

## سازمان حسابرسي





### شرکت سهامي عام نمونه

### صورتهای مالي میان‌دوره‌ای

کمیته فنی

1401

به‌نام خدا



شرکت سهامي عام نمونه

صورتهای مالي میان‌دوره‌ای

### دوره شش ماهه منتهى به 31 شهریور 1×14

کمیته فنی  
سازمان حسابرسی

پیشگفتار

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در راستای بهبود افشای اطلاعات در صورتهای مالی شرکت‌های تولیدی، سازمان حسابرسی به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و ساير ذينفعان، صورتهای مالی میان‌دوره‌ای نمونه برای شرکت‌های تولیدی را بازنگری نموده و سعی کرده است که صورتهای مالی مذکور حاوی اطلاعات مورد نیاز کلیه ذینفعان باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان صورتهای مالی میان‌دوره‌ای را به نکات زیر جلب می‌نماید:

1. این صورتهای مالی میان دوره ای شرکت نمونه شامل مجموعه کامل صورتهای مالی طبق استاندارد حسابداری 1 *ارائه صورتهای مالی* (تجدیدنظر شده 1397) است و در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا است.
2. در تهیه صورتهای مالی نمونه، بر افشای کافی و مناسب اطلاعات در شرایط عمومی و کلی تاکید شده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بيان ديگر، ملاك درج اقلام در صورت‌هاى مالى میان‌دوره‌ای نمونه و يادداشت‌هاى توضيحى آن، غالبا عموميت و اهميت اقلام بوده است. از اين رو، در موارد بااهميت، اقلام بايد جداگانه گزارش شود و درخصوص سایر موارد مستلزم افشا نیز بايد حسب مورد از استانداردهاى حسابدارى مربوط، پيروى گردد.
3. در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این صورتهای مالی نمونه پیش‌بینی نشده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این صورتهای مالی اضافه شود.
4. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
5. به منظور ارائه منصفانه صورتهای مالی، شرکت ملزم است، در مواردي که رعایت الزامات خاصی از استانداردهاي حسابداری براي بهبود درک استفاده‌کنندگان صورتهای مالی از تاثیر معاملات خاص، ساير رويدادها و شرايط، بر وضعيت مالي و عملکرد مالي شرکت کافي نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
6. در مواردی که مديريت در ارزیابی‌های خود،‌ از ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه می‌شود که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت، تردیدی عمده ایجاد کند،‌ شرکت باید این ابهام را افشا کند.
7. شرکت باید هر طبقه بااهميت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامي را که ماهيت يا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام کم‌اهميت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورتهای مالی بکاهد، چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.
8. مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورتهای مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ 2/9/1398، به‌کارگیریاستاندارد حسابداری 22 *گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای*(تجدید نظر شده 1400)، استاندارد حسابداری 16 *آثار تغییر در نرخ ارز* (اصلاح شده 1400)، استاندارد حسابداری 35 مالیات بر درآمد (مصوب 1399) و استاندارد حسابداری 42 *اندازه‌گیری ارزش منصفانه* (مصوب سال 1399) است که برای صورتهای مالی که دوره مالی آنها به ترتیب از تاریخ‌های 01/07/1400 ، 01/01/1401، 01/01/1399 و 01/01/1400 و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است و همچنین عطف تمامی اقلام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی به بندهای مربوط در استانداردهای حسابداری است.

مفروضات:

* شرکت نمونه (سهامی عام)، شركتى توليدى و غيردولتى است.
* شرکت نمونه، شرکت فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

در پایان، از اعضای محترم کميته فنی سازمان حسابرسی (آقایان مرتضی اسدی، مجتبی علی‌میرزایی، ابراهیم نعمت‌پژوه، حسن کرمی، کیهان مهام و خانم‌ها هاله عسکریان، الهام حمیدی و حلیمه رحمانی) و همچنین اعضای محترم کارگروه فرعی کمیته فنی (آقایان محمد میکائیلی و حمید فودازی) و تمامی صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورتهای مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

روي كاغذ سربرگ دار شركت تايپ شود

با احترام

|  |  |
| --- | --- |
| 9-1  52-1  4-22 | به پيوست صورتهای مالى میان‌دوره‌ای شرکت نمونه (سهامى عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهى به 31 شهریور 1x14 تقديم مى‏شود. اجزاى تشكيل‏دهنده صورتهای مالى میان‌دوره‌ای به قرار زير است: |

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * [صورت سود و زیان](#صسز) | [2](#صسز) |
| * [صورت سود و زيان جامع](#صسزج) | [3](#صسزج) |
| * [صورت وضعیت مالی](#صوم) | [5-4](#صوم) |
| * [صورت تغییرات در حقوق مالکانه](#صتحم) | [7-6](#صتحم) |
| * [صورت جریان‌های نقدی](#صجن) | [9-8](#صجن) |
| * [يادداشت‌هاي توضيحي صورتهای مالی](#یادداشتها) | [73-10](#یادداشتها) |

|  |  |
| --- | --- |
| 14-1و  14-5  19-22 | صورتهای مالى میان‌دوره‌ای طبق ***استانداردهاى حسابدارى*** تهيه شده و در تاريخ ...../...../1x14 به تاييد هيات مديره شرکت رسيده است. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| اعضای هیات مدیره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت | امضا |
| ......... | ......... | رییس هیات مدیره | ......... |
| ......... | ......... | نایب رییس هیات مدیره | ......... |
| ......... | ......... | عضو هیات مدیره و مدیر عامل | ......... |
| ......... | ......... | عضو هیات مدیره و مدیر فروش | ......... |
| ......... | ......... | عضو هیات مدیره | ......... |
| ......... | ......... | ......... | ......... |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | (تجدید ارائه شده)  6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| ت و ث52-1 | عملیات در حال تداوم |  |  |  |
| الف83-1 | درآمدهای عملیاتی | [5](#پنج) | .......... | .......... |
| 97ـ1 | بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی | [7](#هفت) | (..........) | (..........) |
| 97ـ1 | سود ناخالص |  | .......... | .......... |
| 86ـ1 | هزينه‏هاى فروش، ادارى و عمومى | [8](#هشت) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها[[1]](#footnote-1) | [9](#نه) | (..........) | - |
| 86ـ1 | ساير درآمدها | [10](#ده) | .......... | .......... |
| 86ـ1 | سایر هزینه‌ها | [11](#یازده) | (..........) | (..........) |
| 88و86ـ1 | سود عملياتى |  | .......... | .......... |
| ب83-1 | هزينه‏هاى مالى | [12](#دوازده) | (..........) | (..........) |
|  | ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | [13](#سیزده) | .......... | .......... |
| 86و88ـ1 | سود عملیات در حال تداوم قبل از ماليات |  | .......... | .......... |
| 1ـ35و 76ـ35 | هزینه مالیات بر درآمد | [36](#سی6) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | سود خالص عملیات در حال تداوم |  | .......... | .......... |
|  | عملیات متوقف شده |  |  |  |
| ث83-1 | سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده | [14](#چهارده) | .......... | (..........) |
| ج83-1 | سود خالص |  | .......... | .......... |
| 34ـ30 | سود هر سهم  سود پایه هر سهم: |  |  |  |
| 31ـ30 | عملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| 31ـ30 | غیرعملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| 31ـ30 | ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال) |  | .......... | .......... |
| 33ـ30 | ناشی از عملیات متوقف شده (ریال) |  | .......... | (..........) |
| 86ـ1 | سود پایه هر سهم (ریال) | [15](#پانزده) | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1  ت و ث52-1 |  | يادداشت | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | (تجدید ارائه شده)  6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  |  |  |  |  |
| الف100-1 | سود خالص[[2]](#footnote-2) |  | .......... | .......... |
| الف101ـ1 | سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره­های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه­بندی نخواهد شد: |  |  |  |
| و81-11 | مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود | [16](#شانزده) | .......... | - |
|  | مالیات بردرامد اقلام فوق |  | (..........) | (..........) |
|  |  |  | .......... | .......... |
| الف101-1 | سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره­های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه­بندی خواهد شد: |  |  |  |
| ب57-16 | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | [32](#سی2) | .......... | .......... |
|  | مالیات بر درآمد اقلام فوق |  | (..........) | (..........) |
|  |  |  | .......... | .......... |
|  | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات |  | .......... | .......... |
|  | سود جامع |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

|  |  |  | (مبالغ به میلیون ریال) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  |  |  |
| ت و ث52-1 |  | يادداشت | 31/06/1x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  29/12/0x14 | |
|  |  |  |  |  | |
|  | دارايي‌ها |  |  |  | |
|  | دارايي‌هاي غیرجاري |  |  |  | |
| الف55-1 | دارایی‌های ثابت مشهود | [16](#شانزده) | .......... | .......... | |
| ب55-1 | سرمایه‌گذاری در املاک | [17](#هفده) | .......... | .......... | |
| پ55-1 | دارایی‌های نامشهود | [18](#هجده) | .......... | .......... | |
| ت55-1 | سرمایه‌گذاری‌‌های بلندمدت | [19](#نوزده) | .......... | .......... | |
| ت55-1 | دریافتنی‌های بلندمدت | [20](#بیست) | .......... | .......... | |
| ش55-1 | دارایی مالیات انتقالی | [36](#سی6) | .......... | .......... | |
| 56ـ1 | سایر دارایی‌ها | [21](#بیست1) | .......... | .......... | |
| 56ـ1 | جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... | |
|  | دارايي‌هاي جاري |  |  |  | |
| خ55-1 | پیش‌پرداخت‌ها | [22](#بیست2) | .......... | .......... | |
| چ55-1 | موجودی مواد و کالا | [23](#بیست3) | .......... | .......... | |
| ح55-1 | دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | [20](#بیست) | .......... | .......... | |
| ت55-1 | سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | [24](#ب28) | .......... | .......... | |
| د55-1 | موجودی نقد | [25](#بیست5) | .......... | .......... | |
|  |  |  | .......... | .......... | |
| ذ55ـ1 و 37ـ31 | *دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش* | [26](#بیست6) | .......... | - | |
| 56ـ1 | جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | |
| 56ـ1 | جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | |
|  | حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  | |
|  | حقوق مالکانه |  |  |  | |
| ظ55-1 | سرمايه | [27](#بیست7) | .......... | .......... | |
| ث80-1 | افزایش سرمایه در جریان | [28](#بیست8) | .......... | - | |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ت و ث52-1 |  | يادداشت | 31/06/1x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  29/12/0x14 |
|  |  |  |  |  |
| ث80-1 | صرف سهام | [29](#بیست9) | .......... | .......... |
| ث80-1 | صرف سهام خزانه |  | .......... | .......... |
| ث80-1 | اندوخته قانوني | [30](#سی) | .......... | .......... |
| ث80-1 | سایر اندوخته‌ها | [31](#سی1) | .......... | .......... |
| و81ـ11 و ج 96ـ17 | مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها |  | .......... | .......... |
| 56ـ1 | سود انباشته |  | .......... | .......... |
| 47-16 | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | [32](#سی2) | .......... | .......... |
| 35ـ36 | سهام خزانه | [33](#سی3) | (..........) | (..........) |
| 56ـ1 | جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... |
|  | بدهی‌ها |  |  |  |
|  | بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |
| ر55-1 | پرداختنی‌های بلندمدت | [34](#سی4) | .......... | .......... |
| ژ55-1 | تسهیلات مالی بلندمدت | [35](#سی5) | .......... | .......... |
| رش55-1 | بدهی مالیات انتقالی | [36](#سی6) | .......... | .......... |
| ز55-1 | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | [37](#سی7) | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... |
|  | بدهی‌های جاری |  |  |  |
| ر55-1 | پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | [34](#سی4) | .......... | .......... |
| س55-1 | مالیات پرداختنی | [36](#سی6) | .......... | .......... |
| ژ55-1 | سود سهام پرداختنی | [38](#سی8) | .......... | .......... |
| ژ55-1 | تسهیلات مالی | [35](#سی5) | .......... | .......... |
| ز55-1 | ذخایر | [39](#سی9) | .......... | .......... |
| ص55-1 | پیش‌دریافت‌ها | [40](#چهل) | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |
| ض55ـ1 و 37ـ31 | بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌‌شده برای فروش | [26](#بیست6) | .......... | - |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع | سهام خزانه | سود انباشته | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها | سایر اندوخته‌ها | اندوخته قانونی | صرف سهام خزانه | صرف سهام | افزایش سرمایه در جریان | سرمایه | شش ماهه منتهی به 31 شهریور1x14 | پ52-1  ت و ث 52-1 |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | مانده در 01/01/1x14 |  |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 41) |  |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 41) |  |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/1x14 | ب108-1 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 1x14 |  |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | سود خالص دوره شش ماهه منتهی به 31/06/1x14 | پ108-1 |
| .......... | - | - | .......... | .......... | - | - | - | - | - | - | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات | پ108-1 |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | سود جامع دوره شش ماهه منتهی به 31/06/1x14 |  |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | سود سهام مصوب | 110ـ1 |
| .......... | - | (..........) | - | - | - | - | - | .......... | - | .......... | افزایش سرمایه | پ108-1 |
| ......... | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | افزایش سرمایه در جریان | پ108-1 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | خرید سهام خزانه | پ108-1 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | .......... | - | - | - | فروش سهام خزانه | پ108-1 |
| - | - | .......... | (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | - | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | - | .......... | - | - | - | - | تخصیص به اندوخته قانونی | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | .......... | - | - | - | - | - | تخصیص به سایر اندوخته‌ها | پ108-1 |
| ........ | (........) | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | مانده در 31/06/1x14 |  |

| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| جمع | سهام خزانه | سود انباشته | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها | سایر اندوخته‌ها | اندوخته قانونی | صرف سهام خزانه | صرف سهام | افزایش سرمایه در جریان | سرمایه | شش ماهه منتهی به 31 شهریور 0x14 | پ52-1  ت و ث 52-1 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | مانده در 01/01/0x14 | پ108-1 |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 41) | ب108-1 |
| ......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 41) | ب108-1 |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/0x14 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 0x14 |  |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | سود خالص دوره شش ماهه منتهی به 31/06/0x14 | پ108-1 |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 41) |  |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 41) |  |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | سود خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به 31/06/0x14 |  |
| .......... | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات | ب108-1 |
| .......... | - | .......... | .......... | .......... | - | - | - | - | - | - | سود جامع دوره شش ماهه منتهی به31/06/0x14 |  |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | سود سهام مصوب | 110ـ1 |
| .......... | - | (..........) | - | - | - | - | - | .......... | - | .......... | افزایش سرمایه | پ108-1 |
| .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | افزایش سرمایه در جریان | پ108-1 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | خرید سهام خزانه | پ108-1 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | .......... | - | - | - | فروش سهام خزانه | پ108-1 |
| - | - | .......... | (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | - | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | - | .......... | - | - | - | - | تخصیص به اندوخته قانونی | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | .......... | - | - | - | - | - | تخصیص به سایر اندوخته‌ها | پ108-1 |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 31/06/0x14 |  |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

|  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | (تجدید ارائه شده)  6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| ت و ث52-1 |  |  |  |  |
| 9-2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| 12ـ2 | نقد حاصل از عملیات | [42](#چهل2) | .......... | .......... |
| 32ـ2 | پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
|  | جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | (..........) |
| 9-2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| ب15-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| الف15-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
|  | دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارايي‌هاي غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش |  | .......... | - |
| ب15-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| الف15-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمايه‌گذاري در املاک |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌ در املاک |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | (..........) | (..........) |
| ث15-2 | پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران |  | (..........) | (..........) |
| ج15-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| 31-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| 31-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از سود‌ سهام |  | .......... | .......... |
| 29-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها |  | .......... | .......... |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | (..........) | .......... |
|  | جريان خالص ورود نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | .......... |
| 9-2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| الف16-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از افزايش سرمايه |  | .......... | .......... |
| الف16-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از صرف سهام |  | .......... | - |
| الف16-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه |  | .......... | .......... |
| ب16ـ2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| 31-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق مشارکت |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق خرید دین |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| ث16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | - |
| ث16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | - |
| 31-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام |  | (..........) | (..........) |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| 49-2 | خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| 49-2 | مانده موجودی نقد در ابتدای دوره |  | .......... | .......... |
| 28-2 | تاثير تغييرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| 49-2 | مانده موجودی نقد در پايان دوره |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  |
| 42-2 | معاملات غيرنقدي | [43](#چهل3) | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

در پیوست این مجموعه، صورت جریان نقدی شرکت با *روش مستقیم* نیز ارائه شده است.

1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

|  |  |
| --- | --- |
| الف و پ52-1  الف138-1  ب138-1  پ138-1  15ـ12 | شركت نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی ..... در تاريخ ..... به صورت شركت سهامى خاص تاسيس شد و طى شماره ..... مورخ ..... در اداره ثبت شركت‌ها و مالكيت صنعتى ..... (محل ثبت) به ثبت رسيد و متعاقبا از تاریخ .....، شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاريخ ..... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ..... به شركت سهامى عام تبديل و در تاریخ ..... در ..... [بورس اوراق ‌بهادار تهران/فرابورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شركت نمونه جزو شرکت‌های فرعى شركت ..... است و شرکت اصلی نهايى گروه، شركت ..... است. نشانی مركز اصلى شركت ..... و محل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است.  [تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود.] |

|  |  |
| --- | --- |
| ب138-1 | 2-1- فعاليت‌هاى اصلى  موضوع فعاليت شركت طبق ماده ..... اساسنامه، ..... می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش ..... است. |

|  |  |
| --- | --- |
| 138ـ1 | 3-1- تعداد كاركنان  ميانگين تعداد كاركنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طى دوره به شرح زير بوده است: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  | نفر | نفر |
| کارکنان رسمی | ..... | ..... |
| کارکنان قراردادی | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... |
| کارکنان شرکت‌های خدماتی | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| 27ـ34 | 2- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده: |

1-2- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای آثار بااهمیتی داشته‌ است:

**1ـ1ـ2ـ** استاندارد حسابداری 22 *گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای***.**

**2-1-2- استاندارد حسابداری 42 *اندازه‌گیری ارزش منصفانه*.**

**3ـ2ـ2ـ استاندارد حسابداری 16 *آثار تغییر در نرخ ارز*.**

2ــ2ـ آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

**......**

|  |  |
| --- | --- |
| 119-1 | 3- اهم رويه‌هاي حسابداری[[3]](#footnote-3) |
|  | 1-3- مبانی تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان‌دوره‌ای |
| الف18-22 | **1-1-3-اقلام صورتهای مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.** |
| 28-22 | **2ـ1ـ3ـ صورتهای مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:**  **الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار و**  **ب- ماشین‌الات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.** |
| 24ـ42 | **2ـ1ـ3ـ ارزش منصفانه، قيمتي است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اينکه قيمت مزبور بطور مستقیم قابل‌ مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشيابي برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی مي‌شوند:** |
| 75ـ 42 | **الف ـ داده‌های ورودی سطح 1، قيمت‌هاي اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.** |
| 80ـ42 | **ب ـ داده‌های ورودی سطح 2، داده‌های ورودی غیر از قيمت‌هاي اعلام‌شده‌ مشمول سطح 1 هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.** |
| 85ـ42 | **ج ـ داده‌های ورودی سطح 3، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2-3- درآمد عملیاتی | |
| 10-3  15-3  21-3 | **1-2-3- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.**  **2-2-3- درآمد عملياتي‌ حاصل‌ از فروش‌ كالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسايي‌ می‌گردد.**2  **3-2-3- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.1** | |
| ب18-22 | 4-3-3- **درامد عملیاتی فصلی .... .[[4]](#footnote-4)** | |
| 14-25  15-25  16-25  17-25  18-25  19-25 | 3-3- گزارشگرى برحسب قسمت‌هاى مختلف  **1-3-3- قسمت‌هاى شرکت در صورتى به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص مي‌شود كه اكثر درآمد عملياتى آنها از فروش به مشتريان برون سازمانى عايد گردد و درآمد عملياتى حاصل از فروش به مشتريان برون‌سازمانى و معاملات با ساير قسمت‌ها، حداقل 10 درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانى يا داخلى باشد، يا نتيجه عمليات قسمت، اعم از سود يا زيان، حداقل 10 درصد مجموع سود عملياتى قسمت‌هاى سودده يا مجموع زيان‌هاى عملياتى قسمت‌هاى زيان‌ده، هر كدام كه قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ يا دارايي‌هاى آن حداقل 10 درصد جمع دارايي‌هاى تمام قسمت‌ها باشد. توضيح اين كه جمع درآمد عملياتى حاصل از فروش به مشتريان برون‌سازمانى كه قابل ‌انتساب به قسمت‌هاى قابل‌گزارش است، باید بيش از 75 درصد جمع درآمد عملياتى شرکت ‌باشد.** | |
| 20-25 | **2-3-3- اطلاعات قسمت‌های قابل ‌گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی شرکت، تهیه شده است.** | |
|  | **3-3-3- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.** | |
|  | 4-3- تسعير ارز |
| 23-16 | 1-4-3- اقلام پولى ارزى با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غيرپولى كه به بهاى تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مانده‌ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر | | دلیل استفاده از نرخ |
| تسهیلات ارزی | یورو | نرخ رسمی | ..... ریال | .......... |
| دریافتنی‌های ارزی | دلار | نیمایی | ..... ریال | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 27-16 | | | | | 2-4-3- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود: | | | | | | | |
| الف 29-16  ب 29-16  ب29-16 | | | | | الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.  ب – تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل 20 درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.  پ – در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل 20 درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهاي تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهاي تمام شده دارایی کسر می‌شود.  ت – در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود. | | | | | | | |
| 26-16 | | | | | 3-4-3- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود. | | | | | | | |
| 32-16  50-16 | | | | | 4-4-3- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. | | | | | | | |
| 8و 7ـ13 | | 5-3- مخارج تامين مالى  مخارج تامين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى مي‌شود، به استثناى مخارجى كه مستقيما قابل‌انتساب به تحصيل «دارايي‌هاى واجد شرايط» است. | | | | | | | | | | |
| 77-11 | | **6-3- دارايي‌هاى ثابت مشهود** | | | | | | | | | | | |
|  | | | **1-6-3- دارايي‌هاى ثابت مشهود، (به استثناى موارد مندرج در يادداشت‌های 2-6-3 و 3-6-3)، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری مي‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارايي‌هاى ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.** | | | | | | | | | | | |
| 81-11 | | | | **2-6-3- ماشين‌آلات و تجهیزات بر مبناى مبلغ تجديد ارزيابى در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ......... با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجديد ارزيابي به تغييرات ارزش منصفانه دارايي‌هاي تجديد ارزيابي شده بستگي دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارايي‌هاي تجديد ارزيابي‌شده، تفاوت بااهميتي با مبلغ دفتري آن داشته باشد، تجديد ارزيابي بعدي ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ...... ساله است.** | | | | | | | | | | |
| 21-21 | | | | **3-6-3- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین‌شده اجاره استفاده می‌گردد.** | | | | | | | | | | |
| 77-11 | | | | **4-6-3- استهلاك دارايي‌هاى ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفيد برآوردى) دارايي‌هاى مربوط و با در نظر گرفتن آيين‌نامه استهلاكات موضوع ماده 149 اصلاحیه مصوب 31/04/1394 قانون ماليات‌هاى مستقيم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌هاى زير محاسبه مي‌شود:** | | | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| ساختمان | ..... | ..... |
| تاسیسات | ..... | ..... |
| ماشین‌آلات و تجهیزات | ..... | ..... |
| وسایل نقلیه | ..... | ..... |
| اثاثه و منصوبات | ..... | ..... |
| ابزارآلات | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

**1-4-6-3-** براى دارايي‌هاى ثابتى كه طى ماه تحصيل مي‌شود و مورد بهره‏بردارى قرار مى‏گيرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود. در مواردى كه هر يك از دارايي‌هاى استهلاك‌پذير (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگى جهت بهره‌بردارى به علت تعطيل كار يا علل ديگر براى بیش از 6 ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگيرد، ميزان استهلاك آن براى مدت ياد شده معادل 30 درصد نرخ استهلاك منعكس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، 70 درصد مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده براي استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

**2-4-6-3- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **7-3- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها** |
| 39-11 | **1-7-3- افزايش‌ مبلغ‌ دفتري‌ يك‌ دارايي‌ ثابت‌ مشهود در نتيجه‌ تجديد ارزيابي‌ آن‌ (درآمد غيرعملياتي‌ تحقق‌‌نيافته‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌) مستقيما تحت‌ عنوان‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ ثبت‌ و در صورت وضعیت مالی به ‌عنوان‌ بخشي‌ از حقوق‌ مالکانه‌ طبقه‌بندي‌ مي‌شود و در صورت‌ سود و زيان‌ جامع‌ انعكاس‌ مي‌يابد. هرگاه‌ افزايش‌ مزبور عكس‌ يك‌ كاهش‌ قبلي‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌ باشد كه‌ به‌ عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ گرديده‌ است‌، در اين ‌صورت،‌ اين‌ افزايش‌ تا ميزان‌ هزينه‌ قبلي‌ شناسايي‌ شده‌ در رابطه‌ با همان‌ دارايي‌ به ‌عنوان‌ درآمد به‌ سود و زيان‌ دوره‌ منظور می‌شود.** |
| 40-11 | **2-7-3- كاهش‌ مبلغ‌ دفتري‌ يك‌ دارايي‌ ثابت‌ مشهود در نتيجه‌ تجديد ارزيابي‌ آن‌ به ‌عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ مي‌شود. هرگاه‌ كاهش‌ مزبور عكس‌ يك‌ افزايش‌ قبلي‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌ باشد كه‌ به‌ حساب‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ منظور شده‌ است‌، در اين ‌صورت، اين‌ كاهش‌ تا ميزان‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ مربوط‌ به‌ همان‌ دارايي‌ به‌ بدهکار حساب‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ منظور می‌گردد و در صورت‌ سود و زيان‌ جامع‌ انعكاس‌ می‌يابد و باقيمانده‌ به‌ عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ می‌شود.** |
| 41-11 | **3-7-3- مازاد تجديد ارزيابي منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناري يا واگذاري دارايي مربوط يا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقيما به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بين استهلاک مبتني بر مبلغ تجديد ارزيابي دارايي و استهلاک مبتني بر بهاي تمام شده تاريخي آن است. افزايش سرمايه به طور مستقيم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نيست، مگر در مواردي که به ‌موجب قانون تجويز شده باشد.** |
| 5-15 | 8-3- سرمایه‌گذاری در املاک  **سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمايه‌گذاري‌ در زمين‌ يا ساختماني‌ است‌ كه‌ تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به‌ جهت‌ ارزش‌ بالقوه‌اي‌ كه‌ از نظر سرمايه‌گذاري‌ دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه‌ به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت­های تجاری توسط‌ شرکت نگهداري‌ مي‌شود.** |
| 58-17  96-17  100-17 | 9-3- دارایی‌های نامشهود  **1-9-3- دارایی‌های نامشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت مى‏شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفي يک محصول يا خدمت جديد مانند مخارج تبليغات، مخارج انجام فعاليت تجاري در يک محل جديد يا با يک گروه جديد از مشتريان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداري، عمومي و فروش در بهاي تمام شده دارايي نامشهود منظور نمي‌شود. شناسايي مخارج در مبلغ دفتري يک دارايي نامشهود، هنگامي که دارايي آماده بهره‌برداري است، متوقف مي‌شود. بنابراين، مخارج تحمل شده براي استفاده يا بکارگيري مجدد يک دارايي نامشهود، در مبلغ دفتري آن منظور نمي‌شود.** |
|  | **2-9-3- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| دانش فنی | ..... | ..... |
| نرم‌افزارها | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

**3-9-3- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.**

|  |  |
| --- | --- |
| 7-32و  115-32و  116-32و  الف22-32 | 10-3- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها  **1-10-3- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها (به استثنای مورد مندرج در یادداشت 2-10-3)، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.** |

**2-10-3- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.**

**3-10-3- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.**

**4-10-3- تنها در صورتی‌که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

**5-10-3- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم ‌شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی ‌شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

|  |  |
| --- | --- |
| 48-8 | 11-3- موجودى مواد و كالا |
| 25تا22-8 | **1-11-3- موجودى مواد و كالا به «اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌هاى اقلام مشابه ارزشيابى مي‌شود. در صورت فزونى بهاى تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان كاهش ارزش موجودى شناسايى مي‌شود. بهاى تمام شده موجودي‌ها با بكارگيرى روش‌هاى زير تعيين مي‌شود:** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | روش مورد استفاده |
|  | مواد اوليه و بسته‌بندى | اولين صادره از اولين وارده |
|  | كالاى در جريان ساخت | اولين صادره از اولين وارده |
|  | كالاى ساخته شده | ميانگين موزون |
|  | قطعات و لوازم يدكى | ميانگين موزون |

|  |  |
| --- | --- |
| 28-34 | **2-11-3- موجودى مواد اوليه و بسته‌بندى در شركت تا قبل از دوره مالى 1**x**14 با بكارگيرى روش ميانگين موزون اندازه‌گیری مي‌شد، اما به دلیل ......... از ابتداى دوره 1**x**14 روش مزبور به روش «اولين صادره از اولين وارده» تغيير یافته و روش جديد با فرض تسرى به دوره‌هاى قبل اعمال شده است (يادداشت 2-41).** |

|  |  |
| --- | --- |
| 7-31  8-31  9-31 | 12-3- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش  **1-12-3- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.** |
| 16-31 | **2-12-3- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری­‌شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.** |

|  |  |
| --- | --- |
| 7-4  11-4  50-4  74-4  75-4  16-22 | 13-3- ذخایر  **ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.**  **ذخاير در پايان هر دوره مالي بررسي و براي نشان‌ دادن بهترين برآورد جاري تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادي براي تسويه تعهد، ديگر محتمل نباشد، ذخيره برگشت داده می‌شود.** |
|  | 1-13-3- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)  **ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای .......... [درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین] برآورد و به حساب گرفته می‌شود.** |

|  |  |
| --- | --- |
| 57-4  59-4  20-4 | 2-13-3- ذخیره قراردادهای زیانبار  **قراردادهای زیانبار، قراردادهایي هستند که مخارج غيرقابل اجتناب آنها برای ايفاي تعهدات ناشي از قراردادها، بيش از منافع اقتصادي مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غيرقابل ‌اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد يعني اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت‌ كليه‌ قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلي مربوط به زیان قراردادها، شناسايي می‌شود.** |
| 11ـ4 | 3-13-3- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان  **ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان براساس يك ماه آخرين حقوق ثابت و مزاياى مستمر براى هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود.** |
| 58ـ15 | 14-3- سرمايه‌گذاري‌ها |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | نوع سرمایه‌گذاری | نحوه اندازگیری |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | سرمايه‌گذاري‌ در اوراق‌بهادار | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمایه‌گذاری‌های جاری | سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار | ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌ها |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى | اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها |
|  | نوع سرمایه‌گذاری | زمان شناخت درامد |
| انواع سرمایه‌گذاری‌ها | سرمايه‌گذاري‌هاى جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ صورت وضعیت مالی) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
|  | 15-3- اوراق مشارکت  **اوراق‌ مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود موثر» مستهلک می‌گردد.** | |
| 35-36 | 16-3- سهام خزانه | |
|  | **1-16-3- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خريد، فروش، انتشار يا ابطال ابزار‌هاي مالكانه خود شرکت، هيچ‌ سود يا زياني در صورت سود و زيان شناسايي نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختي يا دريافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسايي ‌می‌شود.**  **2-16-3- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.**  **3-16-3- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.**  **4-16-3- هرگاه‌ تنها بخشي‌ از مجموع‌ سهام خزانه‌، واگذار شود، مبلغ‌ دفتري‌ هر سهم خزانه بر مبناي‌ ميانگين‌ بهاي‌ تمام‌ شده‌ مجموع‌ سهام خزانه محاسبه‌ می‌شود.** | |
| 78-35  79-35  45ـ35 | | 17-3- مالیات بر درآمد  1-17-3- هزینه مالیات  هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. ماليات جاري و مالیات انتقالي در صورت سود و زيان منعكس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند. | |
| *25و 22 و 20ـ35* | | 2-17-3- مالیات انتقالی  مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.  در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. | |
|  | |  | |
| 71-35  59-35 | 3-17-3- تهاتر دارايي‌های مالیات جاری و بدهي‌هاي ماليات جاري  شرکت دارايي‌های مالیات جاری و بدهي‌هاي ماليات جاري را تنها در صورتی تهاتر می‌كند که الف. حق قانوني برای تهاتر مبالغ شناسايي‎شده داشته باشد و ب. قصد تسويه بر مبناي خالص، یا بازیافت و تسويه همزمان دارایی و بدهي را داشته باشد.  4-17-3- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری  مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. | |
| 123ـ1  125ـ1  129ـ1 | | 4- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها  1-4- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری  1-1-4- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری | |
| 8-41  9-41  10-41 | | هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداري‌ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت براي‌ مدت‌ طولاني را ‌دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده‌ مستمر توسط‌ شرکت نگهداري‌ مي‌شود و هدف‌ آن‌ نگهداري‌ پرتفويي‌ از سرمايه‌گذاري‌ها جهت‌ تامين‌ درآمد و يا رشد سرمايه‌ براي‌ شرکت است‌. | |
| 8-41  9-41  10-41  الف و ت 18-22 | | 2-4- قضاوت مربوط به براوردها  قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان‌دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده درآخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به 29 اسفند 1x14، یکسان است. تنها استثنا، برآورد ....... است که درصورت های مالی میان‌دوره‌ای با اعمال میانگین نرخ موثر برآوردی مالیات بر درآمد سالانه در سود قبل از مالیات دوره میانی تعیین شده است.  1-2-4- ذخیره تضمین محصولات  **هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج دوره‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی دوره، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.** | |

|  |  |
| --- | --- |
| 91-1  34-3 | 5- درآمدهای عملیاتی |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|  | | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| فروش خالص (1-5) | | .......... | | .......... |
| درآمد ارائه خدمات (2-5) | | .......... | | .......... |
|  | | .......... | | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 91- 1 | 1-5- فروش خالص |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | | 6 ماهه منتهی به  31/06/0x14 | |
|  | **مقدار** | **مبلغ** | **مقدار** | **مبلغ** |
| داخلي |  |  |  |  |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد فروش ‌ناخالص) |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |
| صادراتي |  |  |  |  |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد فروش ناخالص) |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |
| فروش ناخالص |  | .......... |  | .......... |
| برگشت از فروش |  | (..........) |  | (..........) |
| تخفیفات |  | (..........) |  | (..........) |
|  |  | **..........** |  | **..........** |

|  |  |
| --- | --- |
| 34ـ3  91-1 | 2-5- درآمد ارائه خدمات |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | |
| خدمات کارمزدی | .......... | .......... | |
| خدمات .......... | .......... | .......... | |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد خدمات) | .......... | .......... | |
|  | .......... | .......... | |

|  |  |
| --- | --- |
| 91-1 | 3-5- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفكيك وابستگى اشخاص:  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | |
|  | مبلغ | درصد نسبت به كل | مبلغ | درصد نسبت به كل |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... |  | .......... |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 91-1 | 4-5- جدول مقايسه‌اى درآمدهای عملیاتی و بهاى تمام شده: |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | |  |
|  | 6 ماهه منتهی به  31/06/1x14 | | | | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  | درآمد عملیاتی | بهاي تمام شده درآمد عملیاتی | سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| فروش خالص |  |  |  |  |  |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد عملیاتی) | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| درآمد ارائه خدمات |  |  |  |  |  |
| خدمات کارمزدی | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| خدمات ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد عملیاتی) | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 25-24و  چ18-22 | 6- گزارشگرى برحسب قسمت‌هاى مختلف |

1-6- اطلاعات مربوط به قسمت‌هاى تجاري به ‌شرح زير است:

(مبالغ به ميليون ريال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه محصولات/ محصول ..... | | گروه محصولات/ محصول ..... | | ساير عمليات | | حذف‌ها | | تجمیعی | |
|  | 31/06/1x14 | 31/06/0x14 | 31/06/1x14 | 31/06/0x14 | 31/06/1x14 | 31/06/0x14 | 31/06/1x14 | 31/06/0x14 | 31/06/1x14 | 31/06/0x14 |
| درآمد عملياتي |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| فروش به مشتريان برون‌سازماني | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| فروش به ساير قسمت‌ها | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| جمع درآمد عملياتي | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| نتيجه عمليات قسمت | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| هزينه‌هاي مشترك تخصيص‌نيافته |  |  |  |  |  |  |  |  | (...) | (...) |
| سود عملياتي |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| ساير اطلاعات |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| دارايي‌هاي قسمت | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| دارايي‌هاي مشترك تخصيص‌نيافته |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| جمع دارايي‌هاي تجمیعی |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| بدهي‌هاي قسمت | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| بدهي‌هاي مشترك تخصيص‌نيافته |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| جمع بدهي‌هاي تجمیعی |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| مخارج سرمايه‌اي | ... | ... | ... | ... | ... | ... |  |  |  |  |
| استهلاك | ... | ... | ... | ... | ... | ... |  |  |  |  |
| ساير هزينه‌هاي غيرنقدي به ‌استثناي استهلاك | ... | ... | ... | ... | ... | ... |  |  |  |  |

2-6- شرکت داراى دو قسمت عمليات اصلى شامل توليد گروه محصولات/محصول ..... و ..... در سطح ايران مي‌باشد. مسئوليت هر يك از قسمت‌هاى فوق به عهده مدير توليد جداگانه و با نظارت مديرعامل است. محصولات عمده توليدى هر دو قسمت به شرح زير است:

|  |  |
| --- | --- |
| قسمت | نام محصولات عمده |
| گروه محصولات/ محصول ..... | .......... |
| گروه محصولات/ محصول ..... | .......... |

3-6- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتا وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام‌کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیما به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنایی منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در برنمی‌گیرد.

4-6- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می‌شود. این انتقالات در تجمیع حذف می‌شود.

|  |  |
| --- | --- |
| 97-1  98-1 | 7ـ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | | | 6 ماهه منتهی به  31/06/0x14 | | |
|  |  | فروش | ارائه خدمات | جمع | فروش | ارائه خدمات | جمع |
|  | مواد مستقيم | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  | دستمزد مستقيم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سربار ساخت |  |  |  |  |  |  |
|  | دستمزد غیرمستقیم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | مواد غیرمستقیم | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  | استهلاک | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سایر (اقلام کمتر از 10 درصد سربار تولید) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | هزينه‌هاي جذب‌نشده | (..........) | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
|  | جمع هزينه‌های ساخت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | (افزايش) كاهش موجودي‌های در جريان ساخت | .......... | - | .......... | (..........) | - | .......... |
|  | ضايعات غيرعادي | (..........) | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
|  | بهاي تمام شده ساخت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | (افزايش) كاهش موجودي‌های ساخته‌شده1 | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

[[5]](#footnote-5)

1-7- در دوره مورد گزارش مبلغ ..... ميليون ريال (دوره قبل ..... ميليون ريال) مواد اوليه توسط شركت خريدارى شده است. تامين‌كنندگان اصلى مواد اوليه (بيش از ده درصد خريد) به تفكيك کشور و مبلغ خريد از هر يك به شرح زير است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 6 ماهه منتهی به  31/06/1x14 | | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | |
| نوع مواد اوليه | كشور | ميليون ريال | درصد نسبت به كل خريد دوره | ميليون ريال | درصد نسبت به كل خريد دوره |
| .......... | انگلستان | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | آلمان | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | ايران | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 115ـ1 | 2-7- مقايسه مقدار توليد واقعی شرکت در دوره مالى مورد گزارش با ظرفيت اسمى و ظرفيت معمول (عملى)، نتايج زير را نشان مى‌دهد: |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | واحد اندازه‌گيري | ظرفيت اسمي | ظرفيت معمول (عملي) | توليد واقعي  6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | توليد واقعي  6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| گروه محصولات/ محصول ... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/ محصول ... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 11ـ8 | 3-7- هزینه‌های جذب نشده عمدتاً به دلیل توقف تولید ناشی از .......... محاسبه شده است. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 97-1  98-1  115-1 | |  |  |  | | --- | --- | --- | | (مبالغ به میلیون ریال) | | | |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | | | هزینه‌های فروش |  |  | | | حقوق و دستمزد و مزايا | .......... | .......... | | | حمل و نقل | .......... | .......... | | | حق‏العمل‏كارى و كميسيون فروش | .......... | ......... | | | استهلاک | .......... | .......... | | | .......... | .......... | .......... | | | سایر (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌های فروش) | ......... | .......... | | |  | ......... | .......... | | | هزینه‌های اداری وعمومی |  |  | | | حقوق و دستمزد و مزایا | .......... | .......... | | | پاداش هیات مدیره[[6]](#footnote-6) | ......... | .......... | | | استهلاك | .......... | .......... | | | .......... | .......... | .......... | | | ساير (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌های اداری و عمومی) | ......... | .......... | | |  | .......... | .......... | | |  | **.........** | **..........** | |   8- هزينه‌هاي فروش، ادارى و عمومى |
|  |  |
| 86-1  پ18-22 | 9- زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها |
|  | **در دوره مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده شرکت، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آن در نظر گرفته شده است.[[7]](#footnote-7)** |

|  |  |
| --- | --- |
| 115ـ1 | 10- سایر درآمدها  **(مبالغ به میلیون ریال)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  | فروش ضايعات | .......... | .......... |
| 27ـ16 | سود ‌ناشى‌ از تسعير دارايي‌هاى ارزى عملياتى | .......... | .......... |
|  | خالص اضافى انبار | ......... | - |
|  | .......... | ......... | .......... |
|  |  | **..........** | **..........** |

|  |  |
| --- | --- |
| 115ـ1 | 11- سایر هزینه‌ها  **(مبالغ به میلیون ریال)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| الف 18ـ8 | ضايعات غيرعادى توليد | ......... | .......... |
| 11-8 | هزينه‏هاى جذب نشده در توليد | .......... | .......... |
| الف 52 ـ8 | زیان کاهش ارزش موجودی‌ها | .......... | .......... |
| الف57ـ16 | زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی | .......... | .......... |
|  | خالص کسری انبار | - | .......... |
|  | ............. | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... |

1-11- ضايعات غيرعادى توليد عمدتاً، ناشى از .......... است.

|  |  |
| --- | --- |
| ب83-1 | 12- هزينه‌هاي مالى  **(مبالغ به میلیون ریال)** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  | وام‌های دريافتي |  |  |
|  | بانک‌ها و موسسات اعتباری | .......... | .......... |
| 19ـ12 | اشخاص وابسته | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... |
|  | اوراق مشارکت | .......... | .......... |
|  | اوراق خرید دین | .......... | .......... |
| 21-21 | تعهدات اجاره سرمایه‌ای | .......... | - |
|  | ...... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 86ـ1 | 13- ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |  |
|  |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  | | اشخاص وابسته |  |  |
| 71ـ11 | | سود (زيان) ناشى از فروش دارايي‌هاى ثابت مشهود | .......... | (..........) |
| 90ـ17 | | سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | (..........) | .......... |
|  | | سود حاصل از فروش مواد اولیه | .......... | .......... |
| و58ـ15 | | سود ناشى از فروش سرمايه‏گذاري‌ها | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | .......... |
|  | | سایر اشخاص |  |  |
| 71ـ11 | | سود (زيان) ناشى از فروش دارايی­هاى ثابت مشهود | .......... | (..........) |
| 90ـ17 | | سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | (..........) | .......... |
|  | | سود حاصل از فروش مواد اولیه | .......... | .......... |
| الف30ـ3 | | سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بانکی | .......... | .......... |
| ج30ـ3 | | سود سهام | .......... | .......... |
| 39ـ21 | | درآمد اجاره | .......... | .......... |
|  | | سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | .......... |
|  | | سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری در املاک | ـ | ـ |
| 41ـ15 | | زيان كاهش ارزش سرمايه‏گذاري‌های بلندمدت | (..........) | (..........) |
| و58ـ15 | | سود ناشى از فروش سرمايه‏گذاري‌ها | .......... | .......... |
| 96و91ـ32 | | (کاهش) برگشت ارزش دارایی‌های غیرجاری | .......... | (..........) |
| 39ـ15 | | درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار | .......... | (..........) |
| 27ـ16 | | سود (زيان) تسعير یا تسویه دارايي‌ها و بدهي‌هاى ارزى غيرمرتبط با عمليات | .......... | (..........) |
|  | | سایر | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| الف32ـ31  ب32-31 | 14- سود (زیان) خالص عملیات متوقف‌شده  نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی ..... طبق یادداشت 2-26 به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد دوره 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 ارائه مجدد شده است. |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| درآمدهای عملیاتی | .......... | .......... |
| بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی | (..........) | (..........) |
| سود ناخالص | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى فروش، ادارى و عمومى | (..........) | (..........) |
| ساير درآمدها | .......... | .......... |
| سایر هزینه‌ها | (..........) | (..........) |
| سود عملياتى | .......... | .......... |
| ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | .......... | .......... |
| سود (زیان) عملکرد واحد متوقف شده قبل از مالیات | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد / اثر مالیاتی (یادداشت 4-36) | (..........) | (..........) |
| سود(زیان) عملکرد واحد متوقف شده پس از مالیات | .......... | .......... |
| سود (زیان) ناشی از اندازه‌گیری خالص دارایی‌های واحد متوقف شده به خالص ارزش فروش | .......... | .......... |
| زیان کاهش ارزش دارایی‌های عملیات متوقف شده | (..........) | (..........) |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده | .......... | (..........) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| ج32-31 | جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده |  |  |
|  | جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی | .......... | .......... |
|  | جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | .......... | .......... |
|  | جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی | .......... | .......... |
|  | خالص افزایش وجه نقد | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 35ـ 30 | 15- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  | سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی | .......... | .......... |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  |  | .......... | .......... |
|  | سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی | .......... | (..........) |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  |  | .......... | (.........) |
|  | سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده | .......... | (..........) |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | .......... |
|  |  | .......... | (..........) |
|  | سود قبل از مالیات | .......... | .......... |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  | سود خالص | .......... | .......... |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  |  | تعداد | تعداد |
|  | میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته | .......... | .......... |
| 15- 30 | میانگین موزون تعداد سهام خزانه | (..........) | (..........) |
| ب35ـ 30 | میانگین موزون تعداد سهام عادی | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| الف55-1  ت16-22 | 16 – دارایی‌های ثابت مشهود |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  | زمين | ساختمان | ساختمان (اجاره سرمایه‌ای) | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| د77-11 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای سال 1x14 | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| ﻫ 77-11 | افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| ﻫ 77-11 | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | (.....) | - | - | - | - | (.....) | - | - | - | (.....) |
| ب29-16 | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | - | ....... | ....... | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... |
| هـ77-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (-) | (-) | - | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) |
| ﻫ 77-11 | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | - | ..... | .... | .... | ..... | ..... | ..... | (.....) | - | - | - |
|  | مانده در 31/6/ 1x14 | ...... | ...... | ....... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| د77-11 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای سال 1x14 | - | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذار شده | - | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| هـ77-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (-) | (-) | - | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | - | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در 31/6/ 1x14 | ...... | ...... | ....... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| د77-11 | مبلغ دفتری در 31/06/1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| د77-11 | مبلغ دفتری در 29/12/0x14 | ...... | ...... | - | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

مبالغ به میلیون ریال))

|  |  | زمين | ساختمان | ساختمان (اجاره سرمایه‌ای) | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| د77-11 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای سال 0x14 | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| ﻫ 77-11 | افزایش | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| ﻫ 77-11 | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | (.....) | - | - | - | - | (.....) | - | - | - | (.....) |
| ب29-16 | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | - | ....... | ....... | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... |
| هـ77-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (-) | (-) | - | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) |
| ﻫ 77-11 | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | - | ..... | .... | .... | ..... | ..... | ..... | (.....) | - | - | - |
|  | مانده در 31/6/ 0x14 | ...... | ...... | - | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| د77-11 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای سال 0x14 | - | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | استهلاک | - | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذار شده | - | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| هـ77-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (-) | (-) | - | - | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | - | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در 31/6/ 0x14 | ...... | ...... | - | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| د77-11 | مبلغ دفتری در 31/06/0x14 | ...... | ...... | - | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ب135-1 | | 1-16- دارايي‌هاى ثابت مشهود شركت تا مبلغ ..... ميليون ريال در مقابل خطرات احتمالى ناشى از حريق، سيل و زلزله از پوشش بيمه‏اى برخوردار است. | |
| 81ـ11 | | 2-16- ماشين‏آلات و تجهیزات شركت، در سال 1x14 مورد تجديدارزيابى قرار گرفته و تفاوت آن به ترتيب به مبلغ ..... و ..... ميليون ريال تحت عنوان مازاد تجديد ارزيابى دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‏بندى شده و در صورت سود و زيان جامع نيز انعكاس يافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشين‏آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است: | |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | 29/12/0x14 | |
|  | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدیدارزیابی | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدیدارزیابی |
| ماشين‏آلات و تجهیزات | .......... | .......... | .......... | - |

|  |  |
| --- | --- |
| ث92ـ42 | 1-2-16- تجدید ارزیابی ماشين‏آلات و تجهیزات شرکت در تاریخ ...... توسط ارزیابان مستقل .... انجام شده است. این ارزیابان، عضو ......... هستند. تجدید ارزیابی ماشين‏آلات و تجهیزات با توجه به استاندارد حسابداری 42 *اندازه‌گیری ارزش منصفانه،* توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:  الف ـ تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می‌کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می‌شود) مورد نیاز است.  ب ـ داده‌های مورد استفاده داده‌های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی‌هایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است. |

|  |  |
| --- | --- |
| الف78-11 | 3-16- زمين و بخشى از ساختمان‌ها و ماشين‏آلات شركت به مبلغ ..... میلیون ریال در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد. |
| ﻫ 78-11 | 4-16- دارايي‌هاى در جریان تكميل به شرح زیر است: |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | درصد تکمیل | | برآورد تاریخ بهره‌برداری | برآورد مخارج تکمیل | مخارج انباشته | | تاثیر پروژه بر عملیات |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |  |  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |  | |
| احداث خط توليد ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | افزایش ظرفیت |
| احداث كارخانه توليد ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  |  |  |  | ...... | ...... | ...... |  |

1-4-16- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید ..... از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ ..... میلیون ریال تامین شده است.

2-4-16- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | مخارج انباشته | |
|  |  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| الف26-13 | مخارج تسهیلات مالی | .......... | .......... |
| الف26-13 | مخارج مالی اوراق مشارکت | .......... | .......... |
| ب و الف 29ـ16 | تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| الف26ـ13 | 5ـ16ـ مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های ثابت مشهود طی دوره به شرح زیر است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| مخارج تسهیلات مالی | .......... | .......... |
| مخارج مالی اوراق مشارکت | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| الف78-11 | 6-16- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | مبلغ دفتری | | توضیحات |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| زمین ..... | | .......... | .......... | عدم انتقال مالکیت |
| ساختمان ..... | | .......... | .......... | محدودیت در اعمال حقوق قانونی |
| ...... | | .......... | .......... | ......... |
|  | .......... | .......... |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 5ـ15 | **17- سرمایه‌گذاری در املاک**  **(مبالغ به میلیون ریال)** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 | | |
| یک قطعه زمین به مساحت ...... مترمربع در ...... | .......... | | .......... | |
| پیش‌پرداخت خرید املاک | .......... | | .......... | |
| ............. | .......... | | .......... | |
|  | | .......... | .......... | | |

1-17- مبلغ ..... میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک شرکت، در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد.

|  |  |
| --- | --- |
| پ55-1 | **18-** **دارایی‌های نامشهود** |

| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | دانش فنی | نرم افزارها | پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای | جمع |
| ج96-17 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی | | |  |  |  |  |  |  |
| ج96-17 | مانده در ابتدای سال 1x14 | | | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | افزایش | | | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | | | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | | | - | - | - | - | - | - |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در 31/06/1x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ج96-17 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته | | |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای سال 1x14 | | | ...... | ...... | ....... | ....... | - | ....... |
|  | استهلاک | | | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | | | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | واگذار شده | | | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در 31/06/1x14 | | | - | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| ج96-17 | مبلغ دفتری در 31/06/1x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ج96-17 | مبلغ دفتری در 29/12/0x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |
| ج96-17 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی | | |  |  |  |  |  |  |
| ج96-17 | مانده در ابتدای سال 0x14 | | | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | افزایش | | | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | | | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | | | - | - | - | - | - | - |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در 31/06/0x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ج96-17 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته | | |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای سال 0x14 | | | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | استهلاک | | | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | | | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | واگذار شده | | | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در 31/06/0x14 | | | - | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| ج96-17 | مبلغ دفتری در 31/06/0x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

|  |  |
| --- | --- |
| 58ـ15 | 19- سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | یادداشت | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 |
|  |  | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها | [1-19](#ی231) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | [2-19](#ی232) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده سرمايه‌گذاري بلندمدت بانكي | [3-19](#ی233) | .......... | - | .......... | .......... |
|  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 58ـ15 | 1-19-‌ سرمايه‏گذارى در سهام شركت‌ها به شرح زير تفكيك مى‏شود: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | | | | 29/12/0x14 | |
| تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| سرمایه‌گذاری‌های‌سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شركت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شركت .......... | .......... | .......... | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  |  | .......... | (..........) | .......... |  | .......... |  |
| ساير شرکت‌ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | - |
| شرکت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | - |
|  |  |  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
|  |  |  | .......... | (..........) | .......... |  | .......... |  |

برای تعیین ارزش بازار سرمایه ‏گذاریهای سریع المعامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده‌های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ....... است

2ـ19ـ سرمايه‌گذاري در سایر اوراق بهادار

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | |
| ناشر | نوع اوراق | نرخ سود | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| شرکت ....... | مشارکت | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | مرابحه | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ...... | صکوک | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |

3ـ19ـ سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

|  |  |
| --- | --- |
| 37-13 | 4ـ19ـ سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها |  |  |
| شرکت ..... | .......... | .......... |
| شرکت ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| سایر اوراق بهادار | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 20ـ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها |

|  |  |
| --- | --- |
| 80ـ1 | 1-20- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | |
|  |  | 31/06/1x14 | | | | | 29/12/0x14 |
|  |  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
|  | تجاری |  |  |  |  |  |  |
|  | اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
|  | اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سپرده‌های موقت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سود تحقق‌یافته اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 80ـ1 | 2-20- دریافتنی‌های بلندمدت |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | | | 29/12/0x14 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

3-20- [سیاست‌های فروش اعتباری و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

|  |  |
| --- | --- |
| الف37-37 | 4-20- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| **...-... روز** | .......... | .......... |
| **...-... روز** | .......... | .......... |
| **جمع** | .......... | .......... |
| **میانگین مدت زمان (روز)** | .......... | ........ |

این دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل‌ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می‌باشند.

|  |  |
| --- | --- |
| 14ـ37 | 5-20-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |
| --- |
|  |
|  |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  |
|  | **مانده در ابتدای دوره** | .......... | ........ |
|  | **زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها** | .......... | ........ |
|  | **حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول** | (..........) | (..........) |
|  | **بازیافت شده طی دوره** | (..........) | (..........) |
|  | **برگشت زیان‌های کاهش ارزش** | (..........) | (..........) |
|  | **مانده در پایان دوره** | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 6-20- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد. |
| ب27-37 | 7-20- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری است که به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) در شرکت کاهش ارزش یافته‌اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است. |

|  |  |
| --- | --- |
| 56ـ1 | 21- ساير دارايي‌ها |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| وجوه بانکی مسدودشده[[8]](#footnote-8) | .......... | .......... |
| سپرده نزد صندوق دادگستری | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 56ـ1 | 22- پيش‏پرداخت‌ها |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| پیش‌پرداخت‌های خارجي |  |  |
| سفارشات مواد اوليه | .......... | .......... |
| سفارشات قطعات و لوازم يدكي | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌های داخلی |  |  |
| خريد مواد اوليه | .......... | .......... |
| بيمه دارايي‌ها | .......... | .......... |
| مالیات بر درآمد | .......... | .......... |
| اوراق سلف موازی استاندارد (یادداشت 2-22) | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی (یادداشت 36) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

1-22- پیش‌پرداخت‌ها به ترتیب شامل ........ و ........ میلیون ریال به اشخاص وابسته طبق یادداشت 2-46 می‌باشد.

2-22- شرکت با هدف تامین مواد اولیه ..... به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار معامله) به قیمت هر ورق ..... ریال را با ارزش اسمی ..... ریال و با سررسید ..... و در تاریخ ..... خریداری کرده است که در سرفصل پیش‌پرداخت‌ها منعکس شده است.

|  |  |
| --- | --- |
| 50ـ8  51ـ8 | 23- موجودى مواد و كالا  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 |
|  | |  | بهاي تمام‌شده | كاهش ‌ارزش | خالص | خالص |
| ج51-8 | | كالاي ساخته‌شده | .......... | - | .......... | .......... |
| ب51-8 | | كالاي در جريان ساخت | .......... | - | .......... | .......... |
| الف51-8 | | مواد اوليه و بسته‌بندي | .......... | - | .......... | .......... |
| ﻫ 51-8 | | قطعات و لوازم يدكي | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | | ساير موجودي‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| د 51-8 | | كالاي در راه[[9]](#footnote-9) | .......... | - | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

1-23- موجودى مواد اوليه و بسته‏بندى، كالاى ساخته شده، قطعات و لوازم يدكى شركت تا مبلغ ..... ميليون ريال در مقابل خطرات ناشى از ..... بيمه شده است.

2-23- بخشی از موجودی‌ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نوع موجودی | محل نگهداری | علت | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| مواد اولیه | قطعه‌سازان | ساخت قطعه | ..... | ..... |
| کالای ساخته شده | انبارهای عمومی | نگهداری | ..... | ..... |
| .......... | .......... | .......... | ..... | ..... |
|  |  |  | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| ج52-8 | 3-23- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و ..... به بهاي تمام شده ..... میلیون ریال در وثیقه بانک‌ها می‌باشد. |

[[10]](#footnote-10)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 55ـ1  79ـ1  58ـ15 | 24- سرمايه‌گذاري‌هاى كوتاه‌مدت   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | |  | |  | | 31/06/1x14 | | | | 29/12/0x14 | | |  | | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | ارزش بازار | خالص | ارزش بازار | | سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله در بازار (پذيرفته‌شده در بورس/فرابورس) | |  |  |  |  |  |  | | سهام | | -[[11]](#footnote-11) | -1 | .......... | .......... | .......... | .......... | | سایر اوراق بهادار | | -1 | - 1 | .......... | .......... | .......... | .......... | |  | | - | - | .......... |  | .......... |  | | سرمايه‌گذاري در سهام ساير شركت‌ها | | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | - | | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار | | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | - | | سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري كوتاه‌مدت بانکی | | .......... | - | .......... | - | .......... | - | |  | | .......... | (..........) | .......... |  | .......... |  | |

به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه ‏گذاریهای سریع المعامله (بورسی و فرابورسی)، رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده‌های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ....... است

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 25- موجودى نقد  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
|  | موجودى نزد بانك‌ها - ریالی[[12]](#footnote-12) | .......... | .......... |
|  | موجودى نزد بانك‌ها – ارزی2 | .......... | .......... |
|  | موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی | .......... | .......... |
|  | موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی | .......... | .......... |
|  | وجوه نقد در راه | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 52ـ2 | 1-25- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های شرکت به دلیل ..... توسط .....، مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود. |

2-25- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ 31/06/1x14 می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

|  |  |
| --- | --- |
| 32ـ31 | **26-** **دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش**  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| زمین و ساختمان انبار | .......... | - |
| دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی ..... | .......... | - |
| دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | .......... | - |
| بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | .......... | - |

1-26- شرکت در دوره جاری تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در ..... را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

2-26- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی ..... را به منظور ..... واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ ...../...../2x14 تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ ..... متوقف گردیده است (یادداشت 14). سرفصل‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | |
| دارایی‌های کارخانه | | |  | |
| دارایی‌های ثابت مشهود | | | .......... | |
| دارایی‌های نامشهود | | | .......... | |
| موجودی کالا | | | .......... | |
| دریافتنی‌های تجاری | | | .......... | |
|  | | | .......... | |
| بدهی‌های کارخانه | | |  | |
| پرداختنی‌های تجاری | | | .......... | |
| ........... | | | **..........** | |
|  | | | **..........** | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 81ـ1 | | 27- سرمايه | |
| الف81-1 | | سرمايه شركت در تاریخ 31/06/1x14 مبلغ .......... ميليون ريال، شامل .......... سهم .......... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است: | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | 29/12/0x14 | |
|  | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سايرين (کمتر از 5 درصد) | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | **..........** | **100** | **..........** | **100** |

ج

|  |  |
| --- | --- |
| الف8-1 | 1-27- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره |

طی دوره مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ‌ریال به ..... میلیون ‌ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../1x14 به ثبت رسیده است.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
|  | تعداد سهام | تعداد سهام |
| مانده ابتدای دوره | ........... | ........... |
| افزایش سرمایه از محل سود انباشته | ........... | - |
| افزایش سرمایه نقدی | ........... | ........... |
| ......... | ........... | ........... |
| مانده پایان دوره | ........... | ........... |

|  |  |
| --- | --- |
| 79-1 | 28- افزایش سرمایه در جریان |

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

|  |  |
| --- | --- |
| ث108-1 | 29- صرف سهام |
|  | طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال 0x14 افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ..... ریال به فروش برسد و تفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به مبلغ ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد. |

|  |  |
| --- | --- |
| ب81-1 | 30- اندوخته قانونى |

در اجراى مفاد مواد 140 و 238 اصلاحيه قانون تجارت مصوب سال 1347 و ماده ..... اساسنامه، مبلغ ..... ميليون ريال از محل سود قابل تخصيص، به اندوخته قانونى منتقل شده است. به موجب مفاد مواد ياد شده تا رسيدن مانده اندوخته قانونى به 10 درصد سرمايه شركت، انتقال يك بيستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‏الذكر الزامى است. اندوخته قانونى قابل انتقال به سرمايه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شركت، قابل تقسيم بين سهامداران نیست.

|  |  |
| --- | --- |
| ب 81-1 | 31- سایر اندوخته‌ها |

ساير اندوخته‏ها متشكل از اندوخته عمومى و اندوخته طرح توسعه است. مجمع عمومى شركت به منظور تقويت بنيه مالى شركت به موجب ماده ..... اساسنامه هر سال معادل ..... درصد از سود خالص را به اندوخته عمومى تخصيص مى‏دهد. علاوه بر اين، به منظور اجراى طرح توسعه .....، طبق مصوبه مجمع عمومى مورخ ../ ../ 0x14، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص يافته است. گردش حساب اندوخته‏هاى ياد شده طى دوره مالى به شرح زير است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اندوخته عمومي | | اندوخته طرح توسعه | | جمع | | |
| 6ماهه‌منتهی‌به 31/06/1x14 | 6ماهه‌منتهی‌به 31/06/0x14 | 6ماهه‌منتهی‌به 31/06/1x14 | 6ماهه‌منتهی‌به 31/06/0x14 | | 6ماهه‌منتهی‌به 31/06/1x14 | 6ماهه‌منتهی‌به 31/06/0x14 |
| مانده ‌در ‌ابتداي دوره | .......... | .......... | - | .......... | | .......... | .......... |
| کاهش | - | - | - | - | | - | (..........) |
| افزايش | .......... | .......... | - | - | | .......... | .......... |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 46-16 | 32- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی  (مبالغ به میلیون ریال)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x13 | | | | | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x13 | | | | | |  | مانده در ابتداي دوره | تغییرات طی دوره | | | مانده در پايان دوره | مانده در ابتداي دوره | تغییرات طی دوره | | | مانده در پايان دوره | |  | افزایش | كاهش | جمع | افزایش | كاهش | جمع | | عملیات ..... در کشور ..... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | | عملیات ..... در کشور ..... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | |  | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | |
|  |  |
| 35ـ36 | 33- سهام خزانه |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | 29/12/0x14 | |
|  | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
|  | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال |
| مانده ابتدای دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| خرید طی دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| فروش طی دوره | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| مانده پایان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |

طبق ماده 28 قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت‌ می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (10%) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق‌تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

34- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 1-34- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | | | | 29/12/0x14 |
| ريالي | | | ارزي | جمع | | جمع |
| تجاری |  | | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى |  | | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌‌کنندگان‌ کالا و خدمات | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌کنندگان‌‌کالا و خدمات | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها | |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى | |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير اشخاص | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
| حساب‌هاى پرداختنى | |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ماليات‌هاى تكليفى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| حق بيمه‏هاى پرداختنى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| سپرده حسن انجام كار | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| هزینه‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 2-34- پرداختنی‌های بلند‌مدت |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | | | 29/12/0x14 |
| ريالي | | ارزي | جمع | | جمع |
| تجاری |  | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى |  | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌‌کنندگان‌ کالا و خدمات | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌کنندگان‌‌کالا و خدمات | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير اشخاص | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
| حساب‌هاى پرداختنى |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| 39ـ37 | **3-34- سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:** |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |
| --- | --- |
| سال | مبلغ |
| 2x14 | .......... |
| 3x14 | .......... |
| 4x14 | .......... |
| 5x14 | .......... |
|  | .......... |

**4-34- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.**

|  |  |
| --- | --- |
| 79ـ1 | 35- تسهيلات مالى |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | |
|  |  | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 | | |
|  |  | جاری | بلندمدت | جمع | جاری | بلندمدت | جمع |
|  | تسهیلات دریافتی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق مشارکت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق خرید دین | - | .......... | .......... | - | - | - |
|  | تعهدات اجاره سرمایه‌ای | .......... | .......... | .......... | - | - | - |
|  | ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-35- تسهيلات دریافتی بر حسب مبانى مختلف به شرح زیر است:

1-1-35- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
| بانک‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود و كارمزد سال‌هاي آتي | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود و کارمزد و جرائم معوق | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حصه بلندمدت | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| حصه جاري | .......... | .......... | .......... | .......... |

2-1-35- به تفكيك نرخ سود و كارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| 25 درصد به بالا | .......... | .......... |
| 20 تا 25 درصد | .......... | .......... |
| 15 تا 20 درصد | .......... | .......... |
| 10 تا 15 درصد | .......... | .......... |
| 1 تا 10 درصد | .......... | .......... |
| بدون سود و كارمزد | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

3-1-35- به تفكيك زمان‌بندي پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |
| --- | --- |
|  | 31/06/1x14 |
| 2x14 | .......... |
| 3x14 | .......... |
| 4x14 | .......... |
| 5x14 | - |
| 6x14 و پس از آن | - |
|  | .......... |

4-1-35- به تفكيك نوع وثيقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |
| --- | --- |
|  | 31/06/1x14 |
| زمين، ساختمان و ماشين‌آلات | .......... |
| چك و سفته | .......... |
| موجودی مواد وکالا | .......... |
| .......... | .......... |
|  | .......... |
| تسهيلات بدون وثيقه | .......... |
|  | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 78ـ1 | 5-1-35- تسهیلات مالی جاری شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در مهر 1x14 [پس از پایان دوره مالی و قبل از تاریخ تایید صورتهای مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است. |

6-1-35- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... مستلزم ایجاد ..... میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود ..... درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ..... درصد است.

|  |  |
| --- | --- |
| 15ـ37  خ16-22 | 7-1-35- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ ..... میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورتهای مالی، مبلغ ...... میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد. |

8-1-35- تسهیلات دریافتی از بانک ....... به مبلغ ........ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

2-35- به منظور احداث خط تولید .....، بر اساس مجوز شماره ..... مورخ ....... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ ..... میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال ..... و نرخ سود علی‌الحساب ..... درصد، در تاریخ ..... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| ارزش اسمی | .......... | .......... |
| کسر اوراق | (..........) | (..........) |
| ناخالص | .......... | .......... |
| استهلاک کسر | .......... | .......... |
| مبلغ دفتری | .......... | .......... |

1-2-35- سود علی‌الحساب در مقاطع ..... ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، تفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ صورت وضعیت مالی، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

3-35- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ..... سال، مبلغ اجاره سالانه ..... میلیون ریال می‌باشد و ضمنا اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به شرکت اعطا شده است.

|  |  |
| --- | --- |
| ث18-22 | 4-35- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت‌دار خود از مشتریان را به نهاد واسط منتقل و اوراق خرید دین توسط نهاد واسط منتشر و منابع حاصل در اختیار شرکت قرار گرفته است. با توجه به هدف شرکت و تضمین زیان‌های اعتباری توسط شرکت، اساسا تمام ریسک‌ها و مزایای مالکیت مطالبات حفظ شده و مطالبات دریافتنی (دارایی مالی) انتقال یافته به نهاد واسط، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجوه دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدهی مالی در سرفصل تسهیلات مالی شناسایی شده است. |

مبلغ دفتری، مبلغ جریان‌های نقدی و مدت زمان باقیمانده تا سررسید مطالبات موضوع انتشار اوراق به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مبلغ دفتری مطالبات | مبلغ جریان‌های نقدی مطالبات | سررسید مطالبات |
| میلیون ریال | میلیون ریال | تاریخ |
| ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

اوراق خرید دین ..... ساله/ماهه با نرخ ..... درصد، به مبلغ ..... میلیون ریال و با مبلغ اسمی هر ورقه ..... ریال در تاریخ ..... منتشر شده است. مبالغ پرداختی مقرر تا پایان مدت اوراق به دارندگان اوراق برابر ..... میلیون ریال و مقاطع پرداخت‌های مرتبط با اوراق، هر ..... ماه یک بار از تاریخ انتشار اوراق است. طی دوره بابت اوراق مذکور مبلغ ..... میلیون ریال به حساب نهاد واسط واریز شده است.

|  |  |
| --- | --- |
| 45ـ2 | 5-35- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | تسهیلات مالی | اوراق مشارکت | اوراق خرید دین | تعهدات اجاره سرمایه‌ای | جمع |
| مانده در 01/01/1x14 | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | - | - |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | - | .......... | (..........) |
| مانده در 31/06/1x14 | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... |
| مانده در 01/01/0x14 | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | - | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | - | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | - | - |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | - | - | (..........) |
| مانده در 31/6/0x14 | .......... | .......... | .......... | - | .......... |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11ـ35 | 36- ماليات پرداختنی/هزینه مالیات بر درامد  **1-36- گردش حساب ماليات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زير است:**   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | |  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | | | مانده در ابتداي دوره | .......... | .......... | | | ذخيره ماليات عملكرد دوره | .......... | .......... | | | تعديل ذخيره ماليات عملكرد دوره هاي قبل | .......... | .......... | | | پرداختی طی دوره | (..........) | (..........) | | |  | .......... | .......... | | | پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 22) | (..........) | (..........) | | |  | .......... | .......... | | |
|  | 1-1-36- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.  2ـ36 ـ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است: |

**(مبالغ به میلیون ریال)**

**ج**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| سال مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | مالیات | | | | | | نحوه تشخیص |
| 31/06/1x14 | | | | | 29/12/0x14 |
| ابرازي | تشخيصي | قطعي | پرداختی | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی |
| 8x13 | ......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | علي‌الراس |
| 9x13 | ......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | رسيدگي به دفاتر |
| 0x14 | ......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | رسيدگي به دفاتر |
| دوره شش ماهه منتهی به 31/06/1x14 | ......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | رسيدگي نشده |
| پيش‌پرداخت‌ ماليات (یادداشت 22) | | | | | | | .......... | .......... |  |
| (..........) | (..........) |  |
| **..........** | **..........** |  |

**1ـ2ـ 36- ماليات بر درآمد شركت براى كليه سال‌هاى قبل از 8x13 قطعى و تسويه شده است.**

**2ـ2-36- شركت نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد سال مالى 8x13اعتراض كرده و موضوع توسط هيات حل ‌اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

**3-36- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شركت در پايان دوره مورد گزارش بالغ بر ..... ميليون ريال كمتر از مجموع برگ‌هاى تشخيص يا قطعى مالياتى صادره توسط اداره امور مالياتى مربوط است كه مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | مالیات پرداختی و پرداختنی | مالیات تشخیصی/قطعی | مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی |
|  | .......... | .......... | .......... |

**1ـ3-36- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:**

**.....**

|  |  |
| --- | --- |
| 79ـ35  78-35 | 4-36- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است: |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مالیات مربوط به صورت سود و زیان |  |  |
| عملیات در حال تداوم |  |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| مالیات جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به ايجاد بدهی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ايجاد دارایی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات بر درآمد سال جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
| عملیات متوقف شده |  |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| مالیات جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به ايجاد بدهی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ايجاد دارایی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات بر درآمد سال جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت 14) | .......... | (..........) |
| مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع |  |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| مالیات جاری | .......... | .......... |
| مالیات انتقالی : |  |  |
| مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 80ـ35 | 5-36- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات | .......... | .......... |
| سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات | .......... | (..........) |
| سود حسابداری قبل از مالیات | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال[[13]](#footnote-13) ..... درصد (6 ماهه منتهی به 0x14 با نرخ مالیات قابل اعمال ..... درصد) | .......... | .......... |
| اثر درآمدهای معاف از مالیات: |  |  |
| .......... | (..........) | (..........) |
| .......... | (..........) | (..........) |
| اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی: |  |  |
| .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ..... درصد (6 ماهه منتهی به 0x14 با نرخ موثر مالیات ..... درصد) | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت 14) | .......... | (..........) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6-36- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است: | | | | | | | |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  | 31/06/1x14 | | | | 29/12/0x14 | | |
|  | دارایی مالیات انتقالی | بدهی مالیات انتقالی | خالص | دارایی مالیات انتقالی | | بدهی مالیات انتقالی | خالص |
| حساب­های پرداختنی- مرخصی استفاده نشده کارکنان | .......... | - | .......... | .......... | | - | .......... |
| دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی | - | .......... | .......... | - | | - | - |
| .......... بابت ...... و بابت ...... | .......... | (..........) | .......... | .......... | | (..........) | (..........) |
| دارایی (بدهی) مالیات انتقالی | .......... | (..........) | .......... | .......... | | (..........) | (..........) |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 80ـ35 | 7-36- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است: |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | | | | | |
|  | مانده در  1/1/1x14 | | شناسایی شده در صورت سود و زیان | شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع | | تحصیل/ واگذاری | | ......... | | مانده در  31/06/1x14 | |
| دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به: |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| حساب‌های پرداختنی | .......... | | .......... | - | | - | | - | | .......... | |
| دارایی ثابت مشهود | - | | (..........) | .......... | | - | | - | | .......... | |
| .......... | .......... | | .......... | .......... | | .......... | | ......... | | .......... | |
|  | .......... | | .......... | .......... | | .......... | | ......... | | .......... | |
|  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | | | | | |
|  | | مانده در  01/01/0x14 | شناسایی شده در صورت سود و زیان | | شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع | | تحصیل/ واگذاری | | ......... | | مانده در  31/06/0x14 |
| دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به: | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| حساب‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | - | | - | | - | | .......... |
| دارایی ثابت مشهود | | - | (..........) | | .......... | | - | | - | | .......... |
| .......... | | .......... | (..........) | | .......... | | .......... | | ......... | | (..........) |
|  | | .......... | (..........) | | .......... | | .......... | | ......... | | (..........) |
|  | |  |  | |  | |  | |  | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 74ـ4 | 37- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| مانده در ابتداي دوره | .......... | .......... |
| پرداخت شده طي دوره | (..........) | (..........) |
| ذخيره تامين شده | .......... | .......... |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 59-1  ج18-22 | 38- سود سهام پرداختنى |

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 | | |
|  | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع |
|  |  |  |  |  |  |  |
| سنوات قبل از xx13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 9x13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 0x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

**1-38- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال** 0x14 **مبلغ ..... ریال و سال9**x13 **مبلغ ..... ریال است.**

|  |  |
| --- | --- |
| 74-4 و 80-1 | 39- ذخایر |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ذخیره تضمین محصولات | | ذخیره قراردادهای زیانبار | | ..... | | جمع | |
| 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| مانده ‌در‌ابتداي دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| افزايش | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| کاهش | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| برگشت ذخیره استفاده نشده | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 59-1 | 40- پيش‌دريافت‌ها |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| پيش‌دريافت از مشتريان |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | |
| نمايندگي‌هاي فروش | .......... | .......... |
| ساير مشتريان | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| ساير پيش‌دريافت‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

1-40- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات ..... خود به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ..... ریال در تاریخ ..... با سررسید ..... منتشر نموده که در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.

|  |  |
| --- | --- |
| ب108-1 | 41- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی |
| 48ـ34  چ16-22 | 1-41- اصلاح اشتباهات |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6ماهه  منتهی به 31/06/**0x14** | سال منتهی به 29/12/0x14 |
| اصلاح هزينه استهلاك ماشين‏آلات سال 1x14 | (..........) | - | - |
| اصلاح ذخيره ماليات عملكرد سال 9x13 | - | (..........) | (..........) |
|  | (..........) | (..........) | (..........) |

1-1-41- 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.

|  |  |
| --- | --- |
| 37ـ34 | 2-41- تغییر در رویه‌های حسابداری |

در دوره جاری، روش ارزيابى موجودى مواد اوليه و بسته‏بندى به دلیل ..... از روش ميانگين موزون به روش اولين صادره از اولين وارده تغيير يافته است. اتخاذ روش جديد، سود دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/6/1x14 شرکت را به مبلغ ................. میلیون ریال افزايش داده است.

|  |  |
| --- | --- |
| 42ـ1 | 3-41- تجدید طبقه‌بندی  ...................................... |

4-41- به منظور ارائه تصويرى مناسب از وضعيت مالى و نتايج عمليات، كليه اطلاعات مقايسه‏اى مربوط در صورت‌هاى مالى اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در دوره شش ماهه منتهی به 31/06/0x14 مطابقت ندارد.

1-4-41- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان شش ماهه منتهی به 31/06/0x14

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت سود و زیان دوره منتهی به 31/06/0x14 | تعدیلات | | |  | | (تجدید ارائه شده) | |
| اشتباهات حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | تغییر در رویه‌های حسابداری | | جمع تعدیلات | | دوره منتهی به 31/06/0x14 | |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | .......... | .......... | - | (..........) | | .......... | | .......... | |
| سود پایه هر سهم | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | .......... | |
| سود خالص | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | .......... | |

2-4-41- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در 29/12/0x14

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت وضعیت مالی 29/12/0x14 | تعدیلات | | |  | | (تجدید ارائه شده) | |
| اشتباهات حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | تغییر در رویه‌های حسابداری | | جمع تعدیلات | | 29/12/0x14 | |
| دارایی‌های ثابت مشهود | .......... | (..........) | - | - | | (..........) | | .......... | |
| موجودی مواد و کالا | .......... | - | - | .......... | | .......... | | .......... | |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | .......... | - | - | | .......... | | .......... | |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | (..........) | - | - | | (..........) | | .......... | |
| سود انباشته | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | .......... | |

|  |  |
| --- | --- |
| 19ـ2 | 42- نقد حاصل از عملیات |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
|  | 6 ماهه  منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| سود خالص | .......... | .......... |
| تعدیلات |  |  |
| هزینه مالیات بر درآمد | .......... | .......... |
| هزینه‌های مالی | .......... | .......... |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود | (..........) | .......... |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | .......... | (..........) |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش | .......... | (..........) |
| زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | (..........) |
| خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | .......... | .......... |
| استهلاک دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... |
| کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... |
| سود سهام | (..........) | (.........) |
| سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | (..........) | (.........) |
| سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران | (..........) | (.........) |
| درامد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار | (..........) | ......... |
| زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات | .......... | (..........) |
|  | ......... | (.........) |
| کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی[[14]](#footnote-14) | (..........) | .......... |
| کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا1 | .......... | (..........) |
| کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی | (..........) | .......... |
| افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی1 | .......... | (..........) |
| افزایش (کاهش) ذخایر | (..........) | .......... |
| افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی | .......... | (..........) |
| کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها | (..........) | .......... |
| نقد حاصل از عملیات | **..........** | **..........** |

|  |  |
| --- | --- |
| 42ـ2 | 43- معاملات غيرنقدى |

معاملات غيرنقدى عمده طى دوره به شرح زير است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| **افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران** | .......... | .......... |
| **تحصيل ده دستگاه كاميون در قبال واگذارى محصولات شركت** | .......... | .......... |
| **تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان** | .......... | - |
| **تحصيل دارايي‌هاى ثابت مشهود در قبال تسهیلات** | .......... | - |
| **اجاره سرمایه‌ای ساختمان** | .......... | - |
|  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 134ـ1 | 44 - مدیریت سرمایه و ریسک‌ها[[15]](#footnote-15) |
| 135ـ1  136ـ1 | 1-44- مدیریت سرمایه  شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ..... بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. |

**کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان 20%-25% دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در 31/06/1x14 با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول‌تر ..... درصد، پس از پایان دوره بازگشته است.**

1-1-44- نسبت اهرمی

**نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| جمع بدهی‌ها | .......... | .......... |
| موجودی نقد | (..........) | (..........) |
| خالص بدهی | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه | .......... | .......... |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 37-20  21ـ37 | 2-44- اهداف مدیریت ریسک مالی  **کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک‌ سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.** |

**شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ..... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.**

|  |  |
| --- | --- |
| 30ـ37  32ـ37 | 3-44- ریسک بازار  **فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:**  **..........** |

*آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.*

**هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.**

|  |  |
| --- | --- |
| 23ـ37  34ـ37 | 1-3-44- مدیریت ریسک ارز  شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق .....، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت 45 ارائه شده است. |

|  |  |
| --- | --- |
| 30ـ37 | 1-1-3-44- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی |

**شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول ..... قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به 10 درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. 10 درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای 10 درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان 10 درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای 10 درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل‌مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اثر واحد پول ..... | | اثر واحد پول ..... | |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| سود یا زیان | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 32ـ37 | 2-3-44- ریسک‌ سایر قیمت‌ها |

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

1-2-3-44- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

**تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده‌ است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه 5 درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای دوره مالی شش ماهه منتهی به** 31/06/1x14 **معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از دوره قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.**

|  |  |
| --- | --- |
| 36ـ37 | 4-44- مدیریت ریسک اعتباری |

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

**به غیر از شرکت .....، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت ..... از20 درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول دوره، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از 5 درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول دوره، تجاوز نمی‌کند.**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| نام مشتری | میزان کل مطالبات | میزان مطالبات سررسید شده | کاهش ارزش |
| **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 29ـ37 | 5-44- مدیریت ریسک نقدینگی |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | |
| 31/06/1x14 | عندالمطالبه | کمتر از 3 ماه | بین 3 تا 12 ماه | بین 1 تا 5 سال | بیشتر از 5 سال | جمع | |
| **پرداختنی‌های تجاری** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **سایر پرداختنی‌ها** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **تسهیلات مالی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **مالیات پرداختنی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **سود سهام پرداختنی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **بدهی‌های احتمالی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **جمع** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| ب115-1 | 45- وضعیت ارزی |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | شماره یادداشت | دلار آمریکا | یورو | پوند انگلستان | درهم امارات | ........ |
| موجودی نقد | 25 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | 20 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های بلندمدت | 20 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 34 | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 35 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداختنی‌های بلندمدت | 34 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| جمع بدهی‌های پولی ارزی |  | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در 31/06/1x14 |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال) |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در 31/06/1x14 (میلیون ریال) |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| تعهدات سرمایه‌ای ارزی | 47 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-45- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی براى واردات و سایر پرداخت‌ها طی دوره به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | دلار | يورو |
| فروش و ارائه خدمات | .......... | .......... |
| خريد مواد اوليه | .......... | .......... |
| سایر پرداخت‌ها | .......... | .......... |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2-45- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:  نوع ارز: یورو | | | | | | |
|  | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 | | | |
|  | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده | |
| **واردات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **صادرات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |

نوع ارز: ....

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | | | 29/12/0x14 | | |
|  | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده |
| **واردات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **صادرات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 46- معاملات با اشخاص وابسته |
| 18ـ12  19ـ12  د16-22 | 1-46- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون‌ ریال) | | | | | | | | | | | | |
| شرح | | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[16]](#footnote-16) | مشمول ماده 129 | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات | تسهیلات دریافتی | تسهیلات پرداختی | خرید ..... | فروش ..... | تضامین اعطایی/ دریافتی | ..... | ..... |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | | **شرکت .....** | ..... | ✓ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | |  | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های همگروه** | | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ✓ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | |  | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ✓ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | | **.....** |  | ✓ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ✓ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع کل | | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| ب18-12 | 2-46- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) | | | | | | | | | | | | | | | |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | تسهیلات پرداختی | پیش پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | پیش‌ دریافت‌ها | سود سهام پرداختنی | ..... | 31/06/1x14 | | 29/12/0x14 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع کل** | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| 23ـ12 | 3-46- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است: |

1-3-46- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

2-3-46- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی 10 درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

4-46- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره‌های منتهی به 31/06/1x14 و 31/06/‌0x14 شناسایی نشده است:

کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در دوره منتهی به 031/06/1x14 بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون‌ ریال می‌باشد.

47- تعهدات، بدهي‌هاى احتمالى و دارایی‌های احتمالی

|  |  |
| --- | --- |
| ج78-11 | 1-47- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی 4ـ16 به‌ترتیب بالغ بر .... میلیون ریال و .... میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشى از قراردادهاى منعقده و مصوب در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| احداث ساختمان | .......... | .......... |
| خريد ماشين‌آلات | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| تعهدات خرید سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

1-1-47- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به ماشین‌آلات خط تولید ..... مبلغ ..... میلیون ریال است (یادداشت45).

|  |  |
| --- | --- |
| 76ـ4 | 2-47- تعهدات موضوع ماده 235 اصلاحيه قانون تجارت[[17]](#footnote-17): |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31/06/1x14 | 29/12/0x14 |
| تضمين وام شرکت .... | .......... | .......... |
| تضمين بدهي كاركنان به بانك‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 3-47- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| دعاوي حقوقي مطروحه شركت .... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 76ـ4  ج16-22 | 1-3-47- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد. |
| 79ـ4  ز16-22 | 4-47- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است: |

1-4-47- در تاریخ ..... ادعایی بر علیه شرکت ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ساختمان شرکت، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

|  |  |
| --- | --- |
| 18ـ5  ح18-22 | 48- رويدادهاى پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری |
| 78ـ1 | رويدادهايى كه از تاريخ پایان دوره گزارشگری تا تاريخ تاييد صورت‌هاى مالى اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است: | | |
| و19-5 | 1-48- مجمع عمومى فوق‏العاده شركت در تاريخ 15/07/1x14 تشكيل و به منظور تامين وجوه لازم جهت .....، افزايش سرمايه شركت را به مبلغ ..... ميليون ريال تصويب كرده است. | | |
| د19-5 | 2-48- در تاريخ .....، انبار ..... دچار آتش‏سوزى شده كه از اين بابت در حدود ..... ميليون ريال به شركت خسارت وارد گرديده است. لازم به ذكر است كه موجودي‌هاى مزبور در قبال آتش‏سوزى تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است. | | |
|  |  |
|  |  | |

در این پیوست، صورت جریان‌های نقدی شرکت با روش مستقیم برای ارائه جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي، ارائه شده است. شرکت می‌تواند به جای صورت جریان ارائه شده در صفحات (8) و (9)، از صورت جریان‌های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری 2 نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | يادداشت | 6 ماهه منتهی به 31/06/1x14 | 6 ماهه منتهی به 31/06/0x14 |
| --- | --- | --- | --- |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی از مشتریان |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان |  | (..........) | (..........) |
| نقد حاصل از عملیات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
| جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارايي‌هاي غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمايه‌گذاري در املاک |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌ در املاک |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی ناشی از سود‌ سهام |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها |  | .......... | .......... |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | .......... | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | .......... |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی ناشی از افزايش سرمايه |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی ناشی از صرف سهام |  | - | .......... |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق مشارکت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از انتشار اوراق خرید دین |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای دوره |  | .......... | .......... |
| تاثير تغييرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| مانده موجودی نقد در پايان دوره |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| معاملات غيرنقدي | [43](#چهل3) | .......... | .......... |

1. . با توجه به اینکه زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند 86 استاندارد حسابداری 1، برای درک عملکرد مالی شرکت ، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است. [↑](#footnote-ref-1)
2. . چنانچه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه این صورت مالی موضوعیت ندارد. [↑](#footnote-ref-2)
3. رويه‌هاي حسابدارى كه موضوعيت ندارد، نباید افشا شود.

   2 زمان شناسایی باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای 15 و 21 استاندارد حسابداری شماره 3 با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود. [↑](#footnote-ref-3)
4. در صورتی‌که شرکت دارای عملیات فصلی باشد، این یادداشت باید افشا شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. . با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل‌ سایر هزینه‌ها (یادداشت توضیحی 11)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود. [↑](#footnote-ref-5)
6. . پاداش هیات مدیره بر اساس دوره عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-6)
7. . با توجه به اینکه زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند 86 استاندارد حسابداری 1، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است، در غیر این صورت جزو هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-7)
8. . وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد. [↑](#footnote-ref-8)
9. . كالاى در راه آن بخش از سفارشات است كه مالكيت كالاى مرتبط با آن تا تاريخ صورت وضعیت مالی به شركت انتقال يافته است. [↑](#footnote-ref-9)
10. [↑](#footnote-ref-10)
11. . از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد. [↑](#footnote-ref-11)
12. . موجودى نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمايه‌گذاري كوتاه‏مدت بدون سررسيد (ديدارى) در بانك است. [↑](#footnote-ref-12)
13. نرخ مالیات بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم، ملاک است. [↑](#footnote-ref-13)
14. . این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت 26، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود. [↑](#footnote-ref-14)
15. . اطلاعات درج شده در این یادداشت صرفاً جنبه راهنمایی دارد و شرکتها باید براساس شرایط ویژه خود، مطالب لازم را درج نمایند. [↑](#footnote-ref-15)
16. . تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-16)
17. . منظور مواردی است که بدهی مربوط به آن، در صورتهای مالی شناسایی نشده باشد. بنابراین مواردی از قبیل تضمین­های ارائه شده از بابت تسهیلات مالی پرداختی شرکت را در برنمی­گیرد. [↑](#footnote-ref-17)