به نام خدا

صورت‌های مالی نمونه طرح موضوع اوراق مشارکت

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارآیی بازار سرمایه است. اگرچه اطلاعات مالی از منابع مختلف قابل استخراج می‌باشد، اما در حال حاضر صورت‌های مالی، اصلی‌ترین منبع اطلاعات مالی است. به همین منظور، قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذر‌ماه 1384 مجلس شورای اسلامی) در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار و با توجه به اهمیت نقش اطلاعات مالی در تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاران، وظایف و اختیاراتی را برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت، به شرح زیر مشخص نموده است:

ماده 41. "سازمان" موظف ‌است "بورس‌ها"، "ناشران اوراق بهادار"، "کارگزاران"، "معامله‌گران"، "بازارگردانان"، "مشاوران سرمایه‌گذاری"، و کلیه تشکل‌های فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا بر اساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور، اطلاعات ‌جامع فعالیت خود را انتشار دهند.

ماده 42. ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط "سازمان" ابلاغ می‌شود، تهیه نماید.

از سوی دیگر، در راستای ماده 22 آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشاركت و ماده 38 آیین‌نامه اجرایی انتشار اوراق مشارکت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، تهیه "صورت‌های مالی طرح" ضروری است. همچنین با توجه به ماده 26 قانون بازار اوراق بهادار[[1]](#footnote-1) و ماده 21 آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشاركت، ناشر موظف است اطلاعیه حاوی گزارش وضعیت مالی و عملکرد اجرایی طرح را همراه اظهارنظر امین، پس از کسب مجوز انتشار اطلاعیه از سازمان بورس و اوراق بهادار، حداقل هر شش‌ماه یا در مقاطع تعیین شده، از طریق یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار منتشر نماید.[[2]](#footnote-2) از این‌رو، این سازمان اقدام به تدوین صورت‌های مالی نمونه طرح موضوع اوراق مشارکت نموده است.

این مجموعه، شامل **حداقل الزامات خاصی** است که بر اساس استانداردهای حسابداری و با در نظر گرفتن ضوابط حاکم بر انتشار اوراق مشارکت، تهیه شده است. در استفاده از این مجموعه توجه به مفروضات و نکات زیر ضروری است:

* طبق ماده 24 آيين‌نامة اجرايي انتشار اوراق مشاركت شركت‌هاي پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار مصوب هيئت ‌دولت، ”ناشر“ موظف است قبل از عرضة اوراق، سيستم حسابداري مناسبی را به‌طور جداگانه و مستقل از ساير عمليات و فعاليت‌هاي خويش، مستقر و اجرا نماید.[[3]](#footnote-3)
* مسئولیت تهیه صورت‌های مالی طرح، بر عهده هیئت مدیره ناشر می‌باشد.
* این صورت‌های مالی مرتبط با "طرح موضوع اوراق مشارکت" به عنوان "واحد گزارشگر" است و در نتیجه متمرکز بر منابع مالی اوراق مشارکت می‌باشد. بدیهی است در این مجموعه، ناشر اوراق مشارکت، واحد گزارشگر محسوب نمی‌شود.
* هدف اصلی تهیه و انتشار این صورت‌هاي‌ مالي،‌ رفع‌ نيازهـاي‌ اطلاعاتي‌ استفاده‌کنندگان و رعایت مقررات و الزامات قانونی مربوط به اوراق مشارکت‌ می‌باشد.
* سود و زیان قطعی طرح، پس از سررسید اوراق مشارکت، مشخص می‌شود.
* ناشر موظف است گزارشات طرح را در مقاطع حداکثر شش‌ماهه، به سازمان بورس و اوراق بهادار تسلیم کند. از این‌رو، صورت‌های مالی نمونه پیوست برای دوره مالی شش‌ماهه تدوین شده است. به استثنای دوره اول و آخر که جهت انطباق با دوره‌های گزارشگری ناشر ممکن است کمتر از 6 ماه باشد. در هر صورت، تاریخ صورت‌های مالی طرح و صورت‌های مالی ناشر باید باهم منطبق باشد.
* پرداخت سود علی‌الحساب به دارندگان اوراق به عهده ناشر بوده و پرداخت سود علی‌الحساب از منابع ناشر، آورده ناشر تلقی نمی‌شود. پرداخت سود علی‌الحساب از منابع طرح، برداشت ناشر تلقی می‌گردد.
* هزینه‌های انتشار اوراق مشارکت بر عهده ناشر است.

دارندگان اوراق مشارکت

با احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی طرح .......... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه برای دورۀ مالی شش ماهۀ منتهی به 29 اسفند 2X13 تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| صورت وضعیت مالی | 4 |
| صورت سود و زیان | 5 |
| گزارش عملکرد اجرایی طرح | 6 |
| یادداشت‌های توضیحی: |  |
| کلیات | 7 |
| اهم رویه‌های حسابداری | 10-8 |
| یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی | 19-11 |

صورت‌های مالی طرح بر اساس **ضوابط گزارشگری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار**، تهیه شده و در تاریخ 00/00/3X13 به تأیید هیئت مدیرۀ ناشر رسیده است.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل** | **نام نماینده اشخاص حقوقی** | **سمت** | **امضا** |
| ......... | ......... | رئیس هیئت مدیره | ......... |
| ......... | ......... | نایب رئیس هیئت مدیره | ......... |
| ......... | ......... | عضو هیئت مدیره و مدیر عامل | ......... |
| ......... | ......... | عضو هیئت مدیره و مدیر فروش | ......... |
| ......... | ......... | عضو هیئت مدیره | ......... |
| ......... | ......... | ......... | ......... |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **دارایی‌ها** | **یادداشت** | **29/12/2×13** | **31/06/2×13** | **بدهی‌ها و حقوق مشارکت‌کنندگان** | **یادداشت** | **29/12/2×13** | **31/06/2×13** |
|  |  | میلیون ریال | میلیون ریال |  |  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **دارایی‌ها** |  |  |  | **بدهی‌ها** |  |  |  |
| موجودی نقد |  | .......... | .......... | پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری | 10 | .......... | .......... |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری‌ بانکی |  | .......... | .......... | مالیات پرداختنی | 11 | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری | 4 | .......... | .......... | تسهیلات مالی | 12 | .......... | .......... |
| موجودی مواد و کالا | 5 | .......... | .......... | پیش‌دریافت‌ها | 13 | .......... | .......... |
| پیش‌پرداخت‌ها | 6 | .......... | .......... | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | 14 | .......... | .......... |
| پروژه در جریان ساخت | 7 | .......... | .......... | جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | 8 | .......... | .......... | **حقوق مشارکت‌کنندگان** |  |  |  |
| دارایی‌های ثابت مشهود | 9 | .......... | .......... | خالص آوردۀ ناشر | 15 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | سهم ناشر از سود انباشته | 16 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | آورده دارندگان اوراق مشارکت | 15 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | سهم دارندگان اوراق مشارکت از سود انباشته | 16 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | جمع حقوق مشارکت‌کنندگان |  | .......... | .......... |
| **جمع دارایی‌ها** |  | .......... | .......... | **جمع بدهی‌ها و حقوق مشارکت‌کنندگان** |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **یادداشت** |  | **دوره مالی شش‌ماهه**  **منتهی به**  **29/12/2×13** |  | **دوره مالی شش‌ماهه**  **منتهی به**  **31/06/2×13** |  | **دوره مالی تجمعی منتهی به 29/12/2×13** |
|  |  |  | میلیون‌ریال |  | میلیون‌ریال |  | میلیون‌ریال |
| درآمدها | 17 |  | .......... |  | .......... |  | .......... |
| هزینه‌ها | 18 |  | (..........) |  | (..........) |  | (..........) |
| سود قبل از مالیات |  |  | .......... |  | .......... |  | .......... |
| مالیات بر درآمد | 11 |  | (..........) |  | (..........) |  | (..........) |
| سود خالص |  |  | .......... |  | .......... |  | .......... |

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الف) جدول عملکرد ریالی طرح:** | | | | | | | | |
| **شرح** | **مانده در ابتدای دوره** | **افزایش طی دوره** | **مانده در پایان دوره** | **برآورد آتی** | **جمع کل** | **مبلغ برآورد اولیه** | **درصد پیشرفت ریالی[[4]](#footnote-4)** | **درصد پیشرفت فیزیکی** |
| **بهای تمام شده طرح:** | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | درصد | درصد |
| مطالعات، طراحی و نظارت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| زمین | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساختمان | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ماشین‌آلات | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تأسیسات و محوطه‌سازی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **درآمد طرح:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| درآمد حاصل از فروش کالا | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |  |  |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |  |  |
| سایر درآمدها | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |  |  |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |  |  |

\* دلایل تفاوت مبالغ آخرین برآورد با مبالغ طبق اولین برآورد به شرح زیر است:

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

**ب) جدول زمان‌بندی طرح:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **شرح فعالیت[[5]](#footnote-5)** | **تاریخ شروع** | | **تاریخ تکمیل** | |
|  | **برآورد اولیه** | **برآورد فعلی** | **برآورد اولیه** | **برآورد فعلی** |
| ...... | ......... | ......... | ......... | ......... |
|  |  |  |  |  |

دلایل تاخیر در اجرای پروژه یا تغییر مدت اجرای آن نسبت به زمانبندی اولیه به شرح زیر است:

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

**ج) سایر اطلاعات طرح:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **محصول** | **ظرفیت اسمی تولید** | **ظرفیت عملی تولید** | **تولید واقعی** | **دلایل مغایرت** |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

1- تاريخچه و فعاليت ناشر اوراق مشارکت

1-1- تاریخچه

شركت سهامى عام نمونه در تاريخ ........ به صورت شركت سهامى خاص تأسيس شده 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 تاريخ ......... در بورس اوراق بهادار پذيرفته شده است. در حال حاضر، شركت نمونه جزء واحدهاى تجارى فرعى شركت .......... است و واحد تجارى نهايى گروه، شركت .......... مي‌باشد. نشانی مركز اصلى شركت .......... و محل فعالیت اصلی آن در شهر .......... واقع است.

2-1- فعاليت‌هاى اصلى

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

2- کلیات طرح موضوع اوراق مشارکت

1-2- هدف طرح موضوع اوراق مشارکت

هدف از طرح موضوع اوراق مشارکت [شرح کامل] می‌باشد. نشانی مرکز اصلی طرح در ....... واقع است.

2-2- مشخصات اصلی اوراق مشارکت

ناشر بر اساس مجوز شماره .......... مورخ .......... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ .......... ریال اوراق مشارکت (شامل تعداد .......... ورقه مشارکت به ارزش اسمی هر ورقه .......... ریال) را در .......... ماه ××13 با مشخصات زیر منتشر نمود:

1. مدت اوراق: **..........**
2. تاریخ سررسید اوراق: **..........**
3. نوع اوراق مشارکت: بانام
4. نرخ سود علی‌الحساب: **..........**
5. مقاطع پرداخت سود علی‌الحساب اوراق مشارکت: هر **..........** ماه یک‌بار از تاریخ انتشار اوراق
6. امین: **..........**
7. ضامن: **..........**
8. بازارگردان: **..........**
9. سایر ویژگی‌های اوراق: [قابل‌تبدیل به سهام ناشر / قابل‌تعویض با سهام / قابل‌بازخرید قبل از سررسید / قابل‌معامله در بورس یا فرابورس]

3- اهم رویه‌های حسابداری

1-3- مبانی تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طرح مرتبط با حساب مستقل نگهداری‌شده توسط ناشر اوراق می‌باشد بنابراین مالکیت دارایی‌های طرح به نام ناشر و بدهی‌های آن نیز در تعهد ناشر می‌باشد. همچنین در راستای ارائه مطلوب اطلاعات طرح موضوع اوراق مشارکت، صورت‌های مالی طرح موضوع اوراق مشارکت بر اساس رویه‌های ذیل تهیه شده و لزوما با استانداردهای حسابداری مطابقت ندارد.

2-3- موجودى مواد و كالا

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، مابه‌التفاوت به عنوان ذخيره 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 |

3-3- دارایی‌های نامشهود

1-3-3- دارایی‌های نامشهود، برمبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت مى‏شود.

2-3-3- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **نوع دارایی** | **نرخ استهلاک** | **روش استهلاک** |
| دانش فنی | ..... | ..... |
| نرم‌افزارهای رایانه‌ای | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

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

4-3- دارايي‌هاى ثابت مشهود

1-4-3- دارايي‌هاى ثابت مشهود، 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.

2-4-3- استهلاك دارايي‌هاى ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفيد برآوردى) دارايي‌هاى مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌هاى زير محاسبه مي‌شود:

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

5-3- سود (زیان) تغییر در ارزش طرح در دست اجرا

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر افزایش (کاهش) قابل‌ملاحظه در ارزش منصفانه خالص دارایی‌های طرح نسبت به ارزش‌های دفتری، ارزش منصفانه طرح طبق ضوابط مربوط تعیین و تفاوت آن با مبالغ دفتری به عنوان درآمد (هزینه) در صورت سود و زیان دوره منعکس می‌شود.

در صورتیکه با اعمال ارزش منصفانه طرح در تاریخ گزارشگری، نرخ بازده داخلی طرح (محاسبه شده طبق یادداشت 2-12-3) بیشتر (کمتر) از 25 درصد نرخ سود علی‌الحساب اوراق مشارکت باشد، این افزایش (کاهش)، قابل‌ملاحظه می‌باشد.

برای تعیین ارزش‌ منصفانه خالص دارایی‌های طرح از روش‌ .......... استفاده می‌شود[[6]](#footnote-6).

6-3- 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.

7-3- درآمد عملیاتی

1-7-3- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

2-7-3- درآمد عملياتي‌ حاصل‌ از فروش‌ كالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسايي‌ می‌گردد.[[7]](#footnote-7)

3-7-3- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.2

8-3- مخارج تأمين مالى

مخارج تأمين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى مي‌شود به استثناى مخارجى كه مستقيماً قابل‌انتساب به تحصيل «دارايي‌هاى واجد شرايط» است.

9-3- تسعير ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی[[8]](#footnote-8) ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی2 ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. 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 بهاي‌تمام‌شده دارایی منظور می‌شود.

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

10-3- مخارج طرح‌ها

مخارجی است که برای تحصیل اموال، حقوق و امتیازات و استفاده از خدمات مربوط به طرح‌های مورد اجرا واقع می‌شود و رابطۀ مستقیم و روشنی با اجرای طرح دارد و در بهای تمام شدۀ طرح منظور می‌گردد.

11-3- مخارج مشترک

مخارج‌ مشترك‌ بین ناشر و طرح، با اعمال‌ يكنواخت‌ روش‌هاي‌ سيستماتيك‌ و منطقی به‌ طرح تخصيص‌ مي‌يابد. تخصيص‌ مزبور مبتني‌ بر سطح‌ معمول‌ فعاليت‌ ناشر و طرح است‌.

|  |  |
| --- | --- |
| **اهم مخارج مشترک** | **روش تسهیم** |
| ..... | ................................. |
| ..... | ................................. |

**12-3- نحوه محاسبه نسبت مشارکت**

1-12-3- نسبت مشارکت ناشر برابر با نسبت ارزش خالص آورده‌های ناشر در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده‌های ناشر و ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است. همچنین نسبت مشارکت دارندگان اوراق مشارکت برابر با نسبت ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده‌های ناشر و ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است.

2-12-3- برای محاسبه نسبت مشارکت فرض اصلی این است که پرداخت سود علی‌الحساب در هر حال بر عهده ناشر است. مفروضات بعدی به شرح زیر خواهد بود:

* آورده دارندگان اوراق مشارکت و آورده و برداشت ناشر در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ می‌گردد.
* پرداخت سود علی‌الحساب از منابع ناشر، آورده ناشر تلقی نمی‌شود و در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ نمی‌گردد.
* پرداخت سود علی‌الحساب از منابع طرح، برداشت ناشر تلقی و در محاسبات نسبت مشارکت از آوردۀ ناشر کسر می‌گردد.
* نرخ مورد استفاده در محاسبه ارزش‌ آورده‌ها و برداشت‌های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری، نرخ بازده داخلی طرح است. نرخ بازده داخلی طرح برابر با نرخی است که ارزش آورده‌ها و برداشت‌های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری را برابر ارزش منصفانه طرح می‌کند.
* آورده‌ها و برداشت‌های ناشر طی ماه بر اساس میانگین موزون محاسبه می‌شود.

4- دريافتنى‌های تجارى و غیرتجاری

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | | | | | 31/06/2X13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | ذخيره مطالبات مشكوك‌الوصول | خالص | خالص |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني: |  |  |  |  |  |  |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** |
| **ساير مشتریان** | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
| حساب‌هاي دريافتني: |  |  |  |  |  |  |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
| **ساير مشتریان** | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
| غیرتجاری: |  |  |  |  |  |  |
| **اسناد دريافتني** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** |
| **سایر** | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |

5- موجودى مواد و كالا

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | | | 31/06/2X13 |
|  | بهاي تمام‌شده | ذخيره كاهش ‌ارزش | خالص | خالص |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| **كالاي ساخته‌شده** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** |
| **كالاي در جريان ساخت** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** |
| **مواد اوليه و بسته‌بندي** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** |
| **قطعات و لوازم يدكي** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
| **ساير موجودي‌ها** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
| **كالاي در راه\*** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** |

6- پيش‏پرداخت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | 31/06/2X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **پیش‌پرداخت‌های خارجي:** |  |  |
| سفارشات مواد اوليه | .......... | .......... |
| سفارشات قطعات و لوازم يدكي | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| **پيش‌پرداخت‌های داخلی:** |  |  |
| خريد مواد اوليه | .......... | .......... |
| بيمه دارايي‌ها | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

7- پروژه در جریان ساخت

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **مخارج انباشته در ابتدای دوره** | **مخارج طی دوره** | **افزایش (کاهش) ناشی از ارزش‌های منصفانه** | **انتقالی به دارایی‌های ثابت** | **انتقالی به موجودی کالا** | **مبلغ دفتری (29/12/2X13)** |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مطالعات، طراحی و نظارت | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
| زمین | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
| ساختمان | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
| ماشین‌آلات | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
| تاسیسات و محوطه‌سازی | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
| تامین مالی | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
| .......... | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
| سایر | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |
|  | ...... | ...... | ...... | (......) | (......) | ...... |

8- دارايي‌هاى نامشهود

مبالغ به میلیون ریال

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **بهای تمام شده یا ارزش‌های منصفانه** | | | | | **استهلاک انباشته** | | | | **مبلغ دفتری** | |
|  | **مانده در ابتدای دوره** | **خریداری‌شده** | **افزایش (کاهش) ناشی از ارزش‌های منصفانه** | **فروخته‌ شده** | **مانده در پایان‌ دوره** | **مانده‌ در ابتدای دوره** | **استهلاک** | **فروخته‌ شده** | **مانده در پایان‌ دوره** | **29/12/2X13** | **31/06/2X13** |
| دانش فنی | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| نرم‌افزار رایانه‌ای | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سرقفلی محل کسب | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | - | - | - | .......... | .......... |
| حق امتیاز خدمات عمومی | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | - | - | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |

9- دارايي‌هاى ثابت مشهود

**مبالغ به میلیون ریال**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **بهای تمام شده یا ارزش‌های منصفانه** | | | | | | **استهلاک انباشته** | | | | **مبلغ دفتری** | |
|  | **مانده در ابتدای دوره** | **خریداری ‌شده** | **افزایش (کاهش) ناشی از ارزش‌های منصفانه** | **فروخته ‌‌شده** | **انتقالی از پروژه در جریان ساخت** | **مانده در پایان‌ دوره** | **مانده‌ در ابتدای دوره** | **استهلاک** | **فروخته‌ شده** | **مانده در پایان‌ دوره** | **29/12/2X13** | **31/06/2X13** |
| زمین | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | ـ | ـ | ـ | ـ | .......... | .......... |
| ساختمان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| تاسیسات | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| ماشین‌آلات و تجهیزات | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| وسایل نقلیه | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| اثاثه و منصوبات | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| ابزارآلات | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |

10- پرداختنى‌های تجارى و غیرتجاری

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **29/12/2X13** | | | | **31/06/2X13** |
|  | ريالي | ارزي |  | جمع | جمع |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی: |  |  |  |  |  |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| **ساير اشخاص** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| حساب‌هاي پرداختنی: |  |  |  |  |  |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| **ساير اشخاص** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| غیرتجاری: |  |  |  |  |  |
| **اسناد پرداختنی** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| **سپرده‌ حسن انجام کار** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| **هزینه‌های پرداختنی** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
| **سایر** | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |  | **..........** | **..........** |

11- ماليات پرداختنی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | 31/06/2X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **مانده در ابتداي دوره** | **..........** | **..........** |
| **پرداخت شده طي دوره** | **(..........)** | **(..........)** |
| **ذخيره تأمين شده** | **..........** | **..........** |
| **مانده در پايان دوره** | **..........** | **..........** |

12- تسهيلات مالى

1-12- به تفكيك تأمين‏كنندگان تسهيلات

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | | | 31/06/2X13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| **بانک‌ها** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **ساير اشخاص** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود و كارمزد سال‌هاي آتي** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **حصه بلندمدت** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **حصه جاري** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود، كارمزد و جرائم معوق** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

2-12- به تفكيك نرخ سود و كارمزد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | 31/06/2X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **25 درصد به بالا** | **..........** | **..........** |
| **20 تا 25 درصد** | **..........** | **..........** |
| **1 تا 20 درصد** | **..........** | **..........** |
| **بدون سود و كارمزد** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

13- پيش‌دريافت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | 31/06/2X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **پيش‌دريافت از مشتريان:** |  |  |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** |
| **ساير مشتريان** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |
| **ساير پيش‌دريافت‌ها** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

14- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | 31/06/2X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **مانده در ابتداي دوره** | **..........** | **..........** |
| **پرداخت شده طي دوره** | **(..........)** | **(..........)** |
| **ذخيره تأمين شده** | **..........** | **..........** |
| **مانده در پايان دوره** | **..........** | **..........** |

15- آورده دارندگان اوراق مشارکت و خالص آورده ناشر

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ناشر | | | **دارندگان اوراق مشارکت** |
|  | **نقدی** | **غیرنقدی** | **جمع** | **نقدی** |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| خالص آورده در ابتدای دوره | ......... | ......... | ......... | ......... |
| آورده طی دوره | ......... | ......... | ......... | - |
| برداشت طی دوره | (.........) | (.........) | (.........) | - |
| خالص آورده در پایان دوره | ......... | ......... | ......... | ......... |

1-15- مبانی و نحوه ارزشگذاری آورده‌های غیرنقدی

مشخصات ارزیاب و نحوه ارزشگذاری آورده‌های غیرنقدی (شامل شاخص‌های ارزیابی) به شرح زیر است:

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

2-15- نحوه محاسبه نسبت مشارکت در 29/12/2X13

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ارزش در 29/12/2X13 |  |  | نسبت مشارکت |
|  |  | میلیون‌ ریال |  |  | درصد |
| آورده‌های ناشر |  | ....... |  |  | - |
| برداشت‌های ناشر |  | (.......) |  |  | - |
| خالص آورده‌های ناشر |  | ....... |  |  | ....... |
| آورده دارندگان اوراق مشارکت |  | ....... |  |  | ....... |
|  |  | ....... |  |  | 100% |

1-2-15- جهت محاسبه قدرالسهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبالغ آورده‌ها و برداشت‌ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ..... درصد در تاریخ گزارشگری در نظر گرفته می‌شود.

16- سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از سود انباشته

سود انباشته بر اساس نسبت مشارکت موضوع یادداشت 2-15 و مفروضات مندرج در یادداشت 12-3 بین مشارکت‌کنندگان تسهیم شده است.

17- درآمدها

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | دوره مالی 6 ماهه منتهی به  29/12/2X13 | دوره مالی 6 ماهه منتهی به  31/06/2X13 | دوره مالی تجمعی منتهی به  29/12/2X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **فروش خالص کالا** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود سپردهای سرمایه‌گذاری بانکی** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود ناشي از تسعير دارايي‌ها و بدهي‌هاي ارزي** | **..........** | **..........** | **..........** |
| سود ناشي از تغییر ارزش طرح | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** |

1-17- فروش خالص کالا

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | دوره مالی 6 ماهه منتهی به  29/12/2X13 | | دوره مالی 6 ماهه منتهی به  31/06/2X13 | | دوره مالی تجمعی منتهی به  29/12/2X13 | |
|  | مقدار | ميليون ريال | مقدار | ميليون ريال | مقدار | ميليون ريال |
| **داخلي:** |  |  |  |  |  |  |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/محصول ...... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد فروش ناخالص) |  | .......... |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |  | .......... |
| **صادراتي:** |  |  |  |  |  |  |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/محصول ...... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد فروش ناخالص) |  | .......... |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |  | .......... |
| برگشت از فروش و تخفیفات |  | (..........) |  | (..........) |  | .......... |
| فروش خالص |  | .......... |  | .......... |  | .......... |

18- هزینه‌ها

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | دوره مالی 6 ماهه منتهی به  29/12/2X13 | دوره مالی 6 ماهه منتهی به  31/06/2X13 | دوره مالی تجمعی منتهی به  29/12/2X13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بهای تمام شده کالای فروش‌رفته | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های اداری، عمومی و فروش | .......... | .......... | .......... |
| **هزینه‌های مالی** | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌ها) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... |

**19- بدهي‌هاى احتمالى**

1-19- دعوی حقوقی در تاریخ ..... توسط ..... در رابطه با دارایی‌های طرح به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که آخرین وضعیت آن بدین شرح است:

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

20- رويدادهاى بعد از تاريخ ترازنامه

رويدادهايى كه در دوره بعد از تاريخ ترازنامه تا تاريخ تأييد صورت‌هاى مالى طرح اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است:

1-20- در تاريخ .....، انبار مربوط به طرح ..... دچار آتش‏سوزى شده كه از اين بابت در حدود ..... ميليون ريال خسارت وارد گرديده است. لازم به ذكر است كه موجودي‌هاى مزبور در قبال آتش‏سوزى تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.

2-20- ........

**21- معاملات با اشخاص وابسته**

1-21- معاملات طرح با ناشر و اشخاص وابسته ناشر طی دوره به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **مبالغ به میلیون ریال** | | | | | |
| **نام شخص وابسته** | **نوع وابستگی** | **موضوع معامله** | **مبلغ معامله** | **مانده طلب (بدهی)** | |
| 29/12/2X13 | 31/06/2X13 |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... | .......... |

2-21- به استثنای موارد زیر، تفاوت بااهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **مبالغ به میلیون ریال** | | | |
| **نام شخص وابسته** | **موضوع معامله** | **مبلغ معامله** | **ارزش منصفانه** |
|
| .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... |

**22- دارايي‌ها و بدهي‌هاى پولى ارزى و تعهدات ارزی در پايان دوره به شرح زير است:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **دلار آمریکا** | **یورو** | **پوند انگلستان** | **درهم امارات** | **........** |
| موجودی نقد | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| جمع بدهی‌های پولی ارزی | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| **خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی** | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| **خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ 31/06/2x13** | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |

1. طبق ماده 26 قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب 01/09/84 مجلس شورای اسلامی)، از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون مذکور، وظایف و اختیارات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موضوع ماده (4) قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت (مصوب 30/06/1376 مجلس شورای اسلامی) به "سازمان بورس و اوراق بهادار" واگذار شده است. [↑](#footnote-ref-1)
2. علاوه بر این، طبق ماده 26 آیین‌نامه اجرایی انتشار اوراق مشارکت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، ناشر موظف است "اطلاعیه‌های حاوی گزارش‌ وضعیت مالی و عملکرد اجرایی طرح" را، در فرم‌های تعیین شده توسط بورس که به تأیید حسابرس می‌رسد، در مقاطعی که بورس تعیین می‌کند و حداکثر هر شش ماه یک بار، به بورس تسلیم کند و همزمان از طریق سایت شرکت و یا از طریق روزنامه‌های کثیرالانتشار به اطلاع عموم سرمایه‌گذاران برساند. [↑](#footnote-ref-2)
3. طبق ماده 20 آيين‌نامة اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت، ناشر موظف است بلافاصله پس از فروش اوراق، سیستم حسابداری مطابق با استانداردهای مورد قبول سازمان حسابرسی را در مورد طرح مورد نظر به‌طور جداگانه و خارج از سایر عملیات و فعالیت‌های خود، مستقر و به مورد اجرا گذارد. [↑](#footnote-ref-3)
4. درصد پیشرفت ریالی طرح با استفاده از نسبت‌ مخارج‌ تحمل‌شده‌ طرح براي‌ كار انجام‌ شده‌ تا تاريخ‌ ترازنامه‌ به‌ كل‌ مخارج‌ برآوردي‌ طرح تعیین می‌شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. عناوین فعالیت‌ها مطابق شرح فعالیت‌های مندرج در گزارش توجیهی طرح موضوع اوراق مشارکت درج شود. [↑](#footnote-ref-5)
6. همان روشی که در گزارش توجیهی و امیدنامه طرح انعکاس یافته است. [↑](#footnote-ref-6)
7. زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری بایستی 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-7)
8. در موارد استفاده از نرخ ارز قابل‌دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود. [↑](#footnote-ref-8)