

## سازمان حسابرسي





### شرکت سهامي عام نمونه

### صورت‌هاي مالي تلفیقی و جداگانه

کمیته فنی

اسفند 1400

به‌نام خدا



شرکت سهامي عام نمونه

صورت‌هاي مالي تلفیقی و جداگانه

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2x14

کمیته فنی  
سازمان حسابرسی

پیشگفتار

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های تولیدی، سازمان حسابرسی به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و ساير ذينفعان، صورت‌های مالی نمونه تلفیقی و جداگانه برای شرکت‌های تولیدی را با مشارکت سازمان بورس و اوراق بهادار و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران بازنگری نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

1. این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌هاست.
2. در تهیه صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات در شرایط عمومی و کلی تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بيان ديگر، ملاك درج اقلام در صورت‌هاى مالى اساسی نمونه و يادداشت‌هاى توضيحى آن، غالبا عموميت و اهميت اقلام بوده است. از اين رو، در موارد بااهميت، اقلام بايد جداگانه گزارش شود و درخصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز بايد حسب مورد و ضرورت از استانداردهاى حسابدارى مربوط، پيروى گردد.
3. در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این صورت‌های مالی نمونه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این صورت‌های مالی اضافه شود.
4. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
5. ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردي که رعایت الزامات خاصی از استانداردهاي حسابداری براي بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، ساير رويدادها و شرايط، بر وضعيت مالي و عملکرد مالي شرکت کافي نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
6. زمانی که مديريت در ارزیابی‌های خود،‌ از عدم‌اطمینان بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت، تردید عمده ایجاد کند،‌ شرکت باید این عدم‌اطمینان را افشا کند.
7. شرکت باید هر طبقه بااهميت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامي را که ماهيت يا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام کم‌اهميت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد، چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.
8. مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ 16/06/1398 ، بکارگیری استانداردهای حسابداری زیر است:

استاندارد حسابداری 35 مالیات بر درآمد (لازم‌الاجرا برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ 01/01/1399 و بعد از آن شروع می‌شود، استاندارد حسابداری 18 *صورت‌های مالی جداگانه* (تجدیدنظرشده ۱۳۹۸(، استاندارد حسابداری 20 *سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص* (تجدیدنظرشده ۱۳۹۸)، استاندارد حسابداری 38 *ترکیب‌های تجاری* (مصوب ۱۳۹۸(، استاندارد حسابداری 39 *صورت‌های مالی تلفیقی* (مصوب ۱۳۹۸(، استاندارد حسابداری 41 *افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر* (مصوب ۱۳۹۸( و استاندارد حسابداری 42 *اندازه‌گیری ارزش منصفانه* (مصوب سال1399) که برای صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ 01/01/1400 و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است.

مفروضات:

* شرکت نمونه (سهامی عام)، شركتى توليدى و غيردولتى است و علاوه بر فعالیت‌های تولیدی و خدماتی، از طریق شرکت‌های فرعی و وابسته ومشارکت­های خاص به فعالیت‌های تولیدی، خدماتی و ساخت املاک می‌پردازد.
* فعالیت اصلی هیچیک از شرکت‌های گروه، خرید و فروش اوراق بهادار نمی‌باشد.

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

روي كاغذ سربرگ دار شركت تايپ شود

مجمع عمومى عادى صاحبان سهام

با احترام

|  |  |
| --- | --- |
| 9-1  52-1 | به پيوست صورت‌هاى مالى تلفيقى و جداگانه شرکت نمونه (سهامى عام) مربوط به سال مالى منتهى به 29 اسفند 2x14 تقديم مى‏شود. اجزاى تشكيل‏دهنده صورت‌هاى مالى به قرار زير است: |

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی |  |
| * [**صورت سود و زیان تلفیقی**](#صسزت) | [**2**](#صسزت) |
| * [صورت سود و زيان جامع تلفيقى](#صسزجت) | [**3**](#صسزجت) |
| * [**صورت وضعیت مالی تلفیقی**](#صوضت) | [**5-4**](#صوضت) |
| * [**صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی**](#صمات) | [**7-6**](#صمات) |
| * [**صورت جریان‌های نقدی تلفیقی**](#صجریات) | [**9-8**](#صجریات) |
| ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت نمونه (سهامی عام) |  |
| * [**صورت سود و زیان جداگانه**](#صسزج) | [**10**](#صسزج) |
| * [**صورت سود و زيان جامع جداگانه**](#صسزجاج) | [**11**](#صسزجاج) |
| * [**صورت وضعیت مالی جداگانه**](#صوضج) | [**13-12**](#صوضج) |
| * [**صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه**](#صماج) | [**15-14**](#صماج) |
| * [**صورت جریان‌های نقدی جداگانه**](#صجریاج) | [**17-16**](#صجریاج) |
| پ- [يادداشت‌هاي توضيحي صورت‌های مالی](#یادداشتها) | [**123-18**](#یادداشتها) |

|  |  |
| --- | --- |
| 14-1  14-5 | صورت‌هاى مالى تلفيقى و جداگانه شركت طبق استانداردهاى حسابدارى تهيه شده و در تاريخ ...../...../3x14 به تاييد هيات مديره رسيده است. |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ 52-1 |  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه ‏شده)  سال 1x14 |
| ث و ت52 -1 |  |  |  |  |
|  | عملیات در حال تداوم |  |  |  |
| الف83-1 | درآمدهای عملیاتی | [5](#پنج) | .......... | .......... |
| 97ـ1 | بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی | [7](#هفت) | (..........) | (..........) |
| 97ـ1 | سود ناخالص |  | .......... | .......... |
| 97و 86ـ1 | هزينه‏هاى فروش، ادارى و عمومى | [8](#هشت) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها[[1]](#footnote-1) | [9](#نه) | (..........) | - |
| 86ـ1 | ساير درآمدها | [10](#ده) | .......... | .......... |
| 86ـ1 | سایر هزینه‌ها | [11](#یازده) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | سود عملياتى |  | .......... | .......... |
| ب83-1 | هزينه‏هاى مالى | [12](#دوازده) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | [13](#سیزده) | .......... | (..........) |
| 86ـ1 | سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته و مشارکت­های خاص |  | .......... | .......... |
| پ83-1 | سهم گروه از سود مشارکت‌های خاص | [21](#ب21) | .......... | .......... |
| پ83-1 | سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته | [22](#ب22) | .......... | .......... |
|  | سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات |  | .......... | .......... |
| ت83ـ1 و 76ـ35 | هزینه مالیات بر درآمد | [4-43](#چ434) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | سود خالص عملیات در حال تداوم |  | .......... | .......... |
|  | عملیات متوقف شده |  |  |  |
| ث83-1 | سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده | [14](#چهارده) | .......... | (..........) |
| ج83-1 | سود خالص |  | .......... | .......... |
|  | قابل انتساب به |  |  |  |
| ج83-1 | مالکان شرکت اصلی |  | .......... | .......... |
| چ83ـ1 | منافع فاقد حق کنترل |  | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |
| 34ـ30 | سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی  سود پایه هر سهم |  |  |  |
| 31- 30 | عملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| 31- 30 | غیرعملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| 31- 30 | ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال) |  | .......... | .......... |
| 31- 30 | ناشی از عملیات متوقف شده (ریال) |  | .......... | (..........) |
| 1ـ86 و 31ـ30 | سود پایه هر سهم (ریال) | [15](#پانزده) | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌‌های مالی است.

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52ـ1 |  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه شده)  سال 1x14 |
| ت وث52-1 |  |  |  |  |
| الف100-1 | سود خالص[[2]](#footnote-2) |  | .......... | .......... |
| الف101ـ1 | سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره‌‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی نخواهد شد: |  |  |  |
| و81-11 | مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌‌هاي ثابت مشهود | [16](#شانزده) | .......... | - |
| ب57-16 | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | [38](#س38) | (..........) | .......... |
|  | سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع مشارکت‌‌های خاص | [21](#ب21) | .......... | .......... |
|  | سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌‌های وابسته | [22](#ب22) | .......... | .......... |
|  | مالیات بردرآمد اقلام فوق |  | (..........) | (..........) |
|  |  |  | .......... | .......... |
| الف101ـ1 | سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره‌‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی خواهد شد: |  |  |  |
|  | سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع مشارکت‌های خاص |  | .......... | .......... |
|  | سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته |  | .......... | .......... |
|  | مالیات بر درآمد اقلام فوق |  | (..........) | (..........) |
|  | .................................... |  | .......... | .......... |
|  | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات |  | .......... | .......... |
|  | سود جامع |  | .......... | .......... |
|  | قابل انتساب به |  |  |  |
| ت100-1 | مالکان شرکت اصلی |  | .......... | .......... |
| ت100-1 | منافع فاقد حق کنترل |  | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |

یادداشت‌‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌‌های مالی است.

|  |  |  |  | (مبالغ به میلیون ریال) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | 29/12/2x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  29/12/1x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  01/01/1x14[[3]](#footnote-3) |
|  | دارايي‌‌ها |  |  |  |  |
|  | دارايي‌‌هاي غیرجاري |  |  |  |  |
| الف55-1 | دارایی‌های ثابت مشهود | [16](#شانزده) | .......... | .......... | .......... |
| ب55-1 | سرمایه‌گذاری در املاک | [17](#هفده) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | سرقفلی | [18](#هجده) | .......... | .......... | .......... |
| پ55-1 | دارایی‌های نامشهود | [19](#نوزده) | .......... | .......... | .......... |
| ث55-1 | سرمایه‌گذاری‌ در مشارکت‌های خاص | [21](#ب21) | .......... | .......... | .......... |
| ث55-1 | سرمایه‌گذاری‌ در شرکت‌های وابسته | [22](#ب22) | .......... | .......... | .......... |
| ت55-1 | سایر سرمایه‌گذاری‌‌های بلندمدت | [23](#ب23) | .......... | .......... | .......... |
| ت55-1 | دریافتنی‌‌های بلندمدت | [24](#ب24) | .......... | .......... | .......... |
| ش55-1 | دارایی مالیات انتقالی | [43](#چ43) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | سایر دارایی‌ها | [25](#ب25) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | **جمع دارايي‌هاي غیرجاري** |  | .......... | .......... | .......... |
|  | دارايي‌هاي جاري |  |  |  |  |
| خ55-1 | پیش‌پرداخت‌ها | [26](#ب26) | .......... | .......... | .......... |
| چ55-1 | موجودی مواد و کالا | [27](#ب27) | .......... | .......... | .......... |
| ح55-1 | دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | [24](#ب24) | .......... | .......... | .......... |
| ت55-1 | سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | [28](#ب28) | .......... | .......... | .......... |
| د55-1 | موجودی نقد | [29](#ب29) | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... | .......... |
| ذ55ـ1 و 37ـ31 | *دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش* | [30](#س30) | .......... | - | - |
| 56ـ1 | جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
|  | حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |  |
|  | حقوق مالکانه |  |  |  |  |
| ظ55-1 | سرمايه | [31](#س31) | .......... | .......... | .......... |
| ث80-1 | افزایش سرمایه در جریان | [32](#س32) | .......... | .......... | - |
| ث80-1 | صرف سهام | [33](#س33) | .......... | .......... | .......... |
| ث80-1 | صرف سهام خزانه |  | .......... | .......... | - |
| پ80-1 | آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی | [34](#س34) | .......... | - | - |
| 25ـ39و ب116ـ39 | آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل | [35](#س35) | .......... | - | - |
| ث80 و 55ـ1 | اندوخته قانوني | [36](#س36) | .......... | .......... | .......... |
| ث80و 55ـ1 | سایر اندوخته‌ها | [37](#س37) | .......... | .......... | .......... |
| و81-1 | مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| 47ـ16 | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | [38](#س38) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | سود انباشته |  | .......... | .......... | .......... |
| 35ـ36 | سهام خزانه[[4]](#footnote-4) | [39](#س39) | (..........) | (..........) | (..........) |
| 56ـ1 | حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی |  | .......... | .......... | .......... |
| ط55-1 | منافع فاقد حق کنترل | [40](#چ40) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... | .......... |
|  | بدهی‌ها |  |  |  |  |
|  | بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |  |
| ژ55-1 | پرداختنی‌های بلندمدت | [41](#چ41) | .......... | .......... | .......... |
| ژ55-1 | تسهیلات مالی بلندمدت | [42](#چ42) | .......... | .......... | .......... |
| ش55-1 | بدهی‌ مالیات انتقالی | [43](#چ43) | .......... | .......... | .......... |
| ز55-1 | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | [44](#چ44) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | .......... |
|  | بدهی‌های جاری |  |  |  |  |
| ر55-1 | پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | [41](#چ41) | .......... | .......... | .......... |
| س55-1 | مالیات پرداختنی | [44](#چ44) | .......... | .......... | .......... |
| ژ55-1 | سود سهام پرداختنی | [45](#چ45) | .......... | .......... | .......... |
| ژ55-1 | تسهیلات مالی | [42](#چ42) | .......... | .......... | .......... |
| ز55-1 | ذخایر | [46](#چ46) | .......... | .......... | .......... |
| ص55-1 | پیش‌دریافت‌ها | [47](#چ47) | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... | .......... |
| ض55ـ1 و 37ـ31 | بدهی‌های ‌مرتبط ‌با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌‌شده برای ‌فروش | [30](#س30) | .......... | - | - |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | سرمایه | افزایش سرمایه در جریان | صرف سهام | صرف سهام خزانه | آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی | آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل | اندوخته قانونی | سایر اندوخته‌‌ها | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | سود انباشته | سهام خزانه | حقوق مالکان شرکت اصلی | منافع فاقد حق کنترل | جمع حقوق مالکانه |
| ت و ث 52-1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پ108-1 | مانده در 01/01/1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| ب108-1 | اصلاح اشتباهات (یادداشت 48) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | - | (..........) | (..........) | (..........) |
| ب108-1 | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 48) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | - | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | تغییرات حقوق مالکانه در دوره 1x14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پ108-1 | سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی دوره 1x14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| ب108-1 | اصلاح اشتباهات (یادداشت 48) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | - | (..........) | (..........) | (..........) |
| ب108-1 | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 48) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | - | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | سود خالص تجدید ارائه شده دوره 1x14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| پ108-1 | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (.........). | - | - | .......... | .......... | .......... |
| الف108-1 | سود جامع دوره 1x14 | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 11ـ1 | سود سهام مصوب | - | - | - | (..........) | (..........) | (..........) | - | - | - | - | (..........) | - | (..........) | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت فرعی جدید | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... |
| پ108-1 | واگذاری منافع جزیی در شرکت فرعی | - | - | - | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | (..........) | .......... | .......... |
| پ108-1 | افزایش منافع در شرکت فرعی | - | - | - | - | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | .......... | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | افزایش سرمایه | .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | - | .......... | .......... | .......... |
| پ108-1 | افزایش سرمایه در جریان | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | (..........) |
| پ108-1 | افزایش سرمایه شرکت فرعی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... |
| پ108-1 | خرید سهام خزانه | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
| پ108-1 | فروش سهام خزانه | - | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... | - | .......... |
| پ108-1 | خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی | - | - | - | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی | - | - | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... |
| پ108-1 | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | - | - | - | - | - | - | - | ـ | (..........) | (..........) | .......... | - | - | - | - |
| پ108-1 | تخصیص به اندوخته قانونی | - | - | - | - | - | - | .......... | - | - | - | (..........) | - | - | - | - |
| پ108-1 | تخصیص به سایر اندوخته‌ها | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | - | (..........) | - | - | - | - |
|  | مانده تجدید ارائه شده در 29/12/1x14 | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | تغییرات حقوق مالکانه در دوره 2x14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پ108-1 | سود خالص دوره 2x14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| پ108-1 | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |
| الف108-1 | سود جامع دوره 2x14 | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| 11ـ1 | سود سهام مصوب | - | - | - | (..........) | (..........) | (..........) | - | - | - | - | (..........) | - | (..........) | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت فرعی جدید | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... |
| پ108-1 | واگذاری منافع جزیی در شرکت فرعی | - | - | - | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | (..........) | .......... | .......... |
|  | واگذاری منافع درشرکت فرعی | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | (..........) | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | افزیش منافع در شرکت فرعی | - | - | - | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | .......... | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | افزایش سرمایه | .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | - | .......... | .......... | .......... |
| پ108-1 | افزایش سرمایه در جریان | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... | .......... |
| پ108-1 | افزایش سرمایه شرکت فرعی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... |
| پ108-1 | خرید سهام خزانه | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
| پ108-1 | فروش سهام خزانه | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | .......... | - | .......... |
| پ108-1 | خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی | - | - | - | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی | - | - | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | (..........) | (..........) | (..........) |
| پ108-1 | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | - | - | - | .......... | - | - | - | ـ | (..........) | (..........) | .......... | - | - | - | - |
| پ108-1 | تخصیص به اندوخته قانونی | - | - | - | - | - | - | .......... | - | - | - | (..........) | - | - | - | - |
| پ108-1 | تخصیص به سایر اندوخته‌ها | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | - | (..........) | - | - | - | - |
|  | مانده در 29/12/2x14 | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | (........) | .......... | .......... | ........ |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه شده)  سال 1x14 |
| ث52-1 |  |  |  |  |
| 9ـ2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
|  | نقد حاصل از عملیات | [49](#چ49) | .......... | .......... |
| 32ـ2 | پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
|  | جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | .......... |
| 9ـ2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| ب95-2 | دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| الف15-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
|  | دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش |  | .......... | .......... |
| ب15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| الف15-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| 36ـ2 | دریافت‌های ناشی از فروش شرکت‌های فرعی | [2-7-20](#ب2072) | .......... | .......... |
| 36ـ2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده | [1-7-20](#ب2071) | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت­های خاص |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت­های خاص |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سایر سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سایر سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري در املاک |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌ در املاک |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | (..........) | (..........) |
| ث15-2 | پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران |  | (..........) | (..........) |
| ج15-2 | دریافت‌های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| 31ـ2 | دریافت‌های ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| 31ـ2 | دریافت‌های ناشی از سود‌ سهام[[5]](#footnote-5) |  | .......... | .......... |
| 31ـ2 | دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها |  | .......... | .......... |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | .......... | (..........) |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | .......... |
| 9ـ2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| الف16-2 | دریافت‌های ناشی از افزايش سرمايه شرکت اصلی |  | .......... | .......... |
| الف16-2 | دریافت‌های ناشی از صرف سهام |  | - | .......... |
| 40ـ2 | دریافت‌های ناشی از افزايش سرمايه شرکت‌های فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل |  | .......... | .......... |
| ب45-2 | پرداخت­های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل |  | (..........) | - |
| ب45-2 | دریافت­های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل) | [3-7-20](#ب2073) | .......... | - |
| الف16-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه |  | .......... | - |
| ب16-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه |  | (..........) | - |
| 40ـ2 | دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل |  | .......... | .......... |
| 40ـ2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های ناشی از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| 31ـ2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| ث16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| ث16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| 31ـ2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی |  | (..........) | (..........) |
| 31ـ2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل |  | (..........) | (..........) |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| 49ـ2 | خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| 49ـ2 | مانده موجودی نقد در ابتدای دوره |  | .......... | .......... |
| 28ـ2 | تاثير تغييرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| 49ـ2 | مانده موجودی نقد در پايان دوره |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 42ـ2 | معاملات غيرنقدي | [50](#پ50) | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | دوره 2x14 | (تجديد ارائه ‏شده)  دوره 1x14 |
| ت و ث52-1 |  |  |  |  |
|  | عملیات در حال تداوم |  |  |  |
| الف83-1 | درآمدهای عملیاتی | [5](#پنج) | .......... | .......... |
| 97ـ1 | بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی | [7](#هفت) | (..........) | (..........) |
| 97ـ1 | سود ناخالص |  | .......... | .......... |
| 86ـ1 | هزينه‏هاى فروش، ادارى و عمومى | [8](#هشت) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها[[6]](#footnote-6) | [9](#نه) | (..........) | - |
| 86ـ1 | ساير درآمدها | [10](#ده) | .......... | .......... |
| 86ـ1 | سایر هزینه‌ها | [11](#یازده) | (..........) | (..........) |
| 88و86ـ1 | سود عملياتى |  | .......... | .......... |
| ب83-1 | هزينه‏هاى مالى | [12](#دوازده) | (..........) | (..........) |
|  | ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | [13](#سیزده) | .......... | .......... |
| 86و88ـ1 | سود عملیات در حال تداوم قبل از ماليات |  | .......... | .......... |
| 1ـ35و 76ـ35 | هزینه مالیات بر درآمد | [4-43](#چ434) | (..........) | (..........) |
| 86ـ1 | سود خالص عملیات در حال تداوم |  | .......... | .......... |
|  | عملیات متوقف شده |  |  |  |
| ث83-1 | سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده | [14](#چهارده) | .......... | (..........) |
| ج83-1 | سود خالص |  | .......... | .......... |
| 34ـ30 | سود هر سهم  سود پایه هر سهم: |  |  |  |
| 31ـ30 | عملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| 31ـ30 | غیرعملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| 31ـ30 | ناشی از عملیات در حال تداوم (ریال) |  | .......... | .......... |
| 33ـ30 | ناشی از عملیات متوقف شده (ریال) |  | .......... | (..........) |
| 86ـ1 | سود پایه هر سهم (ریال) | [15](#پانزده) | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه شده)  سال 1x14 |
| ت و ث52-1 |  |  |  |  |
| الف100-1 | سود خالص[[7]](#footnote-7) |  | .......... | .......... |
| الف101ـ1 | سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره­های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه­بندی نخواهد شد: |  |  |  |
| و81-11 | مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود | [16](#شانزده) | .......... | - |
| ب57-16 | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | [38](#س38) | (..........) | .......... |
|  | مالیات بردرامد اقلام فوق |  | (..........) | (..........) |
|  |  |  | .......... | .......... |
| الف101-1 | سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره­های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه­بندی خواهد شد: |  |  |  |
|  |
|  | ......... |  | .......... | .......... |
|  | مالیات بر درآمد اقلام فوق |  | (..........) | (..........) |
|  | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات |  | - | - |
|  | سود جامع |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | 29/12/2x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  29/12/1x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  01/01/1x14[[8]](#footnote-8) |
| ت و ث52-1 |  |  |  |  |  |
|  | دارايي‌ها |  |  |  |  |
|  | دارايي‌هاي غیرجاري |  |  |  |  |
| الف55-1 | دارایی‌های ثابت مشهود | [16](#شانزده) | .......... | .......... | .......... |
| ب55-1 | سرمایه‌گذاری در املاک | [17](#هفده) | .......... | .......... | .......... |
| پ55-1 | دارایی‌های نامشهود | [19](#نوزده) | .......... | .......... | .......... |
| ت55-1 | سرمایه‌گذاری‌ در شرکت‌های فرعی | [20](#بیست) | .......... | .......... | .......... |
| ث55-1 | سرمایه‌گذاری‌ در مشارکت‌های خاص | [21](#ب21) | .......... | .......... | .......... |
| ث55-1 | سرمایه‌گذاری‌ در شرکت‌های وابسته | [22](#ب22) | .......... | .......... | .......... |
| ت55-1 | سایر سرمایه‌گذاری‌‌های بلندمدت | [23](#ب23) | .......... | .......... | .......... |
| ت55-1 | دریافتنی‌های بلندمدت | [24](#ب24) | .......... | .......... | .......... |
| ش55-1 | دارایی مالیات انتقالی | [43](#چ43) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | سایر دارایی‌ها | [25](#ب25) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... | .......... |
|  | دارايي‌هاي جاري |  |  |  |  |
| خ55-1 | پیش‌پرداخت‌ها | [26](#ب26) | .......... | .......... | .......... |
| چ55-1 | موجودی مواد و کالا | [27](#ب27) | .......... | .......... | .......... |
| ح55-1 | دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | [24](#ب24) | .......... | .......... | .......... |
| ت55-1 | سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | [28](#ب28) | .......... | .......... | .......... |
| د55-1 | موجودی نقد | [29](#ب29) | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... | .......... |
| ذ55ـ1 و 37ـ31 | *دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش* | [30](#س30) | .......... | - | - |
| 56ـ1 | جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
|  | حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |  |
|  | حقوق مالکانه |  |  |  |  |
| ظ55-1 | سرمايه | [31](#س31) | .......... | .......... | .......... |
| ث80-1 | افزایش سرمایه در جریان | [32](#س32) | .......... | - | - |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
| پ52-1 |  | يادداشت | 29/12/2x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  29/12/1x14 | (تجديد ارائه ‌شده)  01/01/1x14 |
| ت و ث52-1 |  |  |  |  |  |
| ث80-1 | صرف سهام | [33](#س33) | .......... | .......... | .......... |
| ث80-1 | صرف سهام خزانه |  | .......... | .......... | - |
| ث80-1 | اندوخته قانوني | [36](#س36) | .......... | .......... | .......... |
| ث80-1 | سایر اندوخته‌ها | [37](#س37) | .......... | .......... | .......... |
| و81ـ11 و ج 96ـ17 | مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| 47ـ16 | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | [38](#س38) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | سود انباشته |  | .......... | .......... | .......... |
| 35ـ36 | سهام خزانه | [39](#س39) | (..........) | (..........) | (..........) |
| 56ـ1 | جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... | .......... |
|  | بدهی‌ها |  |  |  |  |
|  | بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |  |
| ر55-1 | پرداختنی‌های بلندمدت | [41](#چ41) | .......... | .......... | .......... |
| ژ55-1 | تسهیلات مالی بلندمدت | [42](#چ42) | .......... | .......... | .......... |
| رش55-1 | بدهی مالیات انتقالی | [43](#چ43) | .......... | .......... | .......... |
| ز55-1 | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | [44](#چ44) | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | .......... |
|  | بدهی‌های جاری |  |  |  |  |
| ر55-1 | پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | [41](#چ41) | .......... | .......... | .......... |
| س55-1 | مالیات پرداختنی | [43](#چ43) | .......... | .......... | .......... |
| ژ55-1 | سود سهام پرداختنی | [45](#چ45) | .......... | .......... | .......... |
| ژ55-1 | تسهیلات مالی | [42](#چ42) | .......... | .......... | .......... |
| ز55-1 | ذخایر | [46](#چ46) | .......... | .......... | .......... |
| ص55-1 | پیش‌دریافت‌ها | [47](#چ47) | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... | .......... |
| ض55ـ1 و 37ـ31 | بدهی­های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌‌شده برای فروش | [30](#س30) | .......... | - | - |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| 56ـ1 | جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| جمع کل | سهام خزانه | سود انباشته | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها | سایر اندوخته‌ها | اندوخته قانونی | صرف سهام خزانه | صرف سهام | افزایش سرمایه در جریان | سرمایه |  | پ52-1 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ت و ث 52-1 |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | مانده در 01/01/1x14 | پ108-1 |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 48) | ب108-1 |
| ......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 48) | ب108-1 |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/1x14 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در دوره 1x14 |  |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی دوره 1x14 | پ108-1 |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 48) | ب108-1 |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 48) | ب108-1 |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | سود خالص تجدید ارائه شده دوره 1x14 |  |
| .......... | - | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات | پ108-1 |
| .......... | - | .......... | .......... | .......... | - | - | - | - | - | - | سود جامع دوره 1x13 |  |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | سود سهام مصوب | 110ـ1 |
| .......... | - | (..........) | - | - | - | - | - | .......... | - | .......... | افزایش سرمایه | پ108-1 |
| .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | افزایش سرمایه در جریان | پ108-1 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | خرید سهام خزانه | پ108-1 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | - | .......... | - | - | فروش سهام خزانه | پ108-1 |
| - | - | .......... | (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | - | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | - | .......... | - | - | - | - | تخصیص به اندوخته قانونی | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | .......... | - | - | - | - | - | تخصیص به سایر اندوخته‌ها | پ108-1 |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 29/12/1x14 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در دوره 2x14 |  |
| .......... | - | .......... | - | - | - | - | - | - | - | - | سود خالص دوره 2x14 | پ108-1 |
| .......... | - | - | .......... | .......... | - | - | - | - | - | - | سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات | پ108-1 |
| .......... | - | .......... | .......... | .......... | - | - | - | - | - | - | سود جامع دوره 2x14 |  |
| (..........) | - | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | سود سهام مصوب | 110ـ1 |
| .......... | - | (..........) | - | - | - | - | - | .......... | - | .......... | افزایش سرمایه | پ108-1 |
| ......... | - | - | - | - | - | - | - | - | .......... | - | افزایش سرمایه در جریان | پ108-1 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | خرید سهام خزانه | پ108-1 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | - | .......... | - | - | فروش سهام خزانه | پ108-1 |
| - | - | .......... | (..........) | (..........) | - | - | .......... | - | - | - | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | - | .......... | - | - | - | - | تخصیص به اندوخته قانونی | پ108-1 |
| - | - | (..........) | - | - | .......... | - | - | - | - | - | تخصیص به سایر اندوخته‌ها | پ108-1 |
| ........ | (........) | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | مانده در 29/12/2x14 |  |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ52-1 |  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه شده)  سال 1x14 |
| ت و ث52-1 |  |  |  |  |
| 9-2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| 12ـ2 | نقد حاصل از عملیات | [49](#چ49) | .......... | .......... |
| 32ـ2 | پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
|  | جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | (..........) |
| 9-2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| ب15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| الف15-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
|  | دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش |  | .......... | .......... |
| ب15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| الف15-2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري در املاک |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌ در املاک |  | (..........) | (..........) |
| ت15-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | .......... | .......... |
| پ15-2 | پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | (..........) | (..........) |
| ث15-2 | پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران |  | (..........) | (..........) |
| ج15-2 | دریافت‌های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| 31-2 | دریافت‌های ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| 31-2 | دریافت‌های ناشی از سود‌ سهام |  | .......... | .......... |
| 29-2 | دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها |  | .......... | .......... |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | (..........) | .......... |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | .......... |
| 9-2 | جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| الف16-2 | دریافت‌های ناشی از افزايش سرمايه |  | .......... | .......... |
| الف16-2 | دریافت‌های ناشی از صرف سهام |  | .......... | - |
| الف16-2 | دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه |  | .......... | .......... |
| ب16ـ2 | پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های ناشی از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| 31-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| پ16-2 | دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین |  | .......... | .......... |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| ت16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| ث16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| ث16-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| 31-2 | پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام |  | (..........) | (..........) |
|  | جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| 49-2 | خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| 49-2 | مانده موجودی نقد در ابتدای دوره |  | .......... | .......... |
| 28-2 | تاثير تغييرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| 49-2 | مانده موجودی نقد در پايان دوره |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 42-2 | معاملات غيرنقدي | [50](#پ50) | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

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

|  |  |
| --- | --- |
| ب138-1 | 2-1- فعاليت‌هاى اصلى  موضوع فعاليت شركت طبق ماده ..... اساسنامه، ..... می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش ..... و شركت‌هاى فرعى آن عمدتا در زمينه‌هاى ......، ...... و ...... به شرح يادداشت 2-20 است. |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  | نفر | نفر | نفر | نفر |
| کارکنان رسمی | ..... | ..... | ..... | ..... |
| کارکنان قراردادی | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... | ..... | ..... |
| کارکنان شرکت‌های خدماتی | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... | ..... | ..... |

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

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

**1ـ1ـ2ـ استاندارد‌ حسابداری18 *صورت‌های مالی جداگانه ،* استاندارد حسابداری 2*0 سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص،* استاندارد حسابداری 38 *ترکیبهای تجاری،* استاندارد حسابداری 39 *صورتهای مالی تلفیقی،* استاندارد حسابداری 40 *مشارکت‌ها،* استاندارد حسابداری41 *افشای منافع در واحد تجاری دیگر و* استاندارد حسابداری 42 *اندازه‌گیری ارزش منصفانه*.**

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

**1ـ2ـ2ـ استاندارد حسابداری 16 *آثار تغییر در نرخ ارز***

**[آثار بااهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری 16 *آثار تغییر در نرخ ارز* بر صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه در اینجا توضیح داده شود.]**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 3- اهم رويه‌هاي حسابداری[[9]](#footnote-9) |
| 119-1 | 1-3- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی |
|  | **1ـ1ـ3ـ صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:**  **الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار و**  **ب- ماشین‌الات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.** |
| 24ـ42 | **2ـ1ـ3ـ ارزش منصفانه، قيمتي است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اينکه قيمت مزبور بطور مستقیم قابل‌ مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشيابي برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی مي‌شوند:** |
| 75ـ 42 | **الف ـ داده‌های ورودی سطح 1، قيمت‌هاي اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.** |
| 80ـ42 | **ب ـ داده‌های ورودی سطح 2، داده‌های ورودی غیر از قيمت‌هاي اعلام‌شده‌ مشمول سطح 1 هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.** |
| 85ـ42 | **ج ـ داده‌های ورودی سطح 3، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.** |

|  |  |
| --- | --- |
| ب108-39  ب109-39  ب110-39  ب111-39  ب112-39  ب113-39  ب114-39 | 2-3- مبانى تلفيق  **1-2-3- صورت‌هاى مالى تلفيقى گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌هاى مالى شركت اصلی و شركت‌هاى فرعى (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌هاى درون گروهى و سود و زيان تحقق‌ نيافته ناشى از معاملات فيمابين است.** |
| ب110-39 | **2-2-3- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت­های فرعی را از دست می­دهد، درآمدها و هزینه­های شرکت­های فرعی را در صورت­های مالی تلفیقی منظور می­کند.** |
| 36-35 | **3-2-3- سهام تحصيل شده شركت توسط شركت‌هاى فرعى، به بهاى تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفيقى به عنوان كاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعكس مي‌گردد.** |
| ب113-39  ب114-39 | **4-2-3- دوره مالى شركت ف2 در 30 آذر ماه هر دوره خاتمه مى‌يابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت‌هاى مالى به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.** |
| ب109-39 | **5-2-3- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.** |
| ب116-39  پ پ 116[[10]](#footnote-10) | **6ـ2ـ3- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.** |
| 27ـ39  ب118-39  ب119-39 | **7-2-3- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 3-3- سرقفلی | |
| 5-38  31-38  ب56 (الف)-38 | **1-3-3- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل‌ شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل‌ شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طى 20 دوره به روش خط مستقيم مستهلك مي‌‌گردد.** | |
| 33-38  35-38 | **2-3-3- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل ‌شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.** | |
| 19-38  31-38 | **3-3-3- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.** | |
|  | 4-3- درآمد عملیاتی | |
| 10-3  15-3  21-3 | **1-4-3- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.**  **2-4-3- درآمد عملياتي‌ حاصل‌ از فروش‌ كالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسايي‌ می‌گردد.**[[11]](#footnote-11)  **3-4-3- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.1** | |
| 26-29  33-29  35-29  29-29 | **4-4-3- درآمد ساخت املاک فروخته شده که حداقل 20 درصد مبلغ آن نقدا وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می‌شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می‌شود. هرگونه زیان موردانتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می‌شود.** | |
| 14-25  15-25  16-25  17-25  18-25  19-25 | 5-3- گزارشگرى برحسب قسمت‌هاى مختلف  **1-5-3- قسمت‌هاى گروه در صورتى به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص مي‌شود كه اكثر درآمد عملياتى آنها از فروش به مشتريان برون سازمانى عايد گردد و درآمد عملياتى حاصل از فروش به مشتريان برون‌سازمانى و معاملات با ساير قسمت‌ها، حداقل 10 درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانى يا داخلى باشد، يا نتيجه عمليات قسمت، اعم از سود يا زيان، حداقل 10 درصد مجموع سود عملياتى قسمت‌هاى سودده يا مجموع زيان‌هاى عملياتى قسمت‌هاى زيان‌ده، هر كدام كه قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ يا دارايي‌هاى آن حداقل 10 درصد جمع دارايي‌هاى تمام قسمت‌ها باشد. توضيح اين كه جمع درآمد عملياتى حاصل از فروش به مشتريان برون‌سازمانى كه قابل ‌انتساب به قسمت‌هاى قابل‌گزارش است، باید بيش از 75 درصد جمع درآمد عملياتى گروه ‌باشد.** | |
| 20-25 | **2-5-3- اطلاعات قسمت‌های قابل ‌گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، تهیه شده است.** | |
|  | **3-5-3- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.** | |
|  | 6-3- تسعير ارز |
| 23-16 | 1-6-3- اقلام پولى ارزى با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غيرپولى كه به بهاى تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مانده‌ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر | | دلیل استفاده از نرخ |
| تسهیلات ارزی | یورو | نرخ رسمی | ..... ریال | .......... |
| دریافتنی‌های ارزی | دلار | نیمایی | ..... ریال | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

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

**1-4-8-3-** براى دارايي‌هاى ثابتى كه طى ماه تحصيل مي‌شود و مورد بهره‏بردارى قرار مى‏گيرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود. در مواردى كه هر يك از دارايي‌هاى استهلاك‌پذير (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگى جهت بهره‌بردارى به علت تعطيل كار يا علل ديگر براى بیش از 6 ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگيرد، ميزان استهلاك آن براى مدت ياد شده معادل 30 درصد نرخ استهلاك منعكس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، 70% مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده براي استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

**2-4-8-3- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **9-3- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها** |
| 39-11 | **1-9-3- افزايش‌ مبلغ‌ دفتري‌ يك‌ دارايي‌ ثابت‌ مشهود در نتيجه‌ تجديد ارزيابي‌ آن‌ (درآمد غيرعملياتي‌ تحقق‌‌نيافته‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌) مستقيما تحت‌ عنوان‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ ثبت‌ و در صورت وضعیت مالی به ‌عنوان‌ بخشي‌ از حقوق‌ مالکانه‌ طبقه‌بندي‌ مي‌شود و در صورت‌ سود و زيان‌ جامع‌ انعكاس‌ مي‌يابد. هرگاه‌ افزايش‌ مزبور عكس‌ يك‌ كاهش‌ قبلي‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌ باشد كه‌ به‌ عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ گرديده‌ است‌، در اين ‌صورت،‌ اين‌ افزايش‌ تا ميزان‌ هزينه‌ قبلي‌ شناسايي‌ شده‌ در رابطه‌ با همان‌ دارايي‌ به ‌عنوان‌ درآمد به‌ سود و زيان‌ دوره‌ منظور می‌شود.** |
| 40-11 | **2-9-3- كاهش‌ مبلغ‌ دفتري‌ يك‌ دارايي‌ ثابت‌ مشهود در نتيجه‌ تجديد ارزيابي‌ آن‌ به ‌عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ مي‌شود. هرگاه‌ كاهش‌ مزبور عكس‌ يك‌ افزايش‌ قبلي‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌ باشد كه‌ به‌ حساب‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ منظور شده‌ است‌، در اين ‌صورت، اين‌ كاهش‌ تا ميزان‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ مربوط‌ به‌ همان‌ دارايي‌ به‌ بدهکار حساب‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ منظور می‌گردد و در صورت‌ سود و زيان‌ جامع‌ انعكاس‌ می‌يابد و باقيمانده‌ به‌ عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ می‌شود.** |
| 41-11 | **3-9-3- مازاد تجديد ارزيابي منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناري يا واگذاري دارايي مربوط يا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقيما به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بين استهلاک مبتني بر مبلغ تجديد ارزيابي دارايي و استهلاک مبتني بر بهاي تمام شده تاريخي آن است. افزايش سرمايه به طور مستقيم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نيست، مگر در مواردي که به ‌موجب قانون تجويز شده باشد.** |
| 5-15 | 10-3- سرمایه‌گذاری در املاک  **سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمايه‌گذاري‌ در زمين‌ يا ساختماني‌ است‌ كه‌ تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به‌ جهت‌ ارزش‌ بالقوه‌اي‌ كه‌ از نظر سرمايه‌گذاري‌ دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه‌ به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت­های تجاری توسط‌ گروه و شرکت نگهداري‌ مي‌شود.** |

|  |  |
| --- | --- |
| 58-17  96-17  100-17 | 11-3- دارایی‌های نامشهود  **1-11-3- دارایی‌های نامشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت مى‏شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفي يک محصول يا خدمت جديد مانند مخارج تبليغات، مخارج انجام فعاليت تجاري در يک محل جديد يا با يک گروه جديد از مشتريان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداري، عمومي و فروش در بهاي تمام شده دارايي نامشهود منظور نمي‌شود. شناسايي مخارج در مبلغ دفتري يک دارايي نامشهود، هنگامي که دارايي آماده بهره‌برداري است، متوقف مي‌شود. بنابراين، مخارج تحمل شده براي استفاده يا بکارگيري مجدد يک دارايي نامشهود، در مبلغ دفتري آن منظور نمي‌شود.** |
|  | **2-11-3- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:** |

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

**3-11-3- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.**

|  |  |
| --- | --- |
| 115-32  116-32 | 12-3- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها  **1-12-3- 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.** |

**2-12-3- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.**

**3-12-3- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.**

**4-12-3- تنها در صورتی‌که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

**5-12-3- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم ‌شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی ‌شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

|  |  |
| --- | --- |
| 48-8 | 13-3- موجودى مواد و كالا |
| 25تا22-8 | **1-13-3- موجودى مواد و كالا به «اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌هاى اقلام مشابه ارزشيابى مي‌شود. در صورت فزونى بهاى تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان كاهش ارزش موجودى شناسايى مي‌شود. بهاى تمام شده موجودي‌ها با بكارگيرى روش‌هاى زير تعيين مي‌شود:** |

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2-13-3- موجودى مواد اوليه و بسته‌بندى در شركت‌هاى عضو گروه تا قبل از دوره مالى 2x14 با بكارگيرى روش ميانگين موزون اندازه‌گیری مي‌شد، اما به دلیل ......... از ابتداى دوره 2x14 روش مزبور به روش «اولين صادره از اولين وارده» تغيير یافته و روش جديد با فرض تسرى به دوره‌هاى قبل اعمال شده است (يادداشت 2-48).** |

|  |  |
| --- | --- |
| 7-31  8-31  9-31 | 14-3- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش  **1-14-3- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکدوره از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.** |
| 16-31 | **2-14-3- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری­‌شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.** |

|  |  |
| --- | --- |
| 7-4  11-4  50-4  74-4  75-4 | 15-3- ذخایر  **ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.**  **ذخاير در پايان هر دوره مالي بررسي و براي نشان‌ دادن بهترين برآورد جاري تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادي براي تسويه تعهد، ديگر محتمل نباشد، ذخيره برگشت داده می‌شود.** |
|  | 1-15-3- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)  **ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای .......... [درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین] برآورد و به حساب گرفته می‌شود.** |

|  |  |
| --- | --- |
| 57-4  59-4  20-4 | 2-15-3- ذخیره قرادادهای زیانبار  **قراردادهای زیانبار، قراردادهایي هستند که مخارج غيرقابل اجتناب آنها برای ايفاي تعهدات ناشي از قراردادها، بيش از منافع اقتصادي مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غيرقابل ‌اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد يعني اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت‌ كليه‌ قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلي مربوط به زیان قراردادها، شناسايي می‌شود.** |
| 11ـ4 | 3-15-3- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان  **ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان براساس يك ماه آخرين حقوق ثابت و مزاياى مستمر براى هر دوره خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود.** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 17-3- سرمايه‌گذاري‌ها |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| اندازه‌گیری | | | |
|  | نوع سرمایه‌گذاری | گروه | شرکت |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | سرمايه‌گذاري در شركت‌هاى فرعى | مشمول تلفيق | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمايه‌گذاري در شركت‌هاى وابسته و مشارکت­های خاص | روش ارزش ويژه | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمایه‌گذاری‌های جاری | سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار | ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌ها | ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌ها |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى | اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها | اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها |
| شناخت درآمد | | | |
|  | نوع سرمایه‌گذاری | گروه | شرکت |
| انواع سرمایه‌گذاری‌ها | سرمايه‌گذاري در شركت‌هاى فرعى | مشمول تلفيق | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‌پذير (تا تاريخ تایید صورت‌هاى مالى) |
| سرمايه‌گذاري در شركت‌هاى وابسته و مشارکت­های خاص | روش ارزش ويژه | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ تایید صورت‌هاى مالى) |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ صورت وضعیت مالی) | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ صورت وضعیت مالی) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر) | در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1-16-3- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص | |
| 16-20 | **1-1-16-3ـ حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت­های خاص در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.** | |
| 10-20 | **2-1-16-3ـ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت خاص در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته و مشارکت خاص، تعدیل می‌شود.** | |
| 39-20 | **3-1-16-3ـ زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته یا مشارکت خاص بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته و مشارکت خاص می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته یا مشارکت خاص، شناسایی می‌گردد.** | |
| 32-20 | **4-1-16-3- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته و مشارکت خاص با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته یا مشارکت خاص محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته یا مشارکت خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی 20 سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.** | |
| 22ـ20 | **5-1-17-3- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری ‌شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه­گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.**  **علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.** | |
| 28ـ20  33-20  34-20 | **6-1-16-3- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت‌ وابسته یا مشارکت خاص گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت‌ وابسته یا مشارکت خاص در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت‌ وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می‌شود.**  7-1-16-3- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته يا مشارکت خاص گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگري شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگري شرکت‌های وابسته يا مشارکت خاص باشد، شرکت‌های وابسته يا مشارکت خاص، برای استفاده شرکت، صورتهاي مالي را به همان تاريخ صورتهاي مالي شرکت تهيه مي‌کند، مگر اينکه انجام آن غیرعملی باشد.  8-1-16-3- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته يا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاريخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعديلات اعمال ‌می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بيش از سه ماه نیست. طول دوره‌هاي گزارشگري و هرگونه تفاوت بين پايان دوره‌هاي گزارشگري، در دوره‌های مختلف، يکسان است. | |
|  | **17-3- اوراق مشارکت**  **اوراق‌ مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود موثر» مستهلک می‌گردد.** | |
| 35-36 | 18-3- سهام خزانه | |
|  | **1-18-3- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خريد، فروش، انتشار يا ابطال ابزار‌هاي مالكانه خود شرکت، هيچ‌ سود يا زياني در صورت سود و زيان شناسايي نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختي يا دريافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسايي ‌می‌شود.**  **2-18-3- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.**  **3-18-3- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.**  **4-18-3- هرگاه‌ تنها بخشي‌ از مجموع‌ سهام خزانه‌، واگذار شود، مبلغ‌ دفتري‌ هر سهم خزانه بر مبناي‌ ميانگين‌ بهاي‌ تمام‌ شده‌ مجموع‌ سهام خزانه محاسبه‌ می‌شود.** | |
| 116ب-39  پ پ 114[[12]](#footnote-12) | 19-3- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی  در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت­های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما­به­ازای پرداختی و دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. | |
| 166ب-39  پ پ 115[[13]](#footnote-13) | 20-3-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل  درصورتی‌که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه­گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می­گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما­به­ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. | |
| 78-35  79-35  45ـ35 | | 21-3- مالیات بر درآمد  1-21-3- هزینه مالیات  هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. ماليات جاري و مالیات انتقالي در صورت سود و زيان منعكس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند. | |
| *25و 22 و 20ـ35* | | 2-21-3- مالیات انتقالی  مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.  در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. | |
| 38-35  43-35 | | بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری براي تمام تفاوت‌هاي موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمايه‌گذاري در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند. | |
| 71-35  59-35 | 3-21-3- تهاتر داراييهای مالیات جاری و بدهيهاي ماليات جاري  گروه دارايي‌های مالیات جاری و بدهي‌هاي ماليات جاري را تنها در صورتی تهاتر می‌كند که الف. حق قانوني برای تهاتر مبالغ شناسايي‎شده داشته باشد و ب. قصد تسويه بر مبناي خالص، یا بازیافت و تسويه همزمان دارایی و بدهي را داشته باشد.  4-21-3- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری  مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود. | |
| 123ـ1  125ـ1  129ـ1 | | 4- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها  1-4- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری  1-1-4- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری | |
| 8-41  9-41  10-41 | | هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداري‌ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت براي‌ مدت‌ طولاني را ‌دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده‌ مستمر توسط‌ شرکت نگهداري‌ مي‌شود و هدف‌ آن‌ نگهداري‌ پرتفويي‌ از سرمايه‌گذاري‌ها جهت‌ تامين‌ درآمد و يا رشد سرمايه‌ براي‌ شرکت است‌. | |
| ب10-41 | | 2-1-4- کنترل بر شرکت ف6  شرکت ف6 شرکت فرعی گروه است، هر چند که گروه فقط 40 درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات ‌مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی‌ غالب برای هدایت فعالیت‌های مربوط به شرکت ف 6 را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد. 60 درصد منافع مالکیت در شرکت ف 6، تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ ‌یک به تنهایی دارای بیشتر از 2 درصد از سهام شرکت ف6 نیستند. | |
| الف10-41 | | 3-1-4- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت و2  شرکت و2 شرکت وابسته گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت 17درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد ولی گروه به موجب حق قراردادی آن مبنی بر تعیین دو نفر از پنج نفر اعضای هیئت‌مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد. | |
| 8-41  9-41  10-41 | | 2-4- قضاوت مربوط به براوردها  1-2-4- ذخیره تضمین محصولات  **هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج دوره‌های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی دوره، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می‌نماید.** | |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| فروش خالص | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود سرمایه‌گذاری‌ها | - | - | .......... | .......... |
| درآمد ساخت املاک | .......... | .......... | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | |
|  | **2x14** | | **1x14** | |
|  | **مقدار** | **مبلغ** | **مقدار** | **مبلغ** |
| گروه |  |  |  |  |
| داخلي |  |  |  |  |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد فروش ‌ناخالص) |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |
| صادراتي |  |  |  |  |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد فروش ناخالص) |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |
| فروش ناخالص |  | .......... |  | .......... |
| برگشت از فروش |  | (..........) |  | (..........) |
| تخفیفات |  | (..........) |  | (..........) |
|  |  | **..........** |  | **..........** |
| شرکت |  |  |  |  |
| داخلي |  |  |  |  |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد فروش ‌ناخالص) |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |
| صادراتي |  |  |  |  |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات / محصول .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد فروش ناخالص) |  | .......... |  | .......... |
|  |  | .......... |  | .......... |
| فروش ناخالص |  | .......... |  | .......... |
| برگشت از فروش |  | (..........) |  | (..........) |
| تخفیفات |  | (..........) |  | (..........) |
|  |  | **..........** |  | **..........** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | | |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| خدمات کارمزدی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| خدمات .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد خدمات) | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | **..........** | .......... | .......... | .......... |

3-5- سود سرمايه‌گذاري‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|  | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| سود سهام شركت‌هاي فرعي | .......... | .......... |
| سود سهام مشارکت‌های خاص | .......... | .......... |
| سود سهام شرکت‌های وابسته | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

4-5- درآمد ساخت املاک

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|  | گروه | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| فروش زمین | .......... | .......... |
| فروش واحدهای ساختمانی آماده فروش | .......... | .......... |
| فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

1ـ4ـ5ـ درآمد فروش زمین

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | 1x14 | |
|  | متراژ | مبلغ | متراژ | مبلغ |
|  | متر مربع | میلیون ریال | متر مربع | میلیون ریال |
| زمین واقع در .... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| زمین واقع در .... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

2ـ4ـ5ـ درآمد فروش واحدهای ساختمانی آماده فروش

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | تعداد واحد | متراژ | مبلغ | تعداد واحد | متراژ | مبلغ |
|  | واحد | متر مربع | میلیون ریال | واحد | متر مربع | میلیون ریال |
| واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده |  |  |  |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای ساختمانی خریداری‌شده |  |  |  |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

3ـ4ـ5ـ درآمد فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | انباشته تا پایان دوره 2x14 | | | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | مبلغ کل واحدهای فروش رفته | درصد تکمیل | درآمد ساخت | مبلغ کل واحدهای فروش رفته | درصد تکمیل | درآمد ساخت | مبلغ کل واحدهای فروش رفته | درصد تکمیل | درآمد ساخت |
| واحدهای مسکونی پروژه .... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه .... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... |  | .......... | .......... |  | .......... | .......... |  | .......... |

4ـ4ـ5ـ متراژ قابل‌فروش و فروش‌رفته

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | قابل‌ فروش | فروش‌رفته | | | باقیمانده |
| تا ابتدای دوره | 2x14 | تا پایان دوره 2x14 |
|  | متر مربع | متر مربع | متر مربع | متر مربع | متر مربع |
| واحدهای مسکونی پروژه .... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه .... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | 1x14 | |
|  | مبلغ | درصد نسبت به كل | مبلغ | درصد نسبت به كل |
| گروه |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... |  | .......... |  |
| شركت |  |  |  |  |
| شركت‌هاي گروه | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... |  | .......... |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 91-1 | 6-5- جدول مقايسه‌اى درآمدهای عملیاتی و بهاى تمام شده:  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  | 2x14 | | | | 1x14 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | درآمد عملیاتی | بهاي تمام شده درآمد عملیاتی | سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| گروه |  |  |  |  |  |
| فروش خالص |  |  |  |  |  |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد عملیاتی) | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| درآمد ارائه خدمات |  |  |  |  |  |
| خدمات کارمزدی | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| خدمات ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد عملیاتی) | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| درآمد املاک فروخته شده |  |  |  |  |  |
| زمین |  |  |  |  |  |
| زمین واقع در ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| زمین واقع در ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تکمیل‌شده |  |  |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه .... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه .... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای خریداری‌شده |  |  |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه .... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه .... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای در جریان ساخت |  |  |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه .... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه .... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | |  |
|  | 2x14 | | | | 1x14 |
|  | درآمد عملیاتی | بهاي تمام شده درآمد عملیاتی | سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| شرکت |  |  |  |  |  |
| فروش خالص |  |  |  |  |  |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/محصول ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد عملیاتی) | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| درآمد ارائه خدمات |  |  |  |  |  |
| خدمات کارمزدی | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| خدمات ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد عملیاتی) | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 25-24 | 6- گزارشگرى برحسب قسمت‌هاى مختلف |

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

(مبالغ به ميليون ريال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه محصولات/ محصول ..... | | گروه محصولات/ محصول ..... | | ساير عمليات | | حذف‌ها | | تجمیعی | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| درآمد عملياتي |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| فروش به مشتريان برون‌سازماني | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| فروش به ساير قسمت‌ها | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| جمع درآمد عملياتي | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| نتيجه عمليات قسمت | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| هزينه‌هاي مشترك تخصيص‌نيافته |  |  |  |  |  |  |  |  | (...) | (...) |
| سود عملياتي |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| ساير اطلاعات |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| دارايي‌هاي قسمت | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| دارايي‌هاي مشترك تخصيص‌نيافته |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| جمع دارايي‌هاي تجمیعی |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| بدهي‌هاي قسمت | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| بدهي‌هاي مشترك تخصيص‌نيافته |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| جمع بدهي‌هاي تجمیعی |  |  |  |  |  |  |  |  | ... | ... |
| مخارج سرمايه‌اي | ... | ... | ... | ... | ... | ... |  |  |  |  |
| استهلاك | ... | ... | ... | ... | ... | ... |  |  |  |  |
| ساير هزينه‌هاي غيرنقدي به ‌استثناي استهلاك | ... | ... | ... | ... | ... | ... |  |  |  |  |

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 97-1  98-1 | 7- بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | |  | گروه | | شركت | | |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی فروش و ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | .......... | | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ساخت املاک | .......... | .......... | .......... | .......... | |  | .......... | .......... | .......... | .......... |   1ـ7ـ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی فروش و ارائه خدمات |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | |
|  |  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  |  | فروش | ارائه خدمات | جمع | فروش | ارائه خدمات | جمع |
|  | گروه |  |  |  |  |  |  |
|  | مواد مستقيم | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  | دستمزد مستقيم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سربار ساخت |  |  |  |  |  |  |
|  | دستمزد غیرمستقیم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | مواد غیرمستقیم | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  | استهلاک | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سایر (اقلام کمتر از 10 درصد سربار تولید) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | هزينه‌هاي جذب‌نشده | (..........) | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
|  | جمع هزينه‌های ساخت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | (افزايش) كاهش موجودي‌های در جريان ساخت | .......... | - | .......... | (..........) | - | .......... |
| الف18ـ8 | ضايعات غيرعادي | (..........) | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
|  | بهاي تمام شده ساخت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | (افزايش) كاهش موجودي‌های ساخته‌شده[[14]](#footnote-14) | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | شرکت |  |  |  |  |  |  |
|  | مواد مستقيم | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  | دستمزد مستقيم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سربار ساخت |  |  |  |  |  |  |
|  | دستمزد غیرمستقیم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | مواد غیرمستقیم | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  | استهلاک | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سایر (اقلام کمتر از 10 درصد سربار تولید) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | | | (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  |  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  |  | فروش | ارائه خدمات | جمع | فروش | ارائه خدمات | جمع |
|  | هزينه‌هاي جذب‌نشده | (..........) | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
|  | جمع هزينه‌های ساخت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | (افزايش) كاهش موجودي‌های در جريان ساخت | .......... | - | .......... | (..........) | - | .......... |
|  | ضايعات غيرعادي | (..........) | - | (..........) | (..........) | - | (..........) |
|  | بهاي تمام شده ساخت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | (افزايش) كاهش موجودي‌های ساخته‌شده1 | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

2ـ7- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ساخت املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | انباشته تا پایان سال 2x14 | 2x14 | 1x14 |
|  |  |  |  |
| زمین |  |  |  |
| زمین واقع در ..... | .......... | .......... | .......... |
| زمین واقع در ..... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تکمیل‌شده |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه ..... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه ..... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای خریداری‌شده |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه ..... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه ..... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای در جریان ساخت |  |  |  |
| واحدهای مسکونی پروژه ..... | .......... | .......... | .......... |
| واحدهای تجاری پروژه ..... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... |

3-7- در دوره مورد گزارش مبلغ ..... ميليون ريال (دوره قبل ..... ميليون ريال) مواد اوليه توسط گروه و مبلغ ..... ميليون ريال (دوره قبل ..... ميليون ريال) توسط شركت خريدارى شده است. تامين‌كنندگان اصلى مواد اوليه (بيش از ده درصد خريد) به تفكيك کشور و مبلغ خريد از هر يك به شرح زير است:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | گروه | | | | شركت | | | |
|  |  | 2x14 | | 1x14 | | 2x14 | | 1x14 | |
| نوع مواد اوليه | كشور | ميليون ريال | درصد نسبت به كل خريد سال | ميليون ريال | درصد نسبت به كل خريد سال | ميليون ريال | درصد نسبت به كل خريدسال | ميليون ريال | درصد نسبت به كل خريد سال |
| .......... | انگلستان | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | آلمان | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | ايران | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 115ـ1 | 4-7- مقايسه مقدار توليد واقعی گروه در دوره مالى مورد گزارش با ظرفيت اسمى و ظرفيت معمول (عملى)، نتايج زير را نشان مى‌دهد: |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | واحد اندازه‌گيري | ظرفيت اسمي | ظرفيت معمول (عملي) | توليد واقعي  سال **2x14** | توليد واقعي  سال **1x14** |
| گروه محصولات/ محصول ... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/ محصول ... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 115ـ1 | 5-7- مقايسه مقدار توليد واقعی شرکت اصلی در دوره مالى مورد گزارش با ظرفيت اسمى و ظرفيت معمول (عملى)، نتايج زير را نشان مى‌دهد: |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | واحد اندازه‌گيري | ظرفيت اسمي | ظرفيت معمول (عملي) | توليد واقعي  سال **2x14** | توليد واقعي  سال **1x14** |
| گروه محصولات/ محصول ... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه محصولات/ محصول ... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 11ـ8 | 6-7- هزینه‌های جذب نشده گروه و شرکت اصلی عمدتاً به دلیل توقف تولید ناشی از .......... محاسبه شده است. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 97-1  98-1  115-1 | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | |  | گروه | | شركت | | |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | | هزینه‌های فروش |  |  |  |  | | حقوق و دستمزد و مزايا | .......... | .......... | .......... | .......... | | حمل و نقل | .......... | .......... | .......... | .......... | | حق‏العمل‏كارى و كميسيون فروش | .......... | .......... | .......... | .......... | | استهلاک | .......... | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | سایر (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌های فروش) | .......... | .......... | .......... | .......... | |  | .......... | .......... | .......... | .......... | | هزینه‌های اداری و عمومی |  |  |  |  | | حقوق و دستمزد و مزایا | .......... | .......... | .......... | .......... | | پاداش هیات مدیره[[15]](#footnote-15) | .......... | .......... | .......... | .......... | | استهلاك | .......... | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | ساير (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌های اداری و عمومی) | .......... | .......... | .......... | .......... | |  | .......... | .......... | .......... | .......... | |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |   8- هزينه‌هاي فروش، ادارى و عمومى |
|  |  |
| 86-1 | 9- زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها |
|  | **در دوره مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال از مطالبات در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده شرکت، مشکوک‌الوصول شده و کاهش ارزش برای آن در نظر گرفته شده است.[[16]](#footnote-16)** |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | گروه | | شرکت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  | فروش ضايعات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 27ـ16 | سود ‌ناشى‌ از تسعير دارايي‌هاى ارزى عملياتى | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | خالص اضافى انبار | ......... | - | ......... | - |
|  | .......... | ......... | .......... | ......... | .......... |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | گروه | | شرکت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| ت60ب ـ38 | استهلاک سرقفلی | ......... | ......... | - | - |
| الف 18ـ8 | ضايعات غيرعادى توليد | ......... | .......... | ......... | .......... |
| 11-8 | هزينه‏هاى جذب نشده در توليد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| الف 52 ـ8 | زیان کاهش ارزش موجودی‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
| الف57ـ16 | زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | خالص کسری انبار | - | .......... | - | .......... |
|  | ............. | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | گروه | | شركت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  | وام‌های دريافتي |  |  |  |  |
|  | بانک‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 18ـ12 | شرکت‌های گروه | - | - | .......... | .......... |
| 19ـ12 | سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق مشارکت | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق خرید دین | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 21-21 | تعهدات اجاره سرمایه‌ای | .......... | .......... | - | - |
|  | ...... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  |  | گروه | | شرکت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  | | اشخاص وابسته |  |  |  |  |
| 71ـ11 | | سود (زيان) ناشى از فروش دارايي‌هاى ثابت مشهود | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| 90ـ17 | | سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
|  | | سود حاصل از فروش مواد اولیه | .......... | .......... | .......... | .......... |
| و58ـ15 | | سود ناشى از فروش سرمايه‏گذاري‌ها[[17]](#footnote-17) | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | | سایر اشخاص |  |  |  |  |
| 71ـ11 | | سود (زيان) ناشى از فروش دارايی­هاى ثابت مشهود | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| 90ـ17 | | سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
|  | | سود حاصل از فروش مواد اولیه | .......... | .......... | .......... | .......... |
| الف30ـ3 | | سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بانکی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ج30ـ3 | | سود سهام1 | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 39ـ21 | | درآمد اجاره | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | | سود حاصل از تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | | سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری در املاک | .......... | .......... | ـ | ـ |
|  | | سود حاصل از نسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | - | .......... | - |
| 41ـ15 | | زيان كاهش ارزش سرمايه‏گذاري‌های بلندمدت | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| 118ت ـ39 | | سود تغییرات ارزش ناشی از واگذاری شرکت فرعی (یادداشت 2ـ5ـ20) | .......... | .......... | ـ | ـ |
| 30-20 | | سود تغییرات ارزش ناشی از واگذاری شرکت وابسته (یادداشت 4ـ22) | .......... | .......... | - | - |
| 118ب ـ39 | | سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی (یادداشت 2-5-20) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 30-20 | | سود ناشی از واگذاری شرکت وابسته (یادداشت 4-22) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| و58ـ15 | | سود ناشى از فروش سرمايه‏گذاري‌ها1 | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 96و91ـ32 | | کاهش (برگشت) ارزش دارایی‌های غیرجاری | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| 39ـ15 | | درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| 27ـ16 | | سود (زيان) تسعير یا تسویه دارايي‌ها و بدهي‌هاى ارزى غيرمرتبط با عمليات | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
|  | | سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | **..........** | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| الف32ـ31  ب32-31 | 14- سود (زیان) خالص عملیات متوقف‌شده  نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی ..... طبق یادداشت 2-30 به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد دوره 1x14 ارائه مجدد شده است. |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| درآمدهای عملیاتی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود ناخالص | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى فروش، ادارى و عمومى | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| ساير درآمدها | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر هزینه‌ها | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود عملياتى | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود (زیان) عملکرد واحد متوقف شده قبل از مالیات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مالیات بر درآمد / اثر مالیاتی (یادداشت 4-43) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود(زیان) عملکرد واحد متوقف شده پس از مالیات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود (زیان) ناشی از اندازه‌گیری خالص دارایی‌های واحد متوقف شده به خالص ارزش فروش | .......... | .......... | .......... | .......... |
| زیان کاهش ارزش دارایی‌های عملیات متوقف شده | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده | .......... | (..........) | .......... | (..........) |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | گروه | | شرکت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| ج32-31 | جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده |  |  |  |  |
|  | جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | جریان‌خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | خالص افزایش (کاهش) وجه نقد | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 35ـ30 | 15- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | گروه | | شركت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  | سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی | (..........) | (..........) | - | - |
|  | سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | .......... | (..........) | (..........) |
|  | سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی | (..........) | (..........) | - | - |
|  | سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | .......... | .......... | .......... | (.........) |
|  | سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
|  | سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف‌شده | (..........) | .......... | - | - |
|  | سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
|  | سود قبل از مالیات | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اثر مالیاتی | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص | (..........) | (..........) | - | - |
|  | سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | گروه | | شركت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  |  | تعداد | تعداد | تعداد | تعداد |
|  | میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| ب35ـ3 | میانگین موزون تعداد سهام عادی | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

1-16- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  | زمين | ساختمان | ساختمان (اجاره سرمایه‌ای) | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| د77-11 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای دوره 1x14 | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| ﻫ 77-11 | افزایش | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| ﻫ 77-11 | واگذار شده | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| 38-11 | تحصیل از طریق ترکیب تجاری | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذاری شرکت فرعی | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) |
| ﻫ 77-11 | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 77مکرر-11 | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ب29-16 | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | - | ....... | ....... | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ﻫ 77-11 | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | (.......) | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | - | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ﻫ 77-11 | افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| ﻫ 77-11 | واگذار شده | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| 38-11 | تحصیل از طریق ترکیب تجاری | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذاری شرکت فرعی | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) |
| ﻫ 77-11 | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... |
| 77مکرر-11 | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ب29-16 | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | - | ....... | ....... | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| د 77-11 | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | (.......) | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | زمين | ساختمان | ساختمان (اجاره سرمایه‌ای) | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| د77-11 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای دوره 1x14 | - | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | استهلاک | - | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذار شده | - | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذاری شرکت فرعی | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | - | ..... | ..... | ..... | .... | ..... | ..... | - | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
|  | استهلاک | - | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | ....... | ....... | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذار شده | - | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذاری شرکت فرعی | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | .... | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | - | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| د77-11 | مبلغ دفتری در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| د77-11 | مبلغ دفتری در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

2-16- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  | زمين | ساختمان | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| د77-11 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای دوره 1x14 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| ﻫ 77-11 | افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| ﻫ 77-11 | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 77مکرر-11 | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ب29-16 | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ....... | ....... | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ﻫ 77-11 | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | ..... | .... | .... | ..... | ..... | ..... | (.....) | - | - | - |
|  | مانده در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ﻫ 77-11 | افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| ﻫ 77-11 | واگذار شده | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| ﻫ 77-11 | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... | - | - | - | ....... |
| 77مکرر-11 | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ب29-16 | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ..... | ..... | - | - | - | ..... | - | - | - | ...... |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| ﻫ 77-11 | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | - | ..... | ..... |
| د77-11 | مانده در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | زمين | ساختمان | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| د77-11 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای دوره 1x14 | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | - | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
|  | استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| ج82-11 | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | - | - | - | ..... |
| د77-11 | مانده در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| د77-11 | مبلغ دفتری در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| د77-11 | مبلغ دفتری در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ب135-1 | | 3-16- دارايي‌هاى ثابت مشهود گروه تا مبلغ ..... ميليون ريال و شركت تا مبلغ ... ميليون ريال در مقابل خطرات احتمالى ناشى از حريق، سيل و زلزله از پوشش بيمه‏اى برخوردار است. | |
| 81ـ11 | | 4-16- ماشين‏آلات و تجهیزات گروه و شركت، در دوره 2x14 مورد تجديدارزيابى قرار گرفته و تفاوت آن به ترتيب به مبلغ ..... و ..... ميليون ريال تحت عنوان مازاد تجديد ارزيابى دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‏بندى شده و در صورت سود و زيان جامع نيز انعكاس يافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشين‏آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است: | |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | 1x14 | |
|  | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدیدارزیابی | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدیدارزیابی |
| گروه |  |  |  |  |
| ماشين‏آلات و تجهیزات | .......... | .......... | .......... | - |
|  | .......... | .......... | .......... | - |
| شرکت |  |  |  |  |
| ماشين‏آلات و تجهیزات | .......... | .......... | .......... | - |
|  | .......... | .......... | .......... | - |

|  |  |
| --- | --- |
| ث92ـ42 | 1-4-16- تجدید ارزیابی ماشين‏آلات و تجهیزات گروه و شرکت در تاریخ ...... توسط ارزیابان مستقل ....، غیروابسته به گروه، انجام شده است. این ارزیابان، عضو ......... هستند. تجدید ارزیابی ماشين‏آلات و تجهیزات با توجه به استاندارد حسابداری 42 *اندازه‌گیری ارزش منصفانه،* توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:  الف ـ تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می‌کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می‌شود) مورد نیاز است.  ب ـ داده‌های مورد استفاده داده‌های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی‌هایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است. |

|  |  |
| --- | --- |
| الف78-11 | 5-16- زمين و بخشى از ساختمان‌ها و ماشين‏آلات گروه به مبلغ ..... میلیون ریال و شركت به مبلغ ..... میلیون ریال در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد. |
| ﻫ 78-11 | 6-16- دارايي‌هاى در جریان تكميل به شرح زیر است: |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | درصد تکمیل | | برآورد تاریخ بهره‌برداری | برآورد مخارج تکمیل | مخارج انباشته | | تاثیر پروژه بر عملیات |
|  | 2x14 | 1x14 |  |  | 2x14 | 1x14 |  |
| گروه |  |  |  |  |  |  |  |
| احداث خط توليد ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | افزایش ظرفیت |
| احداث كارخانه توليد ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  |  |  |  | ...... | ...... | ...... |  |
| شرکت |  |  |  |  |  |  |  |
| احداث خط توليد ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | افزایش ظرفیت |
| احداث كارخانه توليد ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  |  |  |  | ...... | ...... | ...... |  |

1-6-16- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید ..... از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ ..... میلیون ریال تامین شده است.

2-6-16- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | گروه- مخارج انباشته | | شرکت- مخارج انباشته | |
|  |  | 2x14 | | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| الف26-13 | مخارج تسهیلات مالی | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| الف26-13 | مخارج مالی اوراق مشارکت | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| ب و الف 29ـ16 | تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی | .......... | | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| الف26ـ13 | 7ـ16ـ مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های ثابت مشهود طی دوره به شرح زیر است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| مخارج تسهیلات مالی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مخارج مالی اوراق مشارکت | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| الف78-11 | 8-16- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به گروه/شرکت منتقل نشده یا گروه/شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | | توضیحات |
|  | مبلغ دفتری | | مبلغ دفتری | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| زمین ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | عدم انتقال مالکیت |
| ساختمان ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | محدودیت در اعمال حقوق قانونی |
| ...... | .......... | .......... | .......... | .......... | ......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| یک قطعه زمین به مساحت ...... مترمربع در ...... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پیش‌پرداخت خرید املاک | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ............. | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

|  |  |
| --- | --- |
| ت60ب-38 | 18- سرقفلى  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 2x14 |
| بهاي تمام شده در ابتداي دوره | .......... | .......... |
| سرقفلي تحصيل شده طي دوره | .......... | .......... |
| سرقفلی واگذار شده طی دوره | (..........) | (..........) |
| سایر (مشخص شود) | .......... | .......... |
| بهاي تمام شده در پايان دوره | .......... | .......... |
| کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در ابتداي دوره | .......... | .......... |
| استهلاك دوره | .......... | .......... |
| کاهش ارزش طی دوره | .......... | .......... |
| سرقفلی واگذار شده طی دوره | (..........) | (..........) |
| سایر (مشخص شود) | .......... | .......... |
| کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در پايان دوره | .......... | .......... |
| مبلغ دفتری | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| پ55-1 | **19- دارایی‌های نامشهود** |

1-19- گروه

|  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | دانش فنی | نرم افزارها | پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای | جمع |
| ج96-17 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای دوره 1x14 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | تحصیل از طریق ترکیب تجاری | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذاری شرکت فرعی | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) |
|  | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - |
|  | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ..... | - | - | ..... |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  | افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | تحصیل از طریق ترکیب تجاری | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذاری شرکت فرعی | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) |
|  | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | - | - | - | - | - | - |
|  | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ..... | - | - | ..... |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ج96-17 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای دوره 1x14 | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | استهلاک | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | - | - | - | - | - | - |
|  | واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | واگذاری شرکت فرعی | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 1x14 | - | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
|  | استهلاک | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | - | - | - | - | - | - |
|  | واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | واگذاری شرکت فرعی | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| ج96-17 | مبلغ دفتری در پایان دوره 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ج96-17 | مبلغ دفتری در پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

2-19- شرکت

| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | دانش فنی | نرم افزارها | پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای | جمع |
| ج96-17 | بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی | | |  |  |  |  |  |  |
| ج96-17 | مانده در ابتدای دوره 1x14 | | | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | افزایش | | | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | | | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | | | - | - | ..... | - | - | ..... |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 1x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  | افزایش | | | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
|  | واگذار شده | | | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | افزایش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | کاهش ناشی از تجدید ارزیابی | | | - | - | - | - | - | - |
|  | آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | | | - | - | ..... | - | - | ..... |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 2x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ج96-17 | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته | | |  |  |  |  |  |  |
|  | مانده در ابتدای دوره 1x14 | | | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | استهلاک | | | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | | | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | واگذار شده | | | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 1x14 | | | - | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
|  | استهلاک | | | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
|  | کاهش ارزش | | | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
|  | برگشت کاهش ارزش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | واگذار شده | | | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
|  | انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | | | - | - | - | - | - | - |
|  | سایر نقل و انتقالات و تغییرات | | | - | - | - | - | - | - |
| ج96-17 | مانده در پایان دوره 2x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| ج96-17 | مبلغ دفتری در پایان دوره 2x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| ج96-17 | مبلغ دفتری در پایان دوره 1x14 | | | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

|  |  |
| --- | --- |
| 21-41 | 20ـ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس | 2x14 | | | | | | 1x14 | | |  | تعداد سهام | درصد سرمایه‌گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار | | شرکت ف 1 | بورسی | ...... | 45% | .......... | ـ | .......... | ......... | .......... | ......... | | شرکت ف 2 | ـ | ..... | 80% | .......... | ـ | .......... | ـ | .......... | ـ | | شرکت ف 3 | فرابورسی | ـ | ـ | ـ | ـ | ـ | ـ | .......... | .......... | | شرکت ف 4 | فرابورسی |  | 80% | .......... | ـ | .......... | .......... | ـ | ـ | | شرکت ف 5 | بورسی |  | 100% | .......... | ـ | .......... | .......... | .......... | .......... | | شرکت ف 6 | فرابورسی |  | 40% | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | | سایر شرکتهای فرعی که به تنهایی بااهمیت نیستند |  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | |  |  |  |  | .......... | (..........) | .......... |  |  |  | |

1ـ20ـ تجمیع اطلاعات[[18]](#footnote-18)

موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکتهای تجاری دیگر، صرفاً در مواردی بصورت تجمیعی صورت گرفته که بنا به قضاوت مدیریت اقلام منفرد با در نظر داشتن اطلاعات کمی و کیفی درباره ویژگیهای مختلف ریسک و بازده به تنهایی بااهمیت نباشد.

2ـ20ـ شرکت‌های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت‌های فرعی بااهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| نام شرکت فرعی | فعالیت اصلی | محل شرکت و فعالیت آن | نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه | |
|  |  |  | 2x14 | 1x14 |
| شرکت ف 1 | تولید محصولات شیمیایی | ایران | 45% | 45% |
| شرکت ف 2 | تولید محصولات بهداشتی | عراق | 80% | 90% |
| شرکت ف 4 | تولید تجهیزات الکترونیکی | ایران | 80% | ــ |
| شرکت ف 5 | تولید مواد بهداشتی | ایران | 100% | 100% |
| شرکت ف 6 | تولید محصولات فلزی | ایران | 40% | 40% |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الف 13 ـ 41  ج تا الف 15 ـ 41  چ 15ـ41 | 3ـ20ـ اطلاعات شرکت‌های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق‌کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است: | | | | | | | |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | |
| نام شرکت فرعی | محل شرکت و محل اصلی فعالیت | نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل | | سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل | | منافع فاقد حق کنترل انباشته | |
|  |  | 2X14 | 1X14 | 2X14 | 1X14 | 2X14 | 1X14 |
| شرکت ف 1 | ایران | 55% | 55% | ........... | ........... | ........... | ........... |
| شرکت ف 6 | ایران | 60% | 60% | ........... | ........... | ........... | ........... |
| شرکت‌های فرعی با منافع فاقد حق کنترل که به تنهایی با‌اهمیت نیستند |  | ........... | ........... | .......... | ........... | .......... | ........... |
| جمع |  |  |  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| ب 10 ـ 41 | 4-20-گروه مالک 45 درصد از سهام شرکت ف 1 است. با این‌حال بر طبق توافقات قراردادی صورت گرفته با بقیه سرمایه‌گذاران، گروه توانایی انتخاب و عزل اکثریت اعضای هیات ‌مدیره را دارد. فعالیت‌‌های مربوط به شرکت ف1 توسط هیات مدیره ف1 بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات ‌مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت ف 1 کنترل دارد و در صورت‌های مالی تلفیق شده است.  5-20- شرکت ف 6 در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. هر چند که گروه فقط 40 درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات ‌مدیره به این نتیجه رسید که گروه از حق رای‌ کافی برای هدایت فعالیت‌های مربوط شرکت ف 6 بر اساس تعداد مطلق و اندازه نسبی و پراکندگی سهام و میزان پراکندگی سهامداران، برخوردار است. 60 درصد منافع مالکیت در شرکت ف 6، تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ ‌یک به تنهایی دارای بیشتر از 2 درصد از سهام شرکت نیستند. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 41-15  10ب-41 | 6-20- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های‌ فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن بااهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون‌گروهی را نشان می‌دهد.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | |  | شرکت ف 1 | | شرکت ف 6 | | |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | | دارایی‌های جاری | ....... | ........ | ....... | ........ | | دارایی‌های غیرجاری | ........ | ...... | ........ | ....... | | بدهی‌های جاری | ...... | ...... | ...... | ...... | | بدهی‌های غیرجاری | ...... | ...... | ....... | ...... | | حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت | ....... | ........ | ....... | ........ | | منافع فاقد حق کنترل | ...... | ....... | ...... | ....... | |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | | درآمد عملیاتی | ....... | ....... | ....... | ........ | | سود (زیان) خالص | ........ | ........ | ........ | ........ | | سود (زیان) قابل ‌انتساب به مالکان شرکت | ........ | ........ | ........ | ........ | | سود (زیان) قابل ‌انتساب به منافع فاقد حق کنترل | ....... | ......... | ....... | ......... | | جمع سود و زیان جامع قابل ‌انتساب به مالکان شرکت | ....... | ......... | ....... | ......... | | جمع سود و زیان جامع قابل ‌انتساب به منافع فاقد حق کنترل | ........ | ......... | ........ | ......... | | جمع سود و زیان جامع | ....... | ......... | ........ | ......... | | سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل | ........ | ........ | ........ | ........ | | خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های عملیاتی | ........ | ........ | ........ | ........ | | خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | (.......) | ........ | ....... | ....... | | خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تامین مالی | (.......) | ....... | (.......) | (.......) | | خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) | ....... | ........ | ....... | ........ | |

7 ـ20 ـ تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت‌های فرعی

1ـ7ـ20ـ تحصیل سهام شرکت فرعی

|  |  |
| --- | --- |
| 21-41  38ـ2 | شركت در تاريخ ... 80 درصد سهام داراى حق راى شركت ف 4 را نقداً تحصیل نموده است. اطلاعات واحد تحصیل شده و مابه ازای انتقال یافته به قرار زیر است: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به ميليون ريال) | | | |
|  | ما به ازای انتقال یافته |  |  | .......... |
|  | دارايي‌هاي ثابت مشهود | .......... |  |  |
|  | دارایی‌های نامشهود | .......... |  |  |
|  | سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت | .......... |  |  |
|  | موجودي مواد و كالا | .......... |  |  |
|  | دريافتني‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | .......... |  |  |
|  | سرمايه‌گذاري‌های کوتاه‌مدت | .......... |  |  |
|  | موجودي نقد | .......... |  |  |
|  | پرداختني‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | (..........) |  |  |
|  | تسهیلات مالی | (..........) |  |  |
|  | خالص دارايي‌هاي قابل‌تشخيص | .......... |  |  |
|  | منافع فاقد حق کنترل | (..........) |  |  |
|  |  |  |  | (..........) |
|  |  |  |  |  |
|  | سرقفلی (سود خرید زیر قیمت) |  |  | .......... |
|  |  |  |  |  |
|  | خالص مابه‌ازاي نقدي پرداختي | .......... |  |  |
|  | موجودي نقدي تحصيل شده | (..........) |  |  |
|  | جريان خالص خروج وجه نقد | .......... |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 27-39  37-2 | 2ـ7ـ20ـ واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل  شركت در تاريخ 1/7/2x14، 20 درصد از 60 درصد سهام داراى حق راى شركت ف 3 را به خارج از گروه واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده است، لیکن در حال حاضر بر آن شرکت نفوذ قابل ملاحظه دارد. مبلغ دفتری دارایی‌ها (شامل سرقفلی) و بدهی‌های شرکت فرعی 3 و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعي که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زير است: |

|  |  |
| --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | |
| دارايي‌هاي ثابت مشهود | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | .......... |
| سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت | .......... |
| دارایی مالیات انتقالی | .......... |
| موجودي مواد و كالا | .......... |
| دريافتني‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | .......... |
| سرمايه‌گذاري‌های کوتاه‌مدت | .......... |
| موجودي نقد | .......... |
| سرقفلي (یادداشت 18) | .......... |
| پرداختني‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | (..........) |
| تسهیلات مالی | (..........) |
| بدهی مالیات انتقالی | (..........) |
| خالص دارايي‌ها در تاریخ از دست دادن کنترل | .......... |
| منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل | (..........) |
| منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل | .......... |
|  |  |
| مبالغ دریافتی حاصل از واگذاری (20%) | .......... |
| مبلغ دفتری سرمایه­گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل | (..........) |
| سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت ف 3 (یادداشت 13) | .......... |
|  |  |
| ارزش منصفانه سرمایه‌‌‌گذاری باقیمانده (40%) | .......... |
| مبلغ دفتری سرمایه­گذاری باقیمانده | (..........) |
| سود (زیان) ناشی از تغییرات ارزش شرکت فرعی 3 (یادداشت 13) | .......... |
|  |  |
| خالص جریان‌های نقدی حاصل از واگذاری: |  |
| دریافت‌های نقدی | .......... |
| موجودی نقدی شرکت ف3 در تاریخ از دست دادن کنترل | (..........) |
| جریان خالص ورود وجه نقد | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| ب13-41 | 3ـ7ـ20ـ واگذاری سهام شرکت فرعی بدون از دست دادن کنترل |
| 21ـ41 | طی دوره گروه، 10 درصد از منافع خود در شرکت ف 2 را به مبلغ .... میلیون ریال به صورت نقد واگذار نمود. با این اقدام منافع در شرکت مذکور به 80 درصد رسید. به مبلغ ..... میلیون ریال سهم منافع واگذار شده (سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی‌‌های شرکت مذکور) به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته ‌است. تفاوت ما به ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ........ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت 35) منظور شده است. |
|  | 8-20- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:  (مبالغ به میلیون ریال)   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | 2x14 | 1x14 | | مانده در ابتدای سال | .......... | .......... | | زیان کاهش ارزش | .......... | .......... | | برگشت زیان کاهش ارزش | (..........) | (..........) | | مانده در پایان سال | .......... | .......... | |
| ب13-41  16-41 | 9ـ20ـ محدودیت‌های قابل‌ملاحظه  شرکت ف 2 از بابت انتقال وجه نقد به گروه و همچنین انتقال دارایی­ها و بدهی­ها به شرکت ..... (سهامدار عمده)، به دلیل ...... دارای محدودیت‌های قابل‌ملاحظه‌ است. |
| 17-41  18-41  19-41  20-41 | 10ـ20ـ پشتیبانی مالی  گروه از شرکت ف 6 که یک واحد تجاری ساختاریافته تلفیق‌شده است به دلیل ..... طی قراردادی حمایت مالی می‌کند. رویدادها یا شرایطی که می­تواند گروه و شرکت اصلی را در معرض زیان قرار دهد، شامل موارد زیر است:  خرید ابزارهای مالی منتشر شده شرکت ف 6 به قیمت .... ریال بابت ..... برگ ...... ریالی، در صورت کاهش قیمت‌های آن در بازار. |

21ـ سرمایه‌گذاری در مشارکت‌های خاص

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس | 2x14 | | | | | | 1x14 | |
|  | تعداد سهام | درصد سرمایه‌گذاری | ارزش ویژه/بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| گروه |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت م 1 | بورسی | ..... | 50% | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت م 2 | ـ | ..... | 50% | .......... | ـ | .......... | ـ | .......... | ـ |
| سایر مشارکت‌های خاص که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند |  |  |  | .......... | - | .......... | - | .......... | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت م 1 | بورسی | ..... | 30% | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت م 2 | بورسی | ..... | 45% | .......... | ـ | .......... | ـ | .......... | ـ |
| سایر مشارکت‌های خاص که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند |  |  |  | .......... | - | .......... | - | .......... | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الف 31ـ 41 | 1ـ21ـ اطلاعات مشارکت‌های خاص بااهمیت در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است: | | | | |
|  | نام مشارکت خاص | فعالیت اصلی | محل شرکت و محل اصلی فعالیت آن | نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه | |
|  |  |  |  | 2x14 | 1x14 |
|  | شرکت م 1 | تولید تجهیزات الکترونیکی | ایران | 50% | 50% |
|  | شرکت م 2 | تولید محصولات بهداشتی | ایران | 50% | 50% |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 1ب 31ـ 41 | تمام مشارکت‌های خاص فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده‌اند. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31-41  12ب ـ 41  13 ب ـ 41 | 2-21- خلاصه اطلاعات مالی مشارکت‌های خاص  1ـ2ـ21ـ خلاصه اطلاعات مالی مشارکت‌های خاص بااهمیت گروه به شرح زیر است:  (مبالغ به میلیون ریال)   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | شرکت م 1 | | |  | 2x14 | 1x14 | | دارایی‌های جاری | .......... | .......... | | دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... | | بدهی‌های جاری | (..........) | (..........) | | بدهی‌های غیرجاری | (..........) | (..........) | |  |  |  | | مبالغ دارایی‌ها و بدهی‌های فوق شامل موارد زیر است: |  |  | | موجودی نقد | .......... | .......... | | تسهیلات مالی جاری | (..........) | (..........) | | تسهیلات مالی بلندمدت | (..........) | (..........) | |  |  |  | | درآمد عملیاتی | .......... | .......... | | سود یا زیان عملیات در حال تداوم | .......... | .......... | | سود پس از کسر مالیات (زیان) عملیات متوقف شده | .......... | .......... | | سود (زیان) خالص | .......... | .......... | | سایر اقلام سود و زیان جامع | .......... | .......... | | سود و زیان جامع | .......... | .......... | | سود دریافتی از مشارکت‌های خاص | .......... | .......... | |  |  |  | | سود (زیان) شامل اقلام زیر است: |  |  | | استهلاک | .......... | .......... | | درآمد مالی (سود تضمین شده) | .......... | .......... | | هزینه مالی | .......... | .......... | | هزینه مالیات بر درآمد | .......... | .......... | | | | |
|  |  | | |
| ب 14 ب ـ 41 | 2ـ2ـ 21ـ صورت تطبیق اطلاعات مالی خلاصه شده فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت‌‌های مالی تلفیقی به شرح زیر است: | | |
|  |
|  |
| خالص دارایی‌ها |
| سهم گروه از خالص دارایی‌ها |
| تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها |
| سرقفلی |
| سایر تعدیلات (تصریح شود) |
| مبلغ دفتری منافع گروه |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| پ31-41  پ 33ـ41  16ب-41 | 3-2-21- خلاصه اطلاعات مالی تجمیعی مشارکت‌های خاص که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند: | | | | |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| سهم گروه از سود (زیان) عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
| سهم گروه از سود پس از کسر مالیات(زیان) عملیات متوقف شده | .......... | .......... |
| سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع | .......... | .......... |
| سهم گروه از مجموع سود و زیان جامع | .......... | .......... |
| مبلغ دفتری منافع گروه در مشارکت‌های خاص | .......... | .......... |
|  |  |  |
| سهم زیان‌های شناسایی نشده یکی از شرکت‌های مشارکت‌های خاص: |  |  |
| سهم شناسایی نشده از زیان‌های یکی از مشارکت‌های خاص | .......... | .......... |
| سهم شناسایی نشده انباشته از زیان یکی از مشارکت‌های خاص | .......... | .......... |

3-21- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مانده در ابتدای دوره | .......... | .......... |
| زیان کاهش ارزش | .......... | .......... |
| برگشت زیان کاهش ارزش | (..........) | (..........) |
| مانده در پایان دوره | .......... | .......... |

4ـ21ـ محدودیت‌‌های قابل‌ملاحظه

مشارکت خاص م ........ از بابت انتقال وجه­نقد یا بازپرداخت وام­های اعطایی به گروه، به دلیل ...... محدودیت قابل ملاحظه دارد.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 22- سرمايه‌گذاري‌ در شرکت‌های وابسته  (مبالغ به میلیون ریال)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس یا فرابورس | 2x14 | | | | | | 1x14 | | | گروه | تعداد سهام | درصد سرمایه‌گذاری | ارزش ویژه/ بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار | | شرکت و 1 | بورسی | ..... | 35% | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | | شرکت و 2 | ـ | ..... | 17% | .......... | (..........) | .......... | ـ | .......... | ـ | | شرکت و 3 | فرابورسی | ـ | ـ | ـ | - | ـ | - | .......... | .......... | | شرکت ف 3 | فرابورسی | ..... | 40% | .......... | (..........) | .......... | .......... | ــ | ــ | | سایر شرکت‌های وابسته که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند |  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | شرکت |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | شرکت و 1 | بورسی | ..... | 30% | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | | شرکت و 2 | بورسی | ..... | 17% | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | | شرکت ف 3 | فرابورسی |  | 40% | .......... | (..........) | .......... | .......... | ــ | ــ | | سایر شرکت‌های وابسته که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند |  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| الف 31ـ41 | 1ـ22ـ اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته بااهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نام شرکت وابسته | فعالیت اصلی | محل شرکت و فعالیت آن | نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه | |
|  |  |  | 2x14 | 1x14 |
| شرکت و 1 (1) | حمل و نقل | ایران | 35% / 37% | 35% / 37% |
| شرکت و 2(2و 3) | تولید فولاد | عراق | 17% | 17% |
| شرکت ف 3 | *تولید محصولات صنعتی* | ایران | 40% | 40% |

|  |  |
| --- | --- |
| 1ب 31 ـ41  4الف31-41 | تمام شرکت‌های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده‌اند.  (1) به دنبال توافق سهامداران، گروه به میزان 37 درصد در مجمع شرکت و 1 حق رأی دارد. |
| **ب33-41** | (2) پایان دوره مالی شرکت عراقی و 2، 30 آذر است. به منظور به‌کارگیری روش ارزش ویژه، از صورت‌های مالی شرکت و 2 برای دوره مالی منتهی به 30 آذر 2x14 استفاده شده ‌است و تعدیلات مناسب برای آثار معاملات بااهمیت بین آن تاریخ و 29 اسفند 2x14 صورت گرفته است. |
| الف 10ـ41 | (3) هرچند که گروه کمتر از 20 درصد از حقوق مالکانه شرکت و 2 و کمتر از 20 درصد حق رای در مجمع آن شرکت را در اختیار دارد، لیکن گروه با توجه به حق قراردادی در تعیین 2 عضو از 5 عضو هیات ‌مدیره، بر این شرکت نفوذ قابل‌ملاحظه دارد. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4ب ـ 41  31ـ 41  12ب ـ 41  13 ب ـ 41  ب14ب-41 | 2ـ22- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته  1ـ2ـ22ـ خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته بااهمیت گروه به شرح زیر است:  (مبالغ به میلیون ریال)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | شرکت و 1 | | شرکت و 2 | | شرکت ف 3 | | |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | | دارایی‌های جاری | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | بدهی‌های جاری | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | | بدهی‌های غیرجاری | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | |  |  |  |  |  |  |  | | درآمد عملیاتی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | سود یا زیان عملیات در حال تداوم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | سود پس از کسر مالیات (زیان) عملیات متوقف شده | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | سود (زیان) خالص | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | سایر اقلام سود و زیان جامع | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | سود و زیان جامع | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | | سود دریافتی از شرکت‌های وابسته | .......... | .......... | ـ | ـ | .......... | .......... |   2ـ2ـ22ـ صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت‌های مالی تلفیقی:  (مبالغ به میلیون ریال)   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | شرکت و 1 | | شرکت و 2 | | شرکت ف 3 | | |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | | خالص دارایی‌‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | ـ | | سهم گروه از خالص دارایی‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | ـ | | تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | ـ | | سرقفلی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | ـ | | سایر تعدیلات (تصریح شود) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | ـ | | مبلغ دفتری منافع گروه | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | ـ | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| پ-31-41  پ ـ 33ـ41 | 3ـ2ـ22ـ خلاصه اطلاعات مالی تجمیعی شرکت‌های وابسته که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند:  (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| سهم گروه از سود (زیان) عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
| سهم گروه از سود پس از کسر مالیات(زیان) عملیات متوقف شده | .......... | .......... |
| سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع | .......... | .......... |
| سهم گروه از سود و زیان جامع | .......... | .......... |
| مبلغ دفتری منافع گروه در شرکت‌های وابسته | .......... | .......... |
| سهم زیان‌های شناسایی نشده یکی از شرکت‌های وابسته: |  |  |
| سهم شناسایی نشده از زیان‌های یکی از شرکت‌های وابسته | ـ | ـ |
| سهم شناسایی نشده انباشته از زیان یکی از شرکت‌های وابسته | ـ | ـ |

3ـ22ـ گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |
|  | 2x14 | 1x14 | |
| مانده در ابتدای دوره | .......... | .......... | |
| زیان کاهش ارزش | .......... | .......... | |
| برگشت زیان کاهش ارزش | (..........) | (..........) | |
| مانده در پایان دوره | .......... | .......... | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20-22  4الف31-41 | 4ـ22ـ تغییر در منافع مالکیت گروه در یکی از شرکت های وابسته  گروه در دوره گذشته مالکیت 40 درصد شرکت و 3 را در اختیار داشت و آن ‌را به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته تلقی می‌نمود. در تاریخ 1/1/2x14، گروه 30 درصد از منافع خود در این شرکت را به خارج از گروه به مبلغ ...... میلیون ریال واگذار کرد. گروه 10 درصد باقی‌مانده از منافع خود را به عنوان سایر سرمایه‌گذاری‌ها محسوب می‌کند که ارزش منصفانه آن در تاریخ واگذاری مبلغ ...... میلیون ریال بوده که براساس نرخ تابلوی فرابورس تعیین شده است. این معامله منجر به شناسایی سود در صورت سود و زیان دوره به مبلغ ..... میلیون ریال شده که به شرح زیر محاسبه شده است:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | ما به ازای دریافتی حاصل از واگذاری (30%) | .......... | | مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن نفوذ قابل‌ملاحظه (30%) | (..........) | | سود ناشی از واگذاری شرکت وابسته و 3 | .......... | | ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری باقی‌مانده (10%) | .......... | | مبلغ دفتری سهام باقیمانده (10%) | (..........) | | سود(زیان) تغییرات ارزش (یادداشت 13) | .......... | |
|  |  |
| الف 33ـ 41 | 5ـ22ـ محدودیت‌های قابل‌ملاحظه  شرکت وابسته و 2 از بابت انتقال وجه­نقد یا بازپرداخت وام­های اعطایی به گروه، به دلیل ...... محدودیت قابل ملاحظه دارد. |

23- سایر سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | یادداشت | 2x14 | | | 1x14 |
|  |  | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| گروه |  |  |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها | [1-23](#ی231) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | [2-23](#ی232) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده سرمايه‌گذاري بلندمدت بانكي | [3-23](#ی233) | .......... | - | .......... | .......... |
|  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| شرکت |  |  |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها | [1-23](#ی231) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | [2-23](#ی232) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده سرمايه‌گذاري بلندمدت بانكي | [3-23](#ی233) | .......... | - | .......... | .......... |
|  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

1-23- سرمايه‌گذاري در سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس | 2x14 | | | | | | 1x14 | |
|  | تعداد سهام | درصد سرمایه‌گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| گروه |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت س 1 | بورسی | ..... | ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت و 3 | فرابورسی | ..... | 10 | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر شرکت‌هایی که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند |  |  |  | .......... | (..........) | .......... | ـ | .......... | - |
|  |  |  |  | .......... | (..........) | .......... |  | .......... |  |
| شرکت |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت س1 | بورسی | ..... | ..... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | .......... |
| شرکت س2 | فرابورسی | ..... | ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت و 3 | فرابورسی | ..... | ..... | .......... | ـ | .......... | .......... | ـ | - |
| سایر شرکت‌هایی که به تنهایی برای گروه بااهمیت نیستند |  |  |  | .......... | (..........) | .......... | ـ | .......... | - |
|  |  |  |  | .......... | (..........) | .......... |  | .......... |  |

2ـ23ـ سرمايه‌گذاري در سایر اوراق بهادار

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ناشر | نوع اوراق | نرخ سود | 2x14 | 1x14 |
| گروه |  | درصد | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت ....... | مشارکت | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | مرابحه | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ...... | صکوک | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |
| شرکت |  |  |  |  |
| شرکت ....... | مشارکت | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | مرابحه | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ...... | صکوک | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |

3ـ23ـ سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

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

|  |  |
| --- | --- |
| 37-13 | 4ـ23ـ سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها |  |  |  |  |
| شرکت ..... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ..... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1  80ـ1 | 24ـ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها  1-24- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | 1x14 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سپرده‌های موقت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سود تحقق‌یافته اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 80ـ1 | 2-24- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت شرکت |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | |
|  |  | 2x14 | | | | | 1x14 |
|  |  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
|  | تجاری |  |  |  |  |  |  |
|  | اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
|  | اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
|  | شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سپرده‌های موقت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سود تحقق‌یافته اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 80ـ1 | 3-24- دریافتنی‌های بلندمدت گروه |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | 1x14 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 80ـ1 | 4-24- دریافتنی‌های بلندمدت شرکت |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | 1x14 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ساير مشتریان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| تسهیلات اعطایی به دیگران | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

5-24- [سیاست‌های فروش اعتباری گروه و شرکت و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

|  |  |
| --- | --- |
| الف37-37 | 6-24- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| **...-... روز** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **...-... روز** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **جمع** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **میانگین مدت زمان (روز)** | .......... | ........ | .......... | ........ |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 14ـ37 | 7-24-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | گروه | | شرکت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  |
|  | **مانده در ابتدای سال** | .......... | ........ | .......... | ........ |
|  | **زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها** | .......... | ........ | .......... | ........ |
|  | **حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول** | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | **بازیافت شده طی سال** | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | **برگشت زیان‌های کاهش ارزش** | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | **مانده در پایان سال** | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 8-24- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد. |
| ب27-37 | 9-24- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (دوره قبل ... ریال) در گروه و به مبلغ ... ریال (دوره قبل ... ریال) در شرکت کاهش ارزش یافته‌اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است. |

|  |  |
| --- | --- |
| 56ـ1 | 25- ساير دارايي‌ها |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| وجوه بانکی مسدودشده[[19]](#footnote-19) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سپرده نزد صندوق دادگستری | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 56ـ1 | 26- پيش‏پرداخت‌ها |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| پیش‌پرداخت‌های خارجي |  |  |  |  |
| سفارشات مواد اوليه | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سفارشات قطعات و لوازم يدكي | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌های داخلی |  |  |  |  |
| خريد مواد اوليه | .......... | .......... | .......... | .......... |
| بيمه دارايي‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مالیات بر درآمد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اوراق سلف موازی استاندارد (یادداشت 2-26) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی (یادداشت 43) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-26- پیش‌پرداخت‌های گروه و شرکت به ترتیب شامل ........ و ........ میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت‌های 2-53 و 4-53 می‌باشد.

2-26- 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.

|  |  |
| --- | --- |
| 50ـ8  51ـ8 | 27- موجودى مواد و كالا  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | 2x14 | | | 1x14 |
|  | |  | بهاي تمام‌شده | كاهش ‌ارزش | خالص | خالص |
|  | | گروه |  |  |  |  |
| ج51-8 | | كالاي ساخته‌شده | .......... | - | .......... | .......... |
|  | | واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده | .......... | - | .......... | .......... |
| ب51-8 | | كالاي در جريان ساخت | .......... | - | .......... | .......... |
|  | | املاک در جریان ساخت | .......... | - | .......... | .......... |
| الف51-8 | | مواد اوليه و بسته‌بندي | .......... | - | .......... | .......... |
| ﻫ 51-8 | | قطعات و لوازم يدكي | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | | ساير موجودي‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | | كالاي در راه1 | .......... | - | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | | شركت |  |  |  |  |
| ج51-8 | | كالاي ساخته‌شده | .......... | - | .......... | .......... |
| ب51-8 | | كالاي در جريان ساخت | .......... | - | .......... | .......... |
| الف51-8 | | مواد اوليه و بسته‌بندي | .......... | - | .......... | .......... |
| ﻫ 51-8 | | قطعات و لوازم يدكي | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | | ساير موجودي‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| د 51-8 | | كالاي در راه[[20]](#footnote-20) | .......... | - | .......... | .......... |
|  | |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

1-27- موجودى مواد اوليه و بسته‏بندى، كالاى ساخته شده، قطعات و لوازم يدكى گروه تا مبلغ ..... ميليون ريال و شركت تا مبلغ ..... ميليون ريال در مقابل خطرات ناشى از ..... بيمه شده است.

2-27- بخشی از موجودی‌های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| نوع موجودی | محل نگهداری | علت | گروه | | شرکت | |
| 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| مواد اولیه | قطعه‌سازان | ساخت قطعه | ..... | ..... | ..... | ..... |
| کالای ساخته شده | انبارهای عمومی | نگهداری | ..... | ..... | ..... | ..... |
| .......... | .......... | .......... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  |  |  | ..... | ..... | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| ج52-8 | 3-27- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و ..... به بهاي تمام شده ..... میلیون ریال در گروه و ..... میلیون ریال در شرکت در وثیقه بانک‌ها می‌باشد. |

|  |  |
| --- | --- |
| 47-29  48-29 | 4-27- اطلاعات مربوط به واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده و املاک در جریان ساخت: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | واحدهای ساختمانی تکمیل‌شده | | | | املاک در جریان ساخت | | |
|  | پروژه ..... | پروژه ..... | پروژه ..... | | پروژه ..... | پروژه ..... | پروژه ..... |
| مخارج انباشته در ابتدای دوره |  |  | |  |  |  |  |
| زمین | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| تامین مالی | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| سایر | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مخارج دوره |  |  | |  |  |  |  |
| زمین | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| تامین مالی | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| سایر | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مخارج شناسایی‌شده به عنوان هزینه |  |  | |  |  |  |  |
| طی دوره | (......) | (......) | | (......) | (......) | (......) | (......) |
| سال‌های گذشته | (......) | (......) | | (......) | (......) | (......) | (......) |
|  | (......) | (......) | | (......) | (......) | (......) | (......) |
| مبلغ دفتری پایان دوره | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری پایان دوره 1x14 | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| تعداد واحد | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| متراژ | ...... | ...... | | ...... | ...... | ...... | ...... |
| برآورد زمان تکمیل | - | - | | - | ...... | ...... | ...... |
| برآورد مخارج تکمیل | - | - | | - | ...... | ...... | ...... |
| درصد تکمیل |  |  | |  |  |  |  |
| 2x14 | 100 | 100 | | 100 | ...... | ...... | ...... |
| 1x14 | - | - | | - | ...... | ...... | ...... |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 55ـ1  79ـ1  58ـ15 | 28- سرمايه‌گذاري‌هاى كوتاه‌مدت   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | |  | 2x14 | | | 1x14 | |  | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص | | گروه |  |  |  |  | | سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله در بازار |  |  |  |  | | سهام شركت‌هاي پذيرفته‌شده در بورس/فرابورس | ..........[[21]](#footnote-21) | ..........1 | .......... | .......... | | سایر اوراق بهادار | ..........1 | ..........1 | .......... | .......... | |  | - | - | .......... | .......... | | سرمايه‌گذاري در سهام ساير شركت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... | | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... | | سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري كوتاه‌مدت بانکی | .......... | **-** | .......... | .......... | |  | .......... | .......... | .......... | .......... | | شركت |  |  |  |  | | سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله در بازار |  |  |  |  | | سهام شركت‌هاي پذيرفته‌شده در بورس/فرابورس | ..........1 | .......... 1 | .......... | .......... | | سایر اوراق بهادار | ..........1 | .......... 1 | .......... | .......... | |  | - | - | .......... | .......... | | سرمايه‌گذاري در سهام ساير شركت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... | | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... | | سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري كوتاه‌مدت بانکی | .......... | - | .......... | .......... | |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 29- موجودى نقد  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 79ـ1 |  | گروه | | شركت | |
|  |  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
|  | موجودى نزد بانك‌ها - ریالی[[22]](#footnote-22) | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | موجودى نزد بانك‌ها – ارزی2 | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | وجوه نقد در راه | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 52ـ2 | 1-29- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های گروه به دلیل ..... توسط .....، مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود. |

2-29- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا 29/12/2x14 می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

|  |  |
| --- | --- |
| 32ـ31 | **30- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش**  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| زمین و ساختمان انبار | .......... | - | .......... | - |
| دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی ..... | .......... | - | .......... | - |
| دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | .......... | - | .......... | - |
| بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش | .......... | - | .......... | - |

1-30- شرکت در دوره مالی 2x14 تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در ..... را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

2-30- شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی ..... را به منظور ..... واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ ...../...../3x14 تکمیل شود. به همین منظور، فعالیت این کارخانه از تاریخ ..... متوقف گردیده است (یادداشت 14). سرفصل‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل‌واگذاری در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2x14 |
| دارایی‌های کارخانه |  |
| دارایی‌های ثابت مشهود | .......... |
| موجودی کالا | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری | .......... |
|  | .......... |
| بدهی‌های کارخانه |  |
| پرداختنی‌های تجاری | .......... |
| ........... | **..........** |
|  | **..........** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 81ـ1 | | 31- سرمايه | |
| الف81-1 | | سرمايه شركت در تاریخ 29/12/2x14 مبلغ .......... ميليون ريال، شامل .......... سهم .......... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است: | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | 1x14 | |
|  | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سايرين (کمتر از 5 درصد) | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | **..........** | **100** | **..........** | **100** |

|  |  |
| --- | --- |
| الف8-1 | 1-31- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره |

طی دوره مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ‌ریال به ..... میلیون ‌ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../2x14 به ثبت رسیده است.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
|  | تعداد سهام | تعداد سهام |
| مانده ابتدای دوره | ........... | ........... |
| افزایش سرمایه از محل سود انباشته | ........... | - |
| ......... | ........... | ........... |
| مانده پایان دوره | ........... | ........... |

|  |  |
| --- | --- |
| 79-1 | 32- افزایش سرمایه در جریان |

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

|  |  |
| --- | --- |
| ث108-1 | 33- صرف سهام |
|  | طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال1x14 افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ..... ریال به فروش برسد و تفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به مبلغ ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد. |
|  |  |
| ث80-1 | 34- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی |
| پ پ 114 1 | در دوره مورد گزارش شرکت فرعی ..... تعداد ..... از سهام خود را خریداری و سپس تعداد ..... آنرا به فروش رساند. طی این رویداد مالی نسبت سهم مالکانه شرکت از .... به .... درصد افزایش یافت و مبلغ ..... میلیون ریال نیز در این رابطه به شرکت تعلق گرفت. |

|  |  |
| --- | --- |
| 25ـ39  116ب ـ39  پ پ 115[[23]](#footnote-23) | 35- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل |
| در دوره مورد گزارش شرکت تعداد ... سهم از سهام سرمایه‌گذاری خود در شرکت فرعی ف 2 (معادل 10% درصد) را به فروش رساند به نحوی که کنترل بر آن شرکت حفظ گردید و مبلغ ... میلیون ریال در نتیجه این رویداد مالی به شرکت منتسب گردید. ( یادداشت 3ـ5ـ20) |

|  |  |
| --- | --- |
| ب81-1 | 36- اندوخته قانونى |

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

|  |  |
| --- | --- |
| ب81-1 | 37- سایر اندوخته‌ها |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اندوخته عمومي | | اندوخته طرح توسعه | | افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته[[24]](#footnote-24) | | | جمع | | |
| 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| گروه |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| مانده ‌در ‌ابتداي دوره | .......... | .......... | - | .......... | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| کاهش | - | - | - | - | | ـ | ـ | - | (..........) |
| افزايش | .......... | .......... | - | - | | ـ | ـ | .......... | .......... |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| مانده ‌در‌ابتداي دوره | .......... | .......... | - | .......... | | ـ | ـ | .......... | .......... |
| کاهش | - | - | - | - | | ـ | ـ | - | (..........) |
| افزايش | .......... | .......... | - | - | | ـ | ـ | .......... | .......... |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | | ـ | ـ | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 46ـ16 | 38- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | 1x14 | | | | |
|  | مانده در ابتداي دوره | تغییرات طی دوره | | | مانده در پايان دوره | مانده در ابتداي دوره | تغییرات طی دوره | | | مانده در پايان دوره |
|  | افزایش | كاهش | جمع | افزایش | كاهش | جمع |
| گروه |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| عملیات ..... در کشور ..... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| عملیات ..... در کشور ..... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| شرکت |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| عملیات ..... در کشور ..... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| عملیات ..... در کشور ..... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 35ـ36 | 39- سهام خزانه |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | 1x14 | |
|  | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
|  | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال |
| سهام خزانه شرکت | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سهام خزانه گروه | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-39- سهام خزانه شرکت

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | 1x14 | |
|  | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
|  | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال |
| مانده ابتدای دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| خرید طی دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| فروش طی دوره | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| مانده پایان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

2-39- سهام شرکت در مالکیت شركت‌هاى فرعى

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | 2x14 | | | | 1x14 | |
| شركت فرعي سرمايه‌گذار | درصد مالكيت | | تعداد سهام | بهاي تمام شده | بهاي تمام شده | |
| شركت ... | .......... | | .......... | .......... | .......... | |
| شركت ... | .......... | | .......... | .......... | - | |
|  |  | |  | .......... | .......... | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11ـ38  18ـ38  19ـ38  پ.پ114 [[25]](#footnote-25) | |  |  |  | | --- | --- | --- | | (مبالغ به میلیون ریال) | | | |  | 2x14 | 1x14 | | **سرمایه** | .......... | .......... | | **افزایش سرمایه در جریان** | .......... | .......... | | **اندوخته قانونی** | .......... | .......... | | **سایر اندوخته‌ها** | .......... | .......... | | **مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها** | .......... | .......... | | **تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی** | .......... | .......... | | **سود انباشته** | .......... | .......... | | **سهام خزانه شرکت فرعی** | (..........) | ــ | | **..........** | .......... | .......... | |  | .......... | .......... |   40- منافع فاقد حق کنترل |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 41- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها |

1-41- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | | 1x14 |
| ريالي | | | ارزي | جمع | | جمع |
| تجاری |  | | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى |  | | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌‌کنندگان‌ کالا و خدمات | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌کنندگان‌‌کالا و خدمات | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها | |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى | |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير اشخاص | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
| حساب‌هاى پرداختنى | |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ماليات‌هاى تكليفى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| حق بيمه‏هاى پرداختنى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| سپرده حسن انجام كار | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| هزینه‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 2-41- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت شرکت |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | | 1x14 |
| ريالي | | | ارزي | جمع | | جمع |
| تجاری |  | | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى |  | | |  |  | |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌‌کنندگان‌ کالا و خدمات | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | | |  |  | |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌کنندگان‌‌کالا و خدمات | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها | |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى | |  |  | |  |  | |
| شرکت‌های گروه | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| سایر اشخاص وابسته | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير اشخاص | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
| حساب‌هاى پرداختنى | |  |  | |  |  | |
| شرکت‌های گروه | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| سایر اشخاص وابسته | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ماليات‌هاى تكليفى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| حق بيمه‏هاى پرداختنى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| سپرده حسن انجام كار | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| هزینه‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 3-41- پرداختنی‌های بلندمدت گروه |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | 1x14 |
| ريالي | | ارزي | جمع | | جمع |
| تجاری |  | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى |  | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌‌کنندگان‌ کالا و خدمات | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | |  |  | |  |
| اشخاص وابسته | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌کنندگان‌‌کالا و خدمات | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير اشخاص | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
| حساب‌هاى پرداختنى |  |  | |  |  | |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| 55ـ1 | 4-41- پرداختنی‌های بلند‌مدت شرکت |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | | | 1x14 |
| ريالي | | ارزي | جمع | | جمع |
| تجاری |  | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى |  | |  |  | |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌‌کنندگان‌ کالا و خدمات | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | |  |  | |  |
| شرکت‌های گروه | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير تامین‌کنندگان‌‌کالا و خدمات | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى |  |  | |  |  | |
| شرکت‌های گروه | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير اشخاص | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
| حساب‌هاى پرداختنى |  |  | |  |  | |
| شرکت‌های گروه | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| 39ـ37 | **5-41- سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:** |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| سال | گروه | شركت |
| 4x14 | .......... | .......... |
| 5x14 | .......... | .......... |
| 6x14 | .......... | .......... |
| 7x14 | .......... | - |
|  | .......... | .......... |

**6-41- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. گروه رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.**

|  |  |
| --- | --- |
| 79ـ1 | 42- تسهيلات مالى |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | |
|  |  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  |  | جاری | بلندمدت | جمع | جاری | بلندمدت | جمع |
|  | گروه |  |  |  |  |  |  |
|  | تسهیلات دریافتی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق مشارکت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق خرید دین | - | .......... | .......... | - | - | - |
| 21-21 | تعهدات اجاره سرمایه‌ای | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | شرکت |  |  |  |  |  |  |
|  | تسهیلات دریافتی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق مشارکت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | اوراق خرید دین | - | .......... | .......... | - | - | - |
|  | ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-42- تسهيلات دریافتی بر حسب مبانى مختلف به شرح زیر است:

1-1-42- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | | | شركت | | | |
|  | 2x14 | | | 1x14 | 2x14 | | | 1x14 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
| بانک‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شركت‌هاي گروه | - | - | - | - | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود و كارمزد سال‌هاي آتي | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود و کارمزد و جرائم معوق | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حصه بلندمدت | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| حصه جاري | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

2-1-42- به تفكيك نرخ سود و كارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| 25 درصد به بالا | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 20 تا 25 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 15 تا 20 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 10 تا 15 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 1 تا 10 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| بدون سود و كارمزد | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

3-1-42- به تفكيك زمان‌بندي پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | شركت |
|  | 2x14 | 2x14 |
| 3x14 | .......... | .......... |
| 4x14 | .......... | .......... |
| 5x14 | .......... | .......... |
| 6x14 | .......... | - |
| 7x14 و پس از آن | .......... | - |
|  | .......... | .......... |

4-1-42- به تفكيك نوع وثيقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | شركت |
|  | 2x14 | 2x14 |
| زمين، ساختمان و ماشين‌آلات | .......... | .......... |
| چك و سفته | .......... | .......... |
| موجودی مواد وکالا | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| تسهيلات بدون وثيقه | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 78ـ1 | 2-42- تسهیلات مالی جاری شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در دوره 3x14 [پس از پایان دوره و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است. |

3-42- 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 ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ..... درصد است.

|  |  |
| --- | --- |
| 15ـ37 | 4-42- 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. |

5-42- تسهیلات دریافتی از بانک ....... به مبلغ ........ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

6-42- 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 دوره ..... و نرخ سود علی‌الحساب ..... درصد، در تاریخ ..... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| ارزش اسمی | .......... | .......... |
| کسر اوراق | (..........) | (..........) |
| ناخالص | .......... | .......... |
| استهلاک کسر | .......... | .......... |
| مبلغ دفتری | .......... | .......... |

1-6-42- سود علی‌الحساب در مقاطع ..... ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، تفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ صورت وضعیت مالی، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

7-42- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت فرعی ..... از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ..... سال، مبلغ اجاره سالانه ..... میلیون ریال می‌باشد و ضمنا اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

8-42- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت‌دار خود از مشتریان را به نهاد واسط منتقل و اوراق خرید دین توسط نهاد واسط منتشر و منابع حاصل در اختیار شرکت قرار گرفته است. با توجه به هدف شرکت و تضمین زیان‌های اعتباری توسط شرکت، اساسا تمام ریسک‌ها و مزایای مالکیت مطالبات حفظ شده و مطالبات دریافتنی (دارایی مالی) انتقال یافته به نهاد واسط، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجوه دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدهی مالی در سرفصل تسهیلات مالی شناسایی شده است.

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| 45ـ2 | 9-42- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | تسهیلات مالی | اوراق مشارکت | اوراق خرید دین | تعهدات اجاره سرمایه‌ای | جمع |
| گروه |  |  |  |  |  |
| مانده در 01/01/1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | - | - |
| تغییرات حاصل از تحصیل یا واگذاری شرکت‌های فرعی | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | - | - | (..........) |
| مانده در 29/12/1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | - | - |
| تغییرات حاصل از تحصیل یا واگذاری شرکت‌های فرعی | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | - | - | (..........) |
| مانده در 29/12/2x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت |  |  |  |  |  |
| مانده در 01/01/1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | - | - |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | - | - | (..........) |
| مانده در 29/12/1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | - | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | - | - |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | - | - | (..........) |
| مانده در 29/12/2x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 11ـ35 | 43- ماليات پرداختنی |

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | ذخیره | اسناد پرداختنی | جمع | ذخیره | اسناد پرداختنی | جمع |
| گروه | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

**1-43- گردش حساب ماليات پرداختنی به قرار زير است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| مانده در ابتداي دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ذخيره ماليات عملكرد دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تعديل ذخيره ماليات عملكرد سال‌هاي قبل | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداختی طی دوره | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 26) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

**1-1-43- طبق قوانین مالیاتی، شرکت­های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده­اند:**

|  |  |
| --- | --- |
| نام شرکت | نوع معافیت |
| .......... | .......... |
| .......... | .......... |
| .......... | .......... |

**2-43- خلاصه وضعيت ماليات پرداختنی شركت به شرح زیر است:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| دوره مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | مالیات - (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | نحوه تشخیص |
| 2x14 | | | | | 1x14 |
| ابرازي | تشخيصي | قطعي | پرداختی | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی |
| 0x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | علي‌الراس |
| 1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | رسيدگي به دفاتر |
| 2x14 | .......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | رسيدگي نشده |
| پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 26) | | | | | | | .......... | .......... |  |
| (..........) | (..........) |  |
| **..........** | **..........** |  |

**1-2-43- ماليات بر درآمد شركت براى كليه سال‌هاى قبل از 0x14 قطعى و تسويه شده است.**

**2-2-43- شركت نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد دوره مالى 0x14 اعتراض كرده و موضوع توسط هيات حل ‌اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

**3-43- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شركت در پايان دوره مورد گزارش به ترتيب بالغ بر ..... و ..... ميليون ريال كمتر از مجموع برگ‌هاى تشخيص يا قطعى مالياتى صادره توسط اداره امور مالياتى مربوط است كه مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.**

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

**1-3-43- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:**

**.....**

|  |  |
| --- | --- |
| 79ـ35  78-35 | 4-43- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است: |

|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| گروه |  |  | |
| مالیات مربوط به صورت سود و زیان |  |  | |
| عملیات در حال تداوم (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | 2x14 | 1x14 | |
| مالیات جاری | .......... | .......... | |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به ايجاد بدهی مالیات انتقالی | .......... | .......... | |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ايجاد دارایی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) | |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی | .......... | .......... | |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) | |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری | .......... | .......... | |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل | .......... | .......... | |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم | .......... | .......... | |
|  | | | |
| عملیات متوقف شده (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | 2x14 | 1x14 | |
| مالیات جاری | .......... | .......... | |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به ايجاد بدهی مالیات انتقالی | .......... | .......... | |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ايجاد دارایی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) | |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی | .......... | .......... | |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) | |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری | .......... | .......... | |
| هزینه مالیات بر درآمد سال­های قبل | .......... | .......... | |
| هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت 14) | .......... | (..........) | |
| مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع |  | |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | |
|  | 2x14 | | 1x14 |
| مالیات جاری | .......... | | .......... |
| مالیات انتقالی : |  | |  |
| مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود | .......... | | .......... |
| .......... | .......... | | .......... |
|  | .......... | | .......... |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شرکت |  |  |
| مالیات مربوط به صورت سود و زیان |  |  |
| عملیات در حال تداوم |  |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مالیات جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به ايجاد بدهی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ايجاد دارایی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
|  |  |  |
| عملیات متوقف شده |  |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مالیات جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به ايجاد بدهی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ايجاد دارایی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی | .......... | .......... |
| (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی | (..........) | (..........) |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره‌های قبل | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت 14) | .......... | (..........) |
| مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع |  |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مالیات جاری | .......... | .......... |
| مالیات انتقالی : |  |  |
| مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 80ـ35 | 5-43- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است: | | | | |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| گروه |  |  |
| سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات | .......... | .......... |
| سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات | .......... | (..........) |
| سود حسابداری قبل از مالیات | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال[[26]](#footnote-26) ..... درصد (دوره 1x14 با نرخ مالیات قابل اعمال ..... درصد) | .......... | .......... |
| ماليات جاري سال­هاي قبل عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
| ماليات جاري سال­هاي قبل عملیات متوقف شده | .......... | .......... |
| اثر درآمدهای معاف از مالیات (یادداشت 3-1-43): |  |  |
| .......... | (..........) | (..........) |
| .......... | (..........) | (..........) |
| اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی: |  |  |
| .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ..... درصد (دوره 1x14 با نرخ موثر مالیات ..... درصد) | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت 14) | .......... | (..........) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| شرکت |  |  |
| سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات | .......... | .......... |
| سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات | .......... | (..........) |
| سود حسابداری قبل از مالیات | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال1 ..... درصد (دوره 1x14 با نرخ مالیات قابل اعمال ..... درصد) | .......... | .......... |
| اثر درآمدهای معاف از مالیات: |  |  |
| .......... | (..........) | (..........) |
| .......... | (..........) | (..........) |
| اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی: |  |  |
| .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ..... درصد (دوره 1x14 با نرخ موثر مالیات ..... درصد) | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده (یادداشت 14) | .......... | (..........) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6-43- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است: | | | | | | | |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | |
|  | صورت وضعیت مالی | | | | | | |
|  | 2x14 | | | | 1x14 | | |
|  | دارایی مالیات انتقالی | بدهی مالیات انتقالی | خالص | دارایی مالیات انتقالی | | بدهی مالیات انتقالی | خالص |
| گروه |  |  |  |  | |  |  |
| حساب­های پرداختنی- مرخصی استفاده نشده کارکنان | .......... | - | .......... | .......... | | - | .......... |
| دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی | - | .......... | .......... | - | | - | - |
| .......... بابت ...... و بابت ...... | .......... | (..........) | .......... | .......... | | (..........) | (..........) |
| دارایی (بدهی) مالیات انتقالی | .......... | (..........) | .......... | .......... | | (..........) | (..........) |
| شرکت |  |  |  |  | |  |  |
| حساب­های پرداختنی- مرخصی استفاده نشده کارکنان | .......... | - | .......... | .......... | | - | .......... |
| دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی | - | .......... | .......... | - | | - | - |
| .......... بابت ...... و بابت ...... | .......... | (..........) | .......... | .......... | | (..........) | (..........) |
| دارایی (بدهی) مالیات انتقالی | .......... | (..........) | .......... | .......... | | (..........) | (..........) |

|  |  |
| --- | --- |
| 80ـ35 | 7-43- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است: |

ج

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | | | | | |
|  | مانده در  1/1/2x14 | | شناسایی شده در صورت سود و زیان | شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع | | تحصیل/ واگذاری | | ......... | | مانده در  29/12/1x14 | |
| گروه |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به: |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| حساب‌های پرداختنی | .......... | | .......... | - | | - | | - | | .......... | |
| دارایی ثابت مشهود | - | | (..........) | .......... | | - | | - | | .......... | |
| .......... | .......... | | .......... | .......... | | .......... | | ......... | | .......... | |
|  | .......... | | .......... | .......... | | .......... | | ......... | | .......... | |
| شرکت |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به: |  | |  |  | |  | |  | |  | |
| حساب‌های پرداختنی | .......... | | .......... | - | | - | | - | | .......... | |
| دارایی ثابت مشهود | - | | (..........) | .......... | | - | | - | | .......... | |
| .......... | .......... | | .......... | .......... | | .......... | | ......... | | .......... | |
|  | .......... | | .......... | .......... | | .......... | | ......... | | .......... | |
|  | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | | | | | |
|  | | مانده در  1/1/1x14 | شناسایی شده در صورت سود و زیان | | شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع | | تحصیل/ واگذاری | | ......... | | مانده در  29/12/1x14 |
| گروه | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به: | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| حساب‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | - | | - | | - | | .......... |
| دارایی ثابت مشهود | | - | (..........) | | .......... | | - | | - | | .......... |
| .......... | | .......... | (..........) | | .......... | | .......... | | ......... | | (..........) |
|  | | .......... | (..........) | | .......... | | .......... | | ......... | | (..........) |
| شرکت | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به: | |  |  | |  | |  | |  | |  |
| حساب‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | - | | - | | - | | .......... |
| دارایی ثابت مشهود | | - | (..........) | | .......... | | - | | - | | .......... |
| .......... | | .......... | (..........) | | .......... | | .......... | | ......... | | (..........) |
|  | | .......... | (..........) | | .......... | | .......... | | ......... | | (..........) |
|  | |  |  | |  | |  | |  | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 74ـ4 | 44- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان  (مبالغ به میلیون ریال) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| مانده در ابتداي دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداخت شده طي دوره | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| ذخيره تامين شده | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 59-1 | 45- سود سهام پرداختنى |

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع |
| شرکت |  |  |  |  |  |  |
| سنوات قبل از 0x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دوره 0x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دوره 1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| گروه |  |  |  |  |  |  |
| شركت‌هاي فرعي- متعلق به منافع فاقد حق کنترل | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

**1-45- سود هر سهم مصوب مجمع دوره** 1x14 **مبلغ ..... ریال و دوره** 0x14 **مبلغ ..... ریال است.**

|  |  |
| --- | --- |
| 74-4 و 80-1 | 46- ذخایر |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ذخیره تضمین محصولات | | ذخیره قراردادهای زیانبار | | ..... | | جمع | |
| 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| گروه |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده ‌در‌ابتداي دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| افزایش | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مصرف | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| برگشت ذخیره استفاده نشده | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده ‌در‌ابتداي دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| افزايش | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| کاهش | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| برگشت ذخیره استفاده نشده | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| مانده در پايان دوره | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 59-1 | 47- پيش‌دريافت‌ها |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| پيش‌دريافت از مشتريان |  |  |  |  |
| شركت‌هاي گروه | - | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| نمايندگي‌هاي فروش | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير مشتريان | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير پيش‌دريافت‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-47- مبلغ ..... میلیون ریال از پیش‌دریافت‌های گروه (دوره قبل ..... میلیون ریال) مربوط به پیش‌فروش واحدهای ساختمانی می‌باشد.

2-47- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات ..... خود به میزان ..... [تن]، تعداد ..... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ..... ریال در تاریخ ..... با سررسید ..... منتشر نموده که در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| اصلاح هزينه استهلاك ماشين‏آلات دوره 1x14 | (..........) | - | (..........) | - |
| اصلاح ذخيره ماليات عملكرد دوره 0x14 | - | (..........) | - | (..........) |
|  | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |

1-1-48- در سال‌(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

|  |  |
| --- | --- |
| 37ـ34 | 2-48- تغییر در رویه‌های حسابداری |

در دوره 2x14 روش ارزيابى موجودى مواد اوليه و بسته‏بندى شرکت‌های عضو گروه به دلیل ..... از روش ميانگين موزون به روش اولين صادره از اولين وارده تغيير يافته است. اتخاذ روش جديد، سود دوره 2x14 گروه را به مبلغ ..... ميليون ريال و شرکت را به مبلغ ................. میلیون ریال افزايش داده است.

|  |  |
| --- | --- |
| 42ـ1 | 3-48- تجدید طبقه‌بندی  ...................................... |

4-48- به منظور ارائه تصويرى مناسب از وضعيت مالى و نتايج عمليات، كليه اطلاعات مقايسه‏اى مربوط در صورت‌هاى مالى مقايسه‏اى اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد.

1-4-48- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره 1x14 گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/1x14 | تعدیلات | | |  | |  | (تجدید ارایه شده) | | |
| اشتباهات حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | تغییر در رویه‌های حسابداری | | جمع تعدیلات | | | | 29/12/1x14 | |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  | |  | | |  | | |
| دارایی‌های ثابت مشهود | .......... | (..........) | - | - | | (..........) | | | .......... | | |
| موجودی مواد و کالا | .......... | - | - | .......... | | .......... | | | .......... | | |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | .......... | - | - | | .......... | | | .......... | | |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | (..........) | - | - | | (..........) | | | .......... | | |
| سود انباشته | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | | .......... | | |
| صورت سود و زیان |  |  |  |  | |  | | |  | | |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | .......... | .......... | - | (..........) | | .......... | | | .......... | | |
| سود پایه هر سهم | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | | .......... | | |
| سود خالص | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | | .......... | | |

2-4-48- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره 1x14 شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/1x14 | تعدیلات | | |  | | (تجدید ارایه شده) | |
| اشتباهات حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | تغییر در رویه‌های حسابداری | | جمع تعدیلات | | 29/12/1x14 | |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  | |  | |  | |
| دارایی‌های ثابت مشهود | .......... | (..........) | - | - | | (..........) | | .......... | |
| موجودی مواد و کالا | .......... | - | - | .......... | | .......... | | .......... | |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | .......... | - | - | | .......... | | .......... | |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | (..........) | - | - | | (..........) | | .......... | |
| سود انباشته | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | .......... | |
| صورت سود و زیان |  |  |  |  | |  | |  | |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | .......... | .......... | - | (..........) | | .......... | | .......... | |
| سود پایه هر سهم | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | .......... | |
| سود خالص | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | .......... | |

3-4-48- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره 0x14 گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/0x14 | تعدیلات | |  | | | (تجدید ارایه شده) | |
| اصلاح اشتباهات | تجدید طبقه‌بندی | | تغییر در رویه‌های حسابداری | جمع تعدیلات | | 29/12/0x14 |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  | |  |  | |  |
| موجودی مواد و کالا | .......... | - | - | | .......... | .......... | | .......... |
| مالیات پرداختنی | .......... | .......... | - | | - | .......... | | .......... |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | .......... | - | | - | .......... | | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | (..........) | - | | - | (..........) | | .......... |
| سود انباشته | .......... | (..........) | - | | .......... | (..........) | | .......... |

4-4-48- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره 0x14 شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/0x14 | تعدیلات | | |  |  | (تجدید ارایه شده) | | |
| اصلاح اشتباهات | تجدید طبقه‌بندی | تغییر در رویه‌های حسابداری | | جمع تعدیلات | | 29/12/0x14 |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  | |  | |  |
| موجودی مواد و کالا | .......... | - | - | .......... | | .......... | | .......... |
| مالیات پرداختنی | .......... | .......... | - | - | | .......... | | .......... |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | .......... | - | - | | .......... | | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | (..........) | - | - | | (..........) | | .......... |
| سود انباشته | .......... | (..........) | - | .......... | | (..........) | | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 19ـ2 | 49- نقد حاصل از عملیات |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| سود خالص | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تعدیلات |  |  |  |  |
| هزینه مالیات بر درآمد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های مالی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود | (..........) | ......... | (..........) | .......... |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | .......... | .......... | .......... | .......... |
| استهلاک دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... | .......... | .......... |
| کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود سهام | (..........) | (.........) | (..........) | (.........) |
| سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | (..........) | (.........) | (..........) | (.........) |
| سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران | (..........) | (.........) | (..........) | (.........) |
| درامد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار | (..........) | ......... | (..........) | ......... |
| زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
|  | (.........) | ......... | ......... | (.........) |
| کاهش (افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی[[27]](#footnote-27) | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا1 | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی1 | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| افزایش (کاهش) ذخایر | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| نقد حاصل از عملیات | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

|  |  |
| --- | --- |
| 42ـ2 | 50- معاملات غيرنقدى |

معاملات غيرنقدى عمده طى دوره به شرح زير است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شرکت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| **افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **تحصيل ده دستگاه كاميون در قبال واگذارى محصولات شركت** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان** | .......... | - | .......... | - |
| **تحصيل دارايي‌هاى ثابت مشهود در قبال تسهیلات** | .......... | - | .......... | - |
| **اجاره سرمایه‌ای ساختمان** | .......... | - | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 134ـ1 | 51 - مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه[[28]](#footnote-28) |
| 135ـ1  136ـ1 | 1-51- 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 دوره 1x14 بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. |

**کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان 20%-25% دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در 29/12/2x14 با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول‌تر ..... درصد، پس از پایان دوره بازگشته است.**

1-1-51- نسبت اهرمی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2x14 | 29/12/1x14 |
| جمع بدهی‌ها | .......... | .......... |
| موجودی نقد | (..........) | (..........) |
| خالص بدهی | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه | .......... | .......... |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 37-20  21ـ37 | 2-51- اهداف مدیریت ریسک مالی  **کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات گروه 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 ریسک‌ سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک گروه که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 30ـ37  32ـ37 | 3-51- 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 دوره را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.*

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

|  |  |
| --- | --- |
| 23ـ37  34ـ37 | 1-3-51- مدیریت ریسک ارز  گروه 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 گروه و شرکت در یادداشت 51 ارائه شده است. |

|  |  |
| --- | --- |
| 30ـ37 | 1-1-3-51- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اثر واحد پول ..... | | اثر واحد پول ..... | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| سود یا زیان | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه | .......... | .......... | .......... | .......... |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 32ـ37 | 2-3-51- ریسک‌ سایر قیمت‌ها |

**گروه 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 گروه به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. گروه به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین گروه سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.**

1-2-3-51- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

**تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده‌ است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه 5 درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای دوره منتهی به 29/12/2x14 معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (29/12/1x14: معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت گروه نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از دوره قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.**

|  |  |
| --- | --- |
| 36ـ37 | 4-51- 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 گروه شود. گروه 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. گروه تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری گروه 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 گروه 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 گروه، گروه آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت ..... از20 درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از 5 درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.**

(مبالغ به میلیون ریال)

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

|  |  |
| --- | --- |
| 29ـ37 | 5-51- مدیریت ریسک نقدینگی |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | |
| دوره 2x14 | عندالمطالبه | کمتر از 3 ماه | بین 3 تا 12 ماه | بین 1 تا 5 سال | بیشتر از 5 سال | جمع | |
| **پرداختنی‌های تجاری** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **سایر پرداختنی‌ها** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **تسهیلات مالی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **مالیات پرداختنی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **سود سهام پرداختنی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **بدهی‌های احتمالی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **جمع** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | |

|  |  |
| --- | --- |
| ب115-1 | 52- وضعیت ارزی |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | شماره یادداشت | دلار آمریکا | یورو | پوند انگلستان | درهم امارات | ........ |
| گروه |  |  |  |  |  |  |
| موجودی نقد | 29 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | 24 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های بلندمدت | 24 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 41 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تسهیلات مالی | 42 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداختنی‌های بلندمدت | 41 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| 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 29/12/1x14 |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ 29/12/1x14 (میلیون ریال) |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| تعهدات سرمایه‌ای ارزی | 54 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرکت | شماره یادداشت | دلار آمریکا | یورو | پوند انگلستان | درهم امارات | ........ |
| موجودی نقد | 29 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | 24 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های بلندمدت | 24 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 41 | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 42 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداختنی‌های بلندمدت | 41 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| جمع بدهی‌های پولی ارزی |  | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ 29/12/1x14 |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال) |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ 29/12/1x14 (میلیون ریال) |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| تعهدات سرمایه‌ای ارزی | 54 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-52- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی براى واردات و سایر پرداخت‌ها طی دوره به شرح زير است:

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2-52- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است:  نوع ارز: | | | | | | |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | | |
|  | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده | کل تعهدات | ایفا شده | ایفا نشده | |
| گروه |  |  |  |  |  |  | |
| **واردات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **صادرات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| شرکت |  |  |  |  |  |  | |
| **واردات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |
| **صادرات** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 53- معاملات با اشخاص وابسته |
| 18ـ12  19ـ12 | 1-53- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) | | | | | | | | | | | |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[29]](#footnote-29) | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات | تسهیلات دریافتی | تسهیلات پرداختی | خرید ..... | فروش ..... | تضامین اعطایی/ دریافتی | ..... | ..... |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مشارکت خاص** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **.....** |  | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع کل** | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| ب18-12 | 2-53- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) | | | | | | | | | | | | | | | |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | تسهیلات پرداختی | پیش پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | پیش‌ دریافت‌ها | سود سهام پرداختنی | ..... | 2x14 | | 1x14 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مشارکت‌های خاص** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع** | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع کل** | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| 13ـ12 | 3-53- معاملات شركت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون‌ ریال) | | | | | | | | | | | | | |
| 18ـ12  19ـ12  21ـ12 |  | شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[30]](#footnote-30) | مشمول ماده 129 | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات | تسهیلات دریافتی | تسهیلات پرداختی | خرید ..... | فروش ..... | **تضامین اعطایی/ دریافتی** | ..... | ..... |
|  | **شرکت‌های گروه** | **شرکت‌های فرعی** | **شرکت .....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت .....** | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | جمع | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت .....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت .....** | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | جمع | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **مشارکت‌های خاص** | **شرکت .....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت .....** | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | جمع | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت‌های وابسته** | **شرکت .....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت .....** | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | جمع | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت‌های همگروه** | **شرکت .....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت .....** | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | جمع | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **سهامداران دارای نفوذ قابل ‌ملاحظه** | **شرکت .....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت .....** | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **.....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **.....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت .....** | ..... | √ | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **شرکت .....** | ..... | - | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | جمع | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | **جمع کل** | | | | | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| ب18-12 | 4-53- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | تسهیلات پرداختی | پیش پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | پیش‌ دریافت‌ها | سود سهام پرداختنی | ..... | 2x14 | | 1x14 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **شرکت‌های گروه** | **شرکت‌های فرعی** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع** | |  |  | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع** | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مشارکت‌های خاص** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع** | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع** | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع** | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل ‌ملاحظه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع** | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع کل** | | | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

|  |  |
| --- | --- |
| 23ـ12 | 5-53- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است: |

1-5-53- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

2-5-53- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی 10 درصد بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

6-53- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های 2x14 و 1x14 شناسایی نشده است:

کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان دوره مالی 1x14 بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون‌ ریال می‌باشد.

54- تعهدات، بدهي‌هاى احتمالى و دارایی‌های احتمالی

|  |  |
| --- | --- |
| ج78-11 | 1-54- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای گروه و شرکت به شرح یادداشت توضیحی 6ـ16 به‌ترتیب بالغ بر .... میلیون ریال و .... میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشى از قراردادهاى منعقده و مصوب در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است: |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| احداث ساختمان خط توليد ... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| خريد ماشين‌آلات خط توليد ... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تعهدات خرید سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

1-1-54- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به ماشین‌آلات خط تولید ..... مبلغ ..... میلیون ریال است. (یادداشت52)

|  |  |
| --- | --- |
| 76ـ4 | 2-54- تعهدات موضوع ماده 235 اصلاحيه قانون تجارت[[31]](#footnote-31): |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | گروه | | شركت | |
|  | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| تضمين وام شرکت .... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تضمين بدهي كاركنان به بانك‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 3-54- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| دعاوي حقوقي مطروحه شركت .... | .......... | .......... | - | - |
| سهم گروه از بدهیهای احتمالی مشارکت‌های خاص | .......... | .......... | - | - |
| سهم گروه از بدهیهای احتمالی شرکت‌های وابسته | .......... | .......... | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

|  |  |
| --- | --- |
| 76ـ4 | 1-3-54- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد. |
| 79ـ4 | 4-54- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است: |

1-4-54- در تاریخ ..... ادعایی بر علیه شرکت ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ساختمان شرکت، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

|  |  |
| --- | --- |
| 18ـ5 | 55- رويدادهاى پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری |
| 78ـ1 | **رويدادهايى كه در دوره بعد از تاريخ پایان دوره گزارشگری تا تاريخ تاييد صورت‌هاى مالى اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است:** |
| و19-5 | 1-55- مجمع عمومى فوق‏العاده شركت در تاريخ 31/03/3x14 تشكيل و به منظور تامين وجوه لازم جهت .....، افزايش سرمايه شركت را به مبلغ ..... ميليون ريال تصويب كرده است. | |
| د19-5 | 2-55- در تاريخ .....، انبار شركت ..... دچار آتش‏سوزى شده كه از اين بابت در حدود ..... ميليون ريال به آن شركت خسارت وارد گرديده است. لازم به ذكر است كه موجودي‌هاى مزبور در قبال آتش‏سوزى تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است. | |
| الف37-1 | 56- سود سهام پیشنهادی |
| 11ـ5 | 1-56- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ..... میلیون ریال (مبلغ ..... ریال برای هر سهم) است. | |

2-56- 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 شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

3-56- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل ..... [فعالیت‌‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌‌ها و ...] تامین خواهد شد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | یادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه شده)  سال 1x14 |
| --- | --- | --- | --- |
| جریان‌‌های نقدی حاصل از فعاليت‌‌هاي عملياتي |  |  |  |
| دریافت‌‌های نقدی از مشتریان |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان |  | (..........) | (..........) |
| نقد حاصل از عملیات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
| جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | .......... |
| جریان‌‌های نقدی حاصل از فعاليت‌‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| دریافت‌‌های ناشی از فروش دارايي‌‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌‌های نقدی برای خرید دارايي‌‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش شرکت‌های فرعی |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در مشارکت‌های خاص |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در مشارکت‌های خاص |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سایر سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سایر سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري در املاک |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌ در املاک |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از سود‌ سهام[[32]](#footnote-32) |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها |  | .......... | .......... |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | .......... | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | .......... |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| دریافت‌های ناشی از افزايش سرمايه شرکت اصلی |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از صرف سهام |  | - | .......... |
| دریافت‌های ناشی از افزايش سرمايه شرکت‌های فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای دوره |  | .......... | .......... |
| تاثير تغييرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| مانده موجودی نقد در پايان دوره |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| معاملات غيرنقدي |  | .......... | .......... |

در این پیوست، صورت جریان‌های نقدی شرکت با روش مستقیم برای ارائه جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي، ارائه شده است. شرکت می‌تواند به جای صورت جریان ارائه شده در صفحات (16) و (17)، از صورت جریان‌های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری 2 نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی ارائه می‌کند، استفاده نماید.

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه شده)  سال 1x14 |
| --- | --- | --- | --- |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی از مشتریان |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی به تامین‌کنندگان و کارکنان |  | (..........) | (..........) |
| نقد حاصل از عملیات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
| جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | .......... |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري در املاک |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌ در املاک |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از سود تسهیلات اعطایی |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از سود‌ سهام |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها |  | .......... | .......... |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | .......... | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | .......... |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| دریافت‌های ناشی از افزايش سرمايه |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های ناشی از صرف سهام |  | - | .......... |
| دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق مشارکت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های ناشی از انتشار اوراق خرید دین |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای دوره |  | .......... | .......... |
| تاثير تغييرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| مانده موجودی نقد در پايان دوره |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| معاملات غيرنقدي |  | .......... | .......... |

1. . با توجه به اینکه زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند 86 استاندارد حسابداری 1، برای درک عملکرد مالی گروه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است. [↑](#footnote-ref-1)
2. . چنانچه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص باشد، ارائه این صورت مالی موضوعیت ندارد. [↑](#footnote-ref-2)
3. . طبق بند 39 استاندارد حسابداری 1، در صورتی که واحد تجاری (1) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (2) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (3) 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 ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-3)
4. . طبق بند 35 استاندارد حسابداری 36، «سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی»، نیز در سرفصل سهام خزانه منظور شده است. [↑](#footnote-ref-4)
5. منظور، سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی است که جزء فعالیت‌های اصلی و مستمر گروه محسوب نمی‌شود. [↑](#footnote-ref-5)
6. . با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند 86 استاندارد حسابداری 1، برای درک عملکرد مالی شرکت اصلی، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است. [↑](#footnote-ref-6)
7. . چنانچه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه این صورت مالی موضوعیت ندارد. [↑](#footnote-ref-7)
8. . طبق بند 39 استاندارد حسابداری 1، در صورتی که واحد تجاری (1) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (2) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (3) 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 ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-8)
9. رويه‌هاي حسابدارى كه موضوعيت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-9)
10. . پاسخ به پرسشهای فنی 116 [↑](#footnote-ref-10)
11. . زمان شناسایی باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای 15 و 21 استاندارد حسابداری شماره 3 با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود. [↑](#footnote-ref-11)
12. . برگ پاسخ به پرسشهای فنی 114 [↑](#footnote-ref-12)
13. . برگ پاسخ به پرسشهای فنی 115 [↑](#footnote-ref-13)
14. . با توجه به انعكاس زيان كاهش ارزش موجودي‌ها تحت سرفصل ساير هزینه‌ها (يادداشت توضیحی 11)، اقلام موجودى در جدول محاسبه بهاى تمام‏شده كالاى فروش رفته، به صورت ناخالص ‏درج مي‌شود. [↑](#footnote-ref-14)
15. . پاداش هیات مدیره بر اساس دوره عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-15)
16. . با توجه به اینکه زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند 86 استاندارد حسابداری 1، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است، در غیر این صورت جزو هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-16)
17. . منظور، سود سهام و سود فروش حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی است که فعالیت اصلی و مستمر گروه یا شرکت محسوب نمی‌شود. [↑](#footnote-ref-17)
18. . با توجه به بند 6 ب استاندارد حسابداری 41 *افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر* نمونه‌های دیگری از تجمیع اطلاعات در بند مذکور پیش‌بینی شده است که حسب مورد با در نظر داشتن بند 2ب 41 استاندارد یاد شده قابل استفاده است. [↑](#footnote-ref-18)
19. . وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد. [↑](#footnote-ref-19)
20. . كالاى در راه آن بخش از سفارشات است كه مالكيت كالاى مرتبط با آن تا تاريخ صورت وضعیت مالی به شركت‌هاى عضو گروه انتقال يافته است. [↑](#footnote-ref-20)
21. . از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد. [↑](#footnote-ref-21)
22. . موجودى نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمايه‌گذاري كوتاه‏مدت بدون سررسيد (ديدارى) در بانك است. [↑](#footnote-ref-22)
23. . پاسخ به پرسشهای فنی 114 [↑](#footnote-ref-23)
24. . با در نظر گرفتن میزان اهمیت، انعکاس جداگانه مانده در متن صورت وضعیت مالی تلفیقی و صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی قبل از سرفصل سایر اندوخته‌ها ضروری است. [↑](#footnote-ref-24)
25. . پاسخ به پرسشهای فنی شماره 114 [↑](#footnote-ref-25)
26. . نرخ مالیات بر اساس قانون مالیات­های مستقیم، ملاک است. [↑](#footnote-ref-26)
27. . این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت 30، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش محاسبه می‌شود. [↑](#footnote-ref-27)
28. . اطلاعات درج شده در این یادداشت صرفاً جنبه راهنمایی دارد و شرکتها باید براساس شرایط ویژه خود، مطالب لازم را درج نمایند. [↑](#footnote-ref-28)
29. . تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-29)
30. . تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-30)
31. . منظور مواردی است که بدهی مربوط به آن، در صورت­های مالی شناسایی نشده باشد. بنابراین مواردی از قبیل تضمین­های ارائه شده از بابت تسهیلات مالی پرداختی شرکت را در برنمی­گیرد. [↑](#footnote-ref-31)
32. . منظور، سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی است که جزء فعالیت‌های اصلی و مستمر گروه محسوب نمی‌شود. [↑](#footnote-ref-32)