

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی

روستایی، کشاورزی و تولید روستایی

(براساس استانداردهای حسابداری مصوب ۱۳۹۷)

تهیه و تنظیم:

دکتر داریوش حشمت - مهندس سیدعباس سیدی



اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران

سرشناسه	: حشمت، داریوش، ۱۳۵۹ - تهیه و تنظیم
عنوان و نام پدیدآور	: صورت‌های مالی نمونه شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی: (براساس استانداردهای حسابداری مصوب ۱۳۹۷) / تهیه و تنظیم: داریوش حشمت، سیدعباس سیدی؛ [برای] اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونیهای روستایی و کشاورزی ایران.
مشخصات نشر	: تهران: نسق، ۱۳۹۹.
مشخصات ظاهری	: ۷۲ ص.
شابک	: ۲۵۰۰۰۰ ریال : 978-622-95080-2-2
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
موضوع	: تعاونی‌های روستایی -- ایران -- حسابداری
موضوع	: Cooperative societies, Rural -- Accounting -- Iran*
موضوع	: صورت‌های مالی -- ایران
موضوع	: Financial statements -- Iran
موضوع	: شرکت‌ها -- ایران -- امور مالی
موضوع	: Corporations -- Iran -- Finance
شناسه افزوده	: سیدی، سیدعباس، ۱۳۵۲ - تهیه و تنظیم
شناسه افزوده	: اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونیهای روستایی و کشاورزی ایران
رده بندی کنگره	: HD ۱۴۸۶
رده بندی دیویی	: ۳۳۴/۶۸۳۰۹۵۵
شماره کتابشناسی ملی	: ۶۱۶۷۲۳۷



انتشارات نسق

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی
روستایی، کشاورزی و تولید روستایی

تهیه و تنظیم: دکتر داریوش حشمت - مهندس سید عباس سیدی
مدیر تولید: ولی‌اله آفاخانی
صفحه‌آراء: حسن قربانی
نوبت چاپ: اول، ۱۳۹۹
تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه
شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۹۵۰۸۰-۲-۲
قیمت: ۲۵۰۰۰ تومان

اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونیهای روستایی و کشاورزی ایران

تهران - خیابان فلسطین شمالی - بعداز تقاطع زردتشت - نبش کوچه فرزام - پلاک ۵۱۸ - طبقه ۴
تلفن: ۸۸۹۹۵۸۱۴ - فاکس: ۸۸۹۹۵۸۱۳ - کد پستی: ۱۴۱۵۷۴۳۴۳۳ www.scura.ir

این اثر مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است و هر شخص حقیقی یا حقوقی که تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه‌ی ناشر، نشر یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
پیشگفتار.....	۷
مقدمه.....	۹
■ صورت‌های مالی.....	۱۱
■ صورت سود و زیان.....	۱۲
■ صورت سود و زیان جامع.....	۱۳
■ صورت وضعیت مالی.....	۱۴
■ صورت تغییرات در حقوق مالکانه.....	۱۶
■ صورت جریان‌های نقدی.....	۱۷
■ یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی.....	۱۹
۱- تاریخچه و فعالیت.....	۱۹
۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند.....	۱۹
۳- اهم رویه‌های حسابداری.....	۲۰
۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها.....	۲۶
۵- درآمدهای عملیاتی.....	۲۷
۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف.....	۲۹
۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی.....	۳۰
۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی.....	۳۱
۹- هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها.....	۳۱
۱۰- سایر درآمدها.....	۳۲
۱۱- سایر هزینه‌ها.....	۳۲
۱۲- هزینه‌های مالی.....	۳۲
۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی.....	۳۳
۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف‌شده.....	۳۴
۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم.....	۳۵
۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود.....	۳۶
۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک.....	۳۹

۴۰	۱۸- دارایی‌های نامشهود.....
۴۱	۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت.....
۴۳	۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها.....
۴۵	۲۱- سایر دارایی‌ها.....
۴۶	۲۲- پیش‌پرداخت‌ها.....
۴۶	۲۳- موجودی مواد و کالا.....
۴۷	۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت.....
۴۷	۲۵- موجودی نقد.....
۴۸	۲۶- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش.....
۴۸	۲۷- سرمایه.....
۴۹	۲۸- افزایش سرمایه در جریان.....
۴۹	۲۹- صرف سهام.....
۴۹	۳۰- اندوخته قانونی.....
۵۰	۳۱- سایر اندوخته‌ها.....
۵۰	۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی.....
۵۰	۳۳- سهام خزانه.....
۵۱	۳۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها.....
۵۳	۳۵- تسهیلات مالی.....
۵۶	۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان.....
۵۶	۳۷- مالیات پرداختنی.....
۵۷	۳۸- سود سهام پرداختنی.....
۵۷	۳۹- ذخایر.....
۵۷	۴۰- پیش‌دریافت‌ها.....
۵۸	۴۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی.....
۶۰	۴۲- نقد حاصل از عملیات.....
۶۰	۴۳- معاملات غیرنقدی.....
۶۱	۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها.....
۶۴	۴۵- وضعیت ارزی.....
۶۵	۴۶- معاملات با اشخاص وابسته.....
۶۷	۴۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی.....
۶۸	۴۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی.....
۶۸	۴۹- سود سهام پیشنهادی.....
۶۹	■ پیوست: صورت جریان‌های نقدی (روش مستقیم).....
۷۱	فهرست منابع.....

کتاب حاضر با توجه به تغییرات بوجود آمده در صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری مصوب ۱۳۹۷ برای استفاده شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی تدوین گردیده است. همان گونه که می‌دانید، حسابداری فن جمع‌آوری اطلاعات، طبقه‌بندی، تلخیص و تجزیه و تحلیل و نتیجه‌گیری از این اطلاعات می‌باشد به عبارت دیگر می‌توان چنین گفت که حسابداری یک سیستم است که در آن فرآیند جمع‌آوری، طبقه‌بندی، ثبت، خلاصه کردن اطلاعات و تهیه گزارش‌های مالی و صورت‌های حسابداری در شکل‌ها و مدل‌های خاص انجام می‌گیرد تا افراد ذینفع درون سازمانی یا برون سازمانی بتوانند از این اطلاعات استفاده کنند.

حسابداری یک سیستم اطلاعاتی است که با فراهم کردن اطلاعات لازم کمک می‌کند تا سرمایه‌گذارها، اعتباردهندگان، مدیران و حتی دولت نسبت به مسائل اقتصادی بهتر بتوانند تصمیم بگیرند. بر این اساس می‌توان، «اطلاعات حسابداری» را «اطلاعات اقتصادی» تلقی نمود.

از گذشته تاکنون حرفه حسابداری به دنبال روشهایی برای هماهنگ سازی و استاندارد سازی اطلاعات در کنار قابل فهم بودن و قابل مقایسه بودن اطلاعات برای استفاده‌کنندگان، بهره‌برداران و ذینفعان گزارشات مالی بوده است که برای حل این مشکل دو راه حل در سطح بین‌المللی مورد استفاده قرار گرفته است:

الف) استفاده از استانداردهای آمریکایی (US GAAP) ملقب به راه حل آمریکایی.

ب) استفاده از استانداردهای بین‌المللی (IAS/IFRS) ملقب به راه حل اروپایی.

با توجه به مسائل موجود در اقتصاد جهانی و اهمیت قابل اتکاء بودن، شفاف سازی و افشاء اطلاعات مالی در راستای سود آوری و کسب منفعت مالی در شرکتها اهمیت اطلاعات مالی و نحوه ارائه گزارشات مالی را مهمتر می‌نماید. اهمیت این موارد و خصوصاً نحوه ارائه گزارشات مالی این شعار که "حسابداری زبان تجارت" است را هرروز کامل تر، جامع تر و تقویت خواهد نمود. بایستی این را در نظر داشته باشیم که مهمترین موضوع در تحقق این امر شفافیت در حسابداری شرکت‌ها و دستاورد اصلی این زبان خواهد بود و همین امر باعث بروز شدن استانداردهای حسابداری می‌باشد.

از آنجایی که روح تعاون و تعاون گرایی در بطن اجتماع و مناسبات اجتماعی وجود دارد، همین امر باعث می‌شود که شرکت‌های تعاونی روستایی و کشاورزی به عنوان یک واحد اقتصادی و مردمی که از سرمایه خرد افراد اجتماع در راستای رفع احتیاجات آنها تشکیل گردیده است دارای سرمایه اجتماعی مناسب و خوبی باشد. ثبت و گزارشگری چنین سرمایه، حقوق و علایقی ممکن است با سیستم حسابداری مرسوم مطابقت نداشته باشد ولی در عین حال اندازه گیری و گزارشگری سرمایه اجتماعی به عنوان مبنایی سودمند و مفید برای استفاده کنندگان و اعضای تعاونی‌ها هنگام تصمیم گیری مهم خواهد بود.

در واقع می‌توان منافع اجتماعی ذینفعان و اعضای تعاونی‌ها را در قالب مسئولیت اجتماعی در جهت حفظ و مراقبت و کمک به جامعه ای که در آن فعالیت می‌کند بررسی و گزارش نمود. امیدواریم روزی را ببینیم که بتوانیم در راستای شفافیت سازی و حسابداری اجتماعی که بخشی از دانش حسابداری است که هدف آن اندازه گیری و گزارشگری اثرات اجتماعی (هزینه‌ها و منافع اجتماعی) ناشی از فعالیت‌های واحد تجاری است، بتوانیم نسبت به این اقدام مهم و افشای آن در صورت‌های مالی اقدام نماییم.

در اینجا فرصت را مغتنم شمرده از تمامی کسانی که در تدوین این نگاشته ما را یاری نموده‌اند کمال تشکر را داشته باشیم.

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات تصمیم گیری سرمایه‌گذاران، سهامداران و سایر استفاده‌کنندگان و ذینفعان واحد مورد نظر می‌باشد. از همین رو اتحادیه مرکزی نظارت و هماهنگی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی با هدف ساماندهی، حفظ و شفاف‌سازی اقدام به تهیه و تنظیم صورتهای مالی نمونه شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی تحت نظر نموده است. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

- این صورتهای مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشاء توسط شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی است و در صورتی که نیاز به الزامات بیشتری برای ارائه و افشاء در صورتهای مالی باشد، شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز هستند. همچنین در تهیه صورتهای مالی می‌بایست کلیه مفاد قانون شرکت‌های تعاونی مدنظر قرار گیرد.
- در تهیه این صورتهای مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورتهای مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد با اهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشاء، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.
- در برخی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.
- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات با اهمیت شود.
- ارائه منصفانه شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورتهای مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشاء نمایند.
- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان با اهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت، تردید عمده ایجاد کند، شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی باید این عدم اطمینان را افشاء کند.
- شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، کشاورزی و تولید روستایی باید هر طبقه با اهمیت از اقلام مشابه را به طور

جداگانه ارائه کنند. همچنین باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه نمایند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. نبایستی با پنهان کردن اطلاعات با اهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام با اهمیتی 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.

■ در راستای ماده ۱۵ قانون شرکت‌های تعاونی ذخایر لازم محاسبه و در سرفصل‌ها اعمال گردد. همچنین در تهیه صورت‌های مالی به مفاد مواد ۱۸، ۶۱، ۶۲، ۷۱، ۷۶، ۸۵، ۱۰۷، ۱۰۹، ۱۳۵ و ۱۴۰ قانون شرکت‌های تعاونی توجه ویژه نمود.

■ خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه به شرح زیر است:

❖ ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»

❖ ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
❖ تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری

❖ اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها» در یادداشت‌های توضیحی

❖ ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت‌ها، اتحادیه‌ها و تعاونی‌ها:

- (۱) رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد.
- (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدیدارایه نماید.
- (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کنند و این موارد اثر بالاهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکتی تولیدی، تعاونی و غیردولتی است.
- شرکت نمونه، شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

در سربوگ تایید شود

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام / سرمایه

با احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی شرکت / اتحادیه / تعاونی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴-۵	• صورت وضعیت مالی
۶-۷	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۸-۹	• صورت جریان‌های نقدی
۱۰-۶۱	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ .. / .. / ۱۳×۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
عملیات در حال تداوم:			
.....		۵	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....			سود ناخالص
(.....)	(.....)	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
-	(.....)	۹	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها ^۱
.....		۱۰	سایر درآمدها
(.....)	(.....)	۱۱	سایر هزینه‌ها
.....			سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۲	هزینه‌های مالی
.....		۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....			سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
(.....)	(.....)	۳۷	سال جاری
(.....)	(.....)	۳۷	سال‌های قبل
.....			سود خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
(.....)		۱۴	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
.....			سود خالص
سود پایه هر سهم:			
.....			عملیاتی
.....			غیرعملیاتی
.....			ناشی از عملیات در حال تداوم
(.....)			ناشی از عملیات متوقف شده
.....		۱۵	سود پایه هر سهم

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱- با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است.

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....			سود خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع ^۱ :
-		۱۶	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(.....)	(.....)		مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
.....			سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
.....			سود جامع سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۱- مبلغ مالیات بر درآمد مرتبط با هر یک از اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع، شامل تعدیلات تجدید طبقه‌بندی را در صورت سود و زیان جامع یا در یادداشت‌های توضیحی افشا نمود (بند ۱۰۲ استاندارد حسابداری (۱) مصوب ۱۳۹۷)

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدیدارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری:			
۱۶			
دارایی‌های ثابت مشهود			
۱۷			
سرمایه‌گذاری در املاک			
۱۸			
دارایی‌های نامشهود			
۱۹			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت			
۲۰			
دریافتنی‌های بلندمدت			
۲۱			
سایر دارایی‌ها			
جمع دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های جاری:			
۲۲			
پیش‌پرداخت‌ها			
۲۳			
موجودی مواد و کالا			
۲۰			
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها			
۲۴			
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			
۲۵			
موجودی نقد [نقد و معادل وجه نقد]			
جمع دارایی‌های جاری			
۲۶			
دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			
جمع دارایی‌های جاری			
جمع دارایی‌ها			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۲۷			
سرمایه			
۲۸			
افزایش سرمایه در جریان			
۲۹			
صرف سهام			
.....			
صرف سهام خزانه			

۱- طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد.

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدیدارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
اندوخته قانونی	۳۰	.....	.....
سایر اندوخته‌ها	۳۱	.....	.....
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	.....	.....	.....
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۲	.....	.....
سود انباشته	.....	.....	.....
سهام خزانه	۳۳	(.....)	(.....)
جمع حقوق مالکانه	.....	.....	.....
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری:			
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۴	.....	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	۳۵	.....	.....
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۶	.....	.....
جمع بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	.....
بدهی‌های جاری:			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۴	.....	.....
مالیات پرداختنی	۳۷	.....	.....
سود سهام پرداختنی	۳۸	.....	.....
تسهیلات مالی	۳۵	.....	.....
ذخایر	۳۹	.....	.....
پیش‌دریافت‌ها	۴۰	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۶	.....	-
جمع بدهی‌های جاری	.....	.....	.....
جمع بدهی‌ها	.....	.....	.....
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	.....	.....	.....

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

[illegible]

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید آراء شدہ)

سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
.....		نقد حاصل از عملیات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
.....		دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
.....		دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
.....		دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
.....		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.....	-	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.....		دریافت‌های نقدی حاصل 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
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(.....)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....		تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....		مانده موجودی نقد در پایان سال
.....		معاملات غیرنقدی

شرکت / اتحادیه تعاونی نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت نمونه (اتحادیه / تعاونی) به شناسه ملی در تاریخ به صورت (شرکت / اتحادیه / تعاونی) تاسیس شد و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ شروع به بهره‌برداری نموده است. نشانی مرکز اصلی (شرکت / اتحادیه / تعاونی) و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

[تغییر نام شرکت، اتحادیه و تعاونی یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود].

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت (شرکت / اتحادیه / تعاونی) طبق ماده اساسنامه، می‌باشد. (مفاد اساسنامه به ترتیب ذکر گردد) فعالیت اصلی (شرکت / اتحادیه / تعاونی) طی سال مورد گزارش بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی (شرکت/اتحادیه/تعاونی) را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
نفر	نفر	
.....		کارکنان رسمی
.....		کارکنان قراردادی
.....		
.....		کارکنان شرکت‌های خدماتی
.....		

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند.

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

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

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

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری، سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۲۴)

۲- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای روش تحدید ارزش پایه (یادداشت ۳-۱۶)

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ازای: ش. منصفانه ماهه ازای دریافتی، یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و

تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

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

۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۳-۳-۱- قسمت‌های (شرکت، اتحادیه و تعاونی) در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد

عملیات آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان

برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی یا داخلی

باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا

مجموع زبان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی‌های آن حداقل

۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان

برون‌سامانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت

باشد.^۳

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی

(شرکت/اتحادیه /تعاونی) تهیه شده است.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی، قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل

برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت

اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک

می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی (شرکت/اتحادیه/تعاونی)، به قسمت

قابل گزارش تخصیص می یابد.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی، ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده

تاریخچه، ارزی انداز: گبری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل

۱- رویه‌های حسابداری که در اتحادیه و تعاونی‌های روستایی و کشاورزی موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

۲- زمان شناسایی در مورد هر شرکت باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی»

حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

۳- در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالت‌ها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعدیل می‌شود.

دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	بانک مرکزی	.....
دریافتنی‌های ارزی	دلار	نیمایی	.....
.....			

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

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

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ 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.

۳-۴-۴- 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 تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۳-۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.

۳-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

۳-۶-۴- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان		
تاسیسات		
ماشین‌آلات و تجهیزات		
وسایل نقلیه		
اثاث و منصوبات		
ابزارآلات		

۳-۶-۴-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶-۴-۲- استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۷-۱- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۷-۱-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۷-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، اتحادیه یا تعاونی مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد

قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۸- 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 دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل: سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت/ اتحادیه / تعاونی نگهداری می‌شود.

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۹-۳- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳ مبلغ باز یافتنی 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.

۳-۱۰-۴ تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰-۵ در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱ موجودی مواد و کالا بر مبنای « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هر یک از اقلام / گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

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

۳-۱۱-۲ موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی تا قبل از سال مالی ۱۳×۲، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل، از ابتدای سال ۱۳×۲ روش مزبور به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۱).

۳-۱۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱ دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۳-۱- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای [درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین] برآورد و به حساب گرفته می‌شود.

۳-۱۳-۲- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادهای، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادهای است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی «اقل زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادهای، شناسایی می‌شود.

۳-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۴- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) در زمان تحقق سود تضمین شده سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۵- اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت

(شامل مخارج انتشار آن) در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود تضمین‌شده موثر» مستهلک می‌گردد.

۳-۱۶- سهام خزانه

۳-۱۶-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۶-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۶-۳- 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.

۳-۱۶-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲-.....

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید که در پایان سال جاری مبلغ ... میلیون ریال برآورد و برای سال قبل ... میلیون ریال برآورد شده است.

۴-۲-۲- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات

ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه به شرح زیر است:

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳×۱		۱۳×۲		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		
				فروش خالص:
				داخلی:
.....				گروه محصولات / محصول
.....				گروه محصولات / محصول
.....				سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....				
.....				صادراتی:
.....				گروه محصولات / محصول
.....				گروه محصولات / محصول
.....				سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....				
.....				فروش ناخالص
.....				برگشت از فروش
(.....)		(.....)		تخفیفات
.....				فروش خالص
.....				درآمد ارایه خدمات
.....				
.....				

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۱۳×۱		۱۳×۲		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
.....				اشخاص وابسته
.....				سایر مشتریان
				
				

۵-۲- درآمد ارایه خدمات

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		خدمات کارمزدی
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
.....		
.....		

۵-۳- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

۱۳×۱	۱۳×۲			
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	سود	بهای	درآمد
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	ناخالص	تمام شده	عملیاتی
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

فروش خالص:

.....	.....	.....	(.....)	.....	گروه محصولات/محصول
.....	.....	.....	(.....)	.....	گروه محصولات/محصول
.....	.....	.....	(.....)	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....					

ارایه خدمات:

.....	.....	.....	(.....)	.....	خدمات کارمزدی
.....			(.....)		
.....	.....	.....	(.....)	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)
.....					
.....					

۵-۴- درآمد حق عضویت سالانه اعضاء / درآمد نظارت / ...

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		درآمد حق عضویت
.....		
.....		

۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف^۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

[illegible]

۶-۲- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول و در سطح ایران می‌باشد. مسئولیت هر یک از قسمت‌های فوق به عهده مدیر تولید / فنی جداگانه و با نظارت مدیرعامل است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

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

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً 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 مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های

۱- کلیه شرکت‌ها/اتحادیه‌ها/تعاونی‌هایی که اوراق سهام آنها به عموم عرضه می‌شود یا در جریان انتشار عمومی است باید این اطلاعات را طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۵ تهیه و ارائه کنند. سایر شرکت‌ها نیز در صورت تمایل می‌توانند ارائه نمایند. چنانچه ارائه اطلاعات برحسب قسمت‌های جغرافیایی، نیز ضرورت باشد، اطلاعات مربوط به نحو مقتضی، در این یادداشت ارائه خواهد شد.

قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بر درآمد را در برنمی‌گیرد.

۴-۶- 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 تجميع حذف می‌شود.

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳×۱			۱۳×۲		
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-			-	
.....					
مواد مستقیم					
دستمزد مستقیم					
سربار ساخت:					
.....					
دستمزد غیرمستقیم					
.....	-			-	
مواد غیرمستقیم					
.....					
استهلاک					
.....					
.....					
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)					
.....					
.....					
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
هزینه‌های جذب‌نشده					
.....					
جمع هزینه‌های ساخت					
.....	-	(.....)		-	(.....)
(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت					
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	(.....)
ضایعات غیرعادی					
.....					
بهای تمام شده ساخت					
.....	-			-	
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته‌شده ^۱					
.....					

۷-۱- در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
..		..		انگلستان	.....
..		..		آلمان	.....
..		..		ایران	.....

۱- با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر هزینه‌ها (یادداشت توضیحی ۱۱)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام‌شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.

۷-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۳۰۲	تولید واقعی سال ۱۳۰۱
گروه محصولات/ محصول ...				
گروه محصولات/ محصول ...				

۷-۳- هزینه‌های جذب نشده به دلیل توقف تولید ناشی از محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۳۰۲	۱۳۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه‌های فروش و توزیع:
.....		حقوق و دستمزد و مزایا
.....		حمل و نقل
.....		حق‌العمل‌کاری و کمیسیون فروش
.....		استهلاک
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش و توزیع)
.....		
		هزینه‌های اداری و عمومی:
.....		حقوق و دستمزد و مزایا
.....		پاداش هیأت مدیره ^۱
.....		استهلاک
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)
.....		
.....		
.....		

۹- هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها

در سال مورد گزارش مبلغ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آنها در نظر گرفته شده است.^۲

۱- پاداش هیأت مدیره براساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.

۲- با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند ۸۶ استاندارد حسابداری ۱، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است، در غیر این صورت جزء هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور می‌شود.

۱۰- سایر درآمدها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		فروش ضایعات
.....		سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
.....		درآمد اجاره
.....		خالص اضافی انبار
.....		
.....		
.....		

۱۱- سایر هزینه‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		ضایعات غیرعادی تولید
.....		هزینه‌های جذب نشده در تولید
.....		زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....		زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....		خالص کسری انبار
.....		
.....		
.....		

۱۱-۱ مبلغ میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از است.

۱۲- هزینه‌های مالی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		وام‌های دریافتی:
.....		بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....		اشخاص وابسته
.....		سایر اشخاص
.....		
.....		اوراق مشارکت
.....		اوراق خرید دین
.....		تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....		
.....		
.....		

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اشخاص وابسته:
(.....)		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....		سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....		سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....		
.....		سایر اقلام:
(.....)		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....		سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....		سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....		سود سهام
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....		سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....		درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار
(.....)		سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....		
.....		
.....		
.....		

۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف‌شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۲۶ مندرج در سود و زیان سال جاری به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال ۱۳×۱ ارائه مجدد شده است.

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....		سود ناخالص
(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....		سایر درآمدها
(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها
.....		سود عملیاتی
.....		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(.....)		سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات (زیان)
.....	(.....)	مالیات بر درآمد/ اثر مالیاتی
(.....)		

۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	
.....	
.....	
.....	

جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
 جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
 جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
 خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
.....	.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده
.....	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)		
.....	.....	سود خالص
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
۱۳×۱	۱۳×۲	
تعداد	تعداد	
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام

۱۶- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

[illegible]

(مبالغ به میلیون ریال)

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال 1×13

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال 1×13

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳×۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱

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

۱۶-۲- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳×۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳×۲- میلیون ریال		۱۳×۱- میلیون ریال	
بر مبنای	بر مبنای	بر مبنای	بر مبنای
بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بهای تمام شده	تجدید ارزیابی
.....			-

ماشین‌آلات و تجهیزات

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

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

تاثیر پروژه بر	مخارج انباشته		برآورد تاریخ	درصد تکمیل	۱۳×۱	۱۳×۲
	۱۳×۱	۱۳×۲				
عملیات	میلیون ریال	میلیون ریال	تکمیل	بهره‌برداری		
افزایش ظرفیت						
.....						

احداث خط تولید ...

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

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

۱۳×۲	۱۳×۱
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	
.....	
.....	
.....	

مخارج تامین مالی

مخارج مالی اوراق مشارکت

تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی

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

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده اول سال
.....		احتساب به دارایی طی سال
.....		مانده پایان سال

۱۶-۵- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۳×۱	۱۳×۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
عدم انتقال مالکیت		
محدودیت در اعمال حقوق قانونی		
.....		

۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در
.....		پیش‌پرداخت خرید املاک
.....		

۱۷-۱- مبلغ میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک، در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۸- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزار رایانه‌ای	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
.....					
.....					-
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
-	-	-	-	-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
-	-	-	-	-	-
.....					
.....					-
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
-	-	-	-	-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
-	-	-	-	-	-
.....					
.....	-			-	-
.....	-			-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
-	-	-	-	-	-
.....	-				-
.....	-			-	-
.....	-				-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
-	-	-	-	-	-
.....	-				
.....					
.....					

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۳×۱

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳×۱

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳×۲

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳×۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳×۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز

مانده در پایان سال ۱۳×۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳×۱	۱۳×۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		-	
.....		(.....)	

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

۱۹-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱	۱۳×۲					
مبلغ	ارزش	مبلغ	ارزش	کاهش ارزش	بهای تمام	درصد
دفتری	بازار	دفتری	بازار	انباشته	شده	سرمایه‌گذاری
ارزش	بازار	ارزش	بازار	انباشته	شده	سرمایه‌گذاری
.....				(.....)		
.....				-		
.....				(.....)		
.....				(.....)		
.....				(.....)		
.....				(.....)		
.....				(.....)		
.....				(.....)		

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله
(بورسی و فرابورسی):

شرکت
شرکت

سایر شرکت‌ها:

شرکت
شرکت

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود	۱۳×۲	۱۳×۱
		درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت	مشارکت	.....	.....	.....
شرکت	مراجعه	.....	.....	.....
شرکت	صکوک	.....	.....	.....
شرکت .....	.....	.....	.....	.....

۱۹-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد و مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد می‌باشد.

۱۹-۴- مبلغ میلیون ریال سهام شرکت خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

۱۹-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها:
.....		شرکت
.....		شرکت
.....		سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....		

۱۹-۶- گردش حساب کاهش ارزش انباشته

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....		مانده در پایان سال

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱			۱۳×۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....		—			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		—			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		—			
.....		(.....)		—	
.....		—		—	
.....		—		—	
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

۲۰-۲- دریافتنی‌های بلندمدت

۱۳×۱		۱۳×۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				تجاری:
				اسناد دریافتنی:
.....		(.....)		اشخاص وابسته
.....		(.....)		سایر مشتریان
.....		(.....)		
				حساب‌های دریافتنی:
.....		(.....)		اشخاص وابسته
.....		(.....)		سایر مشتریان
.....		(.....)		
.....		(.....)		
				سایر دریافتنی‌ها:
				اسناد دریافتنی:
-				اشخاص وابسته
(.....)				سایر اشخاص
(.....)				
				حساب‌های دریافتنی:
-				اشخاص وابسته
.....		(.....)		کارکنان (وام و مساعده)
.....		(.....)		سایر
.....		(.....)		
.....		(.....)		
.....		(.....)		

۲۰-۳- [سیاست‌های فروش اعتباری شرکت و خط‌مشی شرکت / اتحادیه / تعاونی برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ... روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی‌ها پس از گذشت ... روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی‌هایی که تا ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می‌شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافتنی‌هایی که بین ... و ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می‌شود. شرکت / اتحادیه / تعاونی قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می‌پردازد.

۲۰-۴- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		روز ...-... روز
.....		روز ...-... روز
.....		جمع
.....		میانگین مدت زمان (روز)

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

۲۰-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	باز یافت شده طی سال
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....		مانده در پایان سال

۲۰-۶- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

۲۰-۷- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش یافته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۲۱- سایر دارایی‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		وجوه بانکی مسدود شده ^۱
.....		سپرده نزد صندوق دادگستری
.....		سایر
.....		

۱- وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترسی باشد.

۲۲- پیش‌پرداخت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش‌پرداخت‌های خارجی:
.....		سفارشات مواد اولیه
.....		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.....		
.....		سایر
.....		
		پیش‌پرداخت‌های داخلی:
.....		خرید مواد اولیه
.....		بیمه دارایی‌ها
.....		مالیات بر درآمد
.....		
.....		سایر
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۷)
.....		
.....		

۲۲-۱- پیش‌پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۶ می‌باشد.

۲۲-۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه به میزان [تن]، تعداد اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) 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.

۲۳- موجودی مواد و کالا

۱۳×۱	۱۳×۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		-		کالای ساخته شده
.....		-		کالای در جریان ساخت
.....		-		مواد اولیه و بسته‌بندی
.....		(.....)		قطعات و لوازم یدکی
.....		(.....)		سایر موجودی‌ها
.....		(.....)		
.....		-		کالای در راه ^۱
.....		(.....)		

۱- کالای در راه، آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت انتقال یافته است.

۲۳-۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از بیمه شده است.

۲۳-۲- بخشی از مواد اولیه به مبلغ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت نگهداری می‌شود.

۲۳-۳- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و به بهای تمام شده میلیون ریال در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱ میلیون ریال	۱۳×۲ میلیون ریال		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
.....		۱ _	۱ _
.....		۱ _	۱ _
.....		-	-
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		-	
.....		(.....)	

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:

سهام‌شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس

سایر اوراق بہادار

سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی

۲۵- موجودی نقد

۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال
*****	*****
*****	*****
*****	*****
*****	*****
*****	*****
*****	*****
*****	*****

موجودی نزد بانک‌ها - ریال^۲

موجودی نزد بانک‌ها - ارزی^۲

موجودی صندوق و تنخواہ گردان‌ها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواہ گردان‌ها - ارزی

نقد در راه

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

۲۵-۲- نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳/۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

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

۲- موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

۲۶- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	.....	زمین و ساختمان انبار
-	.....	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
-	.....	دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	.....	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۲۶-۱- شرکت/اتحادیه/تعاونی در سال مالی ۲×۱۳ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را طی ۱۲ ماه آتی واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقه، بازار پای، موثری انجام شده است.

۲۶-۲- شرکت/شرکت/تعاونی مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ/۳/۱۳ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف گردیده است (یادداشت ۱۴). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳×۲	
میلیون ریال	دارایی‌های کارخانه:
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	موجودی کالا
.....	دریافتنی‌های تجاری
.....	بدهی‌های کارخانه:
.....	پرداختنی‌های تجاری
.....	
.....	

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت / اتحادیه / تعاونی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم / سهم شرکت
ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران / اعضاء در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....				
.....				
.....				
۱۰۰		۱۰۰	.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)

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

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳۰۲ به ثبت رسیده است.

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	
.....		مانده ابتدای سال
-		افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.....		
.....		مانده پایان سال

۲۸- افزایش سرمایه در جریان

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

۲۹- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۳۰۱ افزایش سرمایه شرکت/اتحادیه /تعاونی 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 مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به مبلغ میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۳۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه، مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست. در اجرای مفاد ماده ۱۵ قانون شرکت‌های تعاونی مصوب ۱۳۵۰ حداقل ۱۲٪ به حساب ذخیره قانونی غیر قابل تقسیم منظور می‌گردد. (این مطلب طبق اساسنامه شرکت‌ها/ اتحادیه‌ها/... بایستی افشاء و محاسبه گردد).

۳۱- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده اساسنامه هر سال معادل درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور اجرای طرح توسعه, طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ/.. / ۱۳۰۰، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

جمع	اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		
	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
مانده در ابتدای سال			-		
کاهش	-	-	-	-	
افزایش		-	-		
مانده در پایان سال					

* در شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاون روستایی، کشاورزی و تعاونی تولید روستایی می‌بایستی طبق اساسنامه سایر اندوخته‌های (اختیاری، احتیاطی) مطابق مفاد اساسنامه افشاء و برآورد گردد.

۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

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

۳۳- سهام خزانه

۱۳×۲		۱۳×۱		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
.....				مانده ابتدای سال
.....				خرید طی سال
.....				فروش طی سال
.....				مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری 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 حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

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

● ● ● ● ● ●

۳۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۴-۱- پرداختن‌های کوتاه مدت

[illegible]

۳۴-۲- پرداختنی‌های بلندمدت

۱۳×۱	۱۳×۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

تجاری:

اسناد پرداختنی:

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

*****	*****	*****	*****
*****	*****	*****	*****
*****	*****	*****	*****

حساب‌های پرداختنی:

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

			
			
			
			
			
			

سایر پرداختنی‌ها:

اسناد پرداختنی:

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

*****	*****	*****	*****
*****	*****	*****	*****
*****	*****	*****	*****

حساب‌های پرداختنی:

اشخاص وابسته

• • • • •

سایر

[illegible]

۳۴-۲-۱- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

مبلغ	سال
میلیون ریال	
.....	۱۳×۴
.....	۱۳×۵
.....	۱۳×۶
.....	

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

۳۵- تسهیلات مالی

۱۳×۱- میلیون ریال			۱۳×۲- میلیون ریال			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....						تسهیلات دریافتی
-	-	-			-	اوراق مشارکت
-	-	-			-	اوراق خرید دین
-	-	-				تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....						
.....						

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

۳۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۳×۱- میلیون ریال			۱۳×۲- میلیون ریال			
ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع	
.....						بانک‌ها
.....						اشخاص وابسته
.....						سایر اشخاص
.....						
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
.....						سود و کارمزد و جرائم معوق
.....						
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصة بلندمدت
.....						حصة جاری

۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		بیش از ۲۵ درصد
.....		۲۰ تا ۲۵ درصد
.....		۱۵ تا ۲۰ درصد
.....		۱۰ تا ۱۵ درصد
.....		۱ تا ۱۰ درصد
.....		بدون سود و کارمزد
.....		

۳۵-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳×۳
.....	۱۳×۴
.....	۱۳×۵
.....	۱۳×۶
.....	۱۳×۷ و پس از آن
.....	

۳۵-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۳۵-۲- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک در سال ۱۳×۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تأمین مالی شده است.

۳۵-۳- 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 آرایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر درصد است.

۳۵-۴- 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.

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

۳۵-۶- 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 با نرخ سود علی‌الحساب درصد در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳×۲	۱۳×۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....		ناخالص
.....		استهلاک کسر
.....		مبلغ دفتری

۳۵-۶-۱- 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، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. براساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبلغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۳۵-۷- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال است و همچنین اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.

۳۵-۸- 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 زیان-های اعتباری توسط شرکت، اساساً 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
.....		
.....		
.....		

اوراق خرید دین ساله/ماهه با نرخ درصد، به مبلغ میلیون ریال و با مبلغ اسمی هر ورقه ریال در تاریخ منتشر شده است. مبلغ 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 سال بابت اوراق مذکور مبلغ میلیون ریال به حساب نهاد واسط واریز شده است.

۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	.....	ذخیره تامین شده
.....	.....	مانده در پایان سال

۳۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات									
۱۳×۱		۱۳×۲				درآمد	سود		
مالیات	مانده	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مشمول	(زیان)	سال مالی	
پرداختنی	پرداختنی					مالیات ابرازی	ابرازی		
علی الراس			—					۱۳×۰	
رسیدگی به دفاتر			—					۱۳×۱	
رسیدگی نشده		—	—	—				۱۳×۲	
									
	(.....)								
پیش پرداخت‌های مالیات (پادداشت ۲۲)									
									

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)

۳۷-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳×۰ قطعی و تسویه شده است.

۳۷-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳×۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳۷-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳×۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۳۷-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.

۳۷-۵- مالیات سال‌های قبل به مبلغ میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال(های) قبل صحیح محاسبه و به حساب منظور شده است و اصلاح اشتباه نیست.

۳۷-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....		
.....		

۳۸- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳×۱			۱۳×۲		
مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					

سنوات قبل از ۱۳×۰

سال ۱۳×۰

سال ۱۳×۱

۳۸-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳×۱ مبلغ ریال و سال ۱۳×۰ مبلغ ریال است.

۳۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳×۱			۱۳×۲		
مانده پایانی سال	مانده پایانی سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال
.....		(.....)	(.....)		
.....		(.....)	(.....)		
.....		(.....)	(.....)		
.....		(.....)	(.....)		

ذخیره تضمین محصولات

ذخیره قراردادهای زیانبار

.....

۴۰- پیش‌دریافت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		پیش‌دریافت از مشتریان:
.....		اشخاص وابسته
.....		نمایندگی‌های فروش
.....		سایر مشتریان
.....		
.....		سایر پیش‌دریافت‌ها
.....		

۴۰-۱- 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.

۴۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۴۱-۱- اصلاح اشتباهات^۱

۱۳×۰	۱۳×۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳×۱
(.....)	(.....)	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳×۰
(.....)	(.....)	

۴۱-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

در سال ۱۳×۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی به دلیل از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود سال ۱۳×۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۴۱-۳- تجدید طبقه‌بندی

۴۱-۳-۱- در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

۴۱-۳-۲-

۴۱-۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۴۱-۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی ۱۳×۱/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	تجدید (ارایه شده)
------------------------------	----------------	----------------------------	-----------------	-------------	-------------------

صورت وضعیت مالی:

.....	(.....)	-	-	(.....)	
.....	-		-		
.....		-	-		
.....	-	-	-		
.....	-	-	-		
.....		-	-		

صورت سود و زیان:

.....		-	-		
.....	(.....)	-	-		

صورت سود و زیان جامع:

.....	-	-	-		
-------	---	---	---	-------	-------

سود خالص

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

۴۱-۴-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید	تعدیلات			طبق	
	جمع	تجدید	تغییر در رویه‌های	اصلاح	صورت‌های مالی
۱۳۰۱/۰۱/۰۱	تعدیلات	طبقه‌بندی	حسابداری	اشتباهات	۱۳۰۰/۱۲/۲۹

صورت وضعیت مالی:

دارایی‌های ثابت مشهود	.....	(.....)	-	-	.....
موجودی مواد و کالا	.....	-	.....	-	.....
مالیات پرداختنی	.....	-	-	.....	.....
تسهیلات مالی جاری	.....	.....	-	-	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....	(.....)	-	-	.....
سود انباشته	.....	-		.....	.....

صورت سود و زیان:

هزینه‌های فروش، اداری و

عمومی	.....	-	-	.....	.....
سود پایه هر سهم	.....	(.....)	-	(.....)	.....

صورت سود و زیان جامع:

سود خالص		-	-	-	
----------	-------	---	---	---	-------

۴۲- نقد حاصل از عملیات

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		سود خالص
		تعدیلات:
.....		هزینه مالیات بر درآمد
.....		هزینه‌های مالی
(.....)	(.....)	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	سود ناشی از فروش مواد اولیه
.....		زیان کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری
.....		خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....		استهلاک دارایی‌های غیر جاری
.....		کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری
(.....)	(.....)	سود سهام
.....	(.....)	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار
(.....)	(.....)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز
.....	(.....)	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی ^۱
(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا ^۱
(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
.....		افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی ^۱
.....		افزایش (کاهش) ذخایر
.....		افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
.....		جمع تغییرات در سرمایه در گردش
.....		نقد حاصل از عملیات

۴۳- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....		تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
-		تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
-		تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-		اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....		

۱- این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۶، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود.

۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۴۴-۱- 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 ۱۳×۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳×۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۴۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳×۲/۱۲/۲۹	۱۳×۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....		خالص بدهی
.....		حقوق مالکانه
.....		نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۴۴-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را 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. جزییات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۴-۴۴ ارائه شده است. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۴-۴۴- 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 ۴۵ ارائه شده است.

۴-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزش‌های خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت 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 دوره به ازای ۱۰ 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 ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل‌مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پولی ۱۳×۱ ۱۳×۲		اثر واحد پولی ۱۳×۱ ۱۳×۲		
		میلیون	میلیون	
		ریال	ریال	
.....				سود یا زیان
.....				حقوق مالکانه

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

۴-۵- سایر ریسک‌های قیمت

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 به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۴۴-۵-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده‌اند. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۳×۲/۱۲/۲۹ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۳×۱/۱۲/۲۹: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴۴-۶- 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 الف از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....			
.....			
جمع	.....	.....	.....

۴۴-۷- 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 اندوخته 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.

۴۵- وضعیت ارزی

شماره	دلار	پوند	درهم	یادداشت
	آمریکا	یورو	انگلستان	امارات
				
۲۵				
موجودی نقد				
۲۰				
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها				
۲۰				
دریافتنی‌های بلندمدت				
				
جمع دارایی‌های پولی ارزی				
۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها				
۳۵	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
تسهیلات مالی				
۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
پرداختنی‌های بلندمدت				
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی				
		(.....)		
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی				
				
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)				
		(.....)		
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳×۱/۱۲/۲۹				
				
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳×۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)				
				
۴۷				
تعهدات سرمایه‌ای ارزی				

۴۵-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ	دلار	یورو	
فروش و ارایه خدمات			
خرید مواد اولیه			
سایر پرداخت‌ها			

۴۶- معاملات با اشخاص وابسته

۴۶-۱- معاملات انجام‌شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	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 تحت کنترل مشترک	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع											
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر اشخاص وابسته	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع											...	...
جمع کل											...	...

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

۴۶-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۴۶-۲-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

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

۴۶-۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		...	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختنی	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتنی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
بدهی	طلب	بدهی	طلب												
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	شرکت‌های اصلی و نهایی
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	جمع	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	جمع	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	سایر اشخاص وابسته
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	شرکت ...	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	جمع	
(...)	...	(...)	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	...	جمع کل	

۴۶-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳×۲ و ۱۳×۱ شناسایی نشده است.

۴۶-۴-۱- ذخیره کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳×۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

۴۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

مبلغ	
میلیون ریال	
.....	احداث ساختمان خط تولید
.....	خرید ماشین‌آلات خط تولید
.....	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....	
.....	

۴۷-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

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

۴۷-۱-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۷-۳- 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 محتمل می‌باشد.

۴۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

۴۸-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳۳۳ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

۴۸-۲- در تاریخ، انبار شرکت دچار آتش سوزی شده که از این بابت در حدود میلیون ریال به شرکت خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه قرار داشته است.

۴۹- سود سهام پیشنهادی

۴۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.

۴۹-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۴۹-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.
* در اتحادیه‌ها و شرکت‌های تعاونی چگونگی تقسیم سود براساس مفاد اساسنامه صورت می‌پذیرد.

پیوست
شرکت نمونه (اتحادیه / تعاونی)
صورت جریان‌های نقدی (روش مستقیم)
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

در این پیوست، صورت جریان‌های نقدی با روش مستقیم برای ارائه جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، ارائه شده است. شرکت می‌تواند به جای صورت جریان ارائه شده در این نمونه در صفحه ۱۷، از صورت جریان‌های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری ۲ نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۳×۲	سال ۱۳×۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:		
دریافت‌های نقدی از مشتریان		
پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان	(.....)	(.....)
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.....	-	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.....		دریافت‌های نقدی حاصل 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
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(.....)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....		تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....		مانده موجودی نقد در پایان سال
.....		معاملات غیرنقدی

فهرست منابع

- اصول و ضوابط حسابداری، استانداردهای حسابداری ایران (۱۳۹۸)، نشریه شماره ۱۶۰ سازمان حسابرسی
- راهنمای به کارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابداری شماره ۱ و ۷: نحوه ارائه صورت‌های مالی، دکتر محمدحسین صفرزاده
- استانداردهای بین‌المللی گزارش‌گری مالی، سازمان حسابرسی

Sample financial statements

Cooperatives and trade unions

Rural, agriculture and rural production

(Based on accounting standards approved in 1397)

DBA. Dariush Heshmat - ENG. Seyed Abbas Seyedi



Supervision and Coordination Central Union of Rural and Agriculture Co-operatives of Iran