



سنة ١٤٣٥ هـ



ارائه صورت های مالی

براساس استانداردهای

حسابداری

تجدیدنظرشده ۱۳۹۷

و

صورت های مالی نمونه

۱۳۹۸

عبداله آزاد

حسابدار رسمی (شریک مؤسسه بصیر محاسب تونس)
دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه فردوسی مشهد

استانداردهای تجدیدنظر شده

استاندارد پیشین		استاندارد های مصوب ۱۳۹۷			استاندارد بین المللی مشابه	
لازم الاجرا از آغاز	عنوان	لازم الاجرا از آغاز	عنوان	شماره		
1380	نحوه ارائه صورتهای مالی	1398	ارائه صورتهای مالی	1	1	IAS
1380	صورت جریان وجوه نقد	1398	صورت جریانهای نقدی	2	7	IAS
1380	بخشی از استاندارد ۶، گزارش عملکرد مالی	1398	رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات	34	8	IAS
		1399	مالیات بر درآمد	35	12	IAS
		1398	ابزارهای مالی: ارائه	36	32	IAS
		1398	ابزارهای مالی: افشا	37	7	IFRS

اجرای الزامات استاندارد ۱، منجر به کنارگذاری استاندارد حسابداری ۱۴ نحوه ارائه داراییهای جاری و بدهیهای جاری می‌گردد. همچنین، اجرای همزمان این استاندارد و استاندارد حسابداری ۳۴ رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباه، موجب کنارگذاری استاندارد حسابداری ۶ گزارش عملکرد مالی می‌شود.

استانداردهای تجدیدنظر شده

استاندارد پیشین		استاندارد های مصوب ۱۳۹۸			استاندارد بین المللی مشابه	
لازم الاجرا از آغاز	عنوان	لازم الاجرا از آغاز	عنوان	شماره		
۱۳۸۴	استاندارد ۱۸ صورتهای مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی	۱۴۰۰	صورتهای مالی جداگانه (تجدیدنظرشده ۱۳۹۸)	۱۸	۲۷	IAS
۱۳۸۹	سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته	۱۴۰۰	سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص (تجدیدنظرشده ۱۳۹۸)	۲۰	۲۸	IAS
۱۳۸۴	استاندارد ۱۹ ترکیبهای تجاری	۱۴۰۰	ترکیبهای تجاری (مصوب ۱۳۹۸)	۳۸	۳	IFRS
۱۳۸۴	استاندارد ۱۸ صورتهای مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی	۱۴۰۰	صورتهای مالی تلفیقی (مصوب ۱۳۹۸)	۳۹	۱۰	IFRS
۱۳۸۰	استاندارد ۲۳ حسابداری مشارکتهای خاص	۱۴۰۰	مشارکتها (مصوب ۱۳۹۸)	۴۰	۱	IFRS
		۱۴۰۰	افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر (مصوب ۱۳۹۸)	۴۱	۱۲	IFRS

ارائه صورتهای مالی

صورتهای مالی (با مقاصد عمومی)

صورتهای مالی است که هدف آن تأمین نیازهای استفاده‌کنندگانی است که در موقعیتی قرار ندارند که واحد تجاری را ملزم کنند گزارش‌هایی مطابق با نیازهای اطلاعاتی خاص آنها تهیه کند.

تاریخچه

بانک تهران (شرکت سهامی عام)
ترازنامه بتاريخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۵۱

۱۳۵۱		بدهیها	۱۳۵۰	۱۳۵۱		داراییها	۱۳۵۰
ریال	ریال		ریال	ریال	ریال		ریال
		سرطابه :				موجودی نقدی	۴۹۹,۰۲۴,۴۶۳
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		تک و تمام پرداخت شده ۴۰۰,۰۰۰ سهم ۶,۰۰۰ ریالی	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۴,۵۹۴,۱۹۴		سپرده نزد بانک مرکزی ایران :	
	۱۲۲,۳۶۸,۲۸۲	اندرخته قانونی	۸۴,۵۵۲,۴۲۴		۲,۰۷۷,۱۰۵,۰۰۰	سپرده قانونی	۱,۳۳۳,۴۸۰,۰۰۰
	۱۲,۶۰۸,۸۶۱	نقل ارجحات تقسیم سود	۱۲,۱۰۳,۵۹۲	۲,۵۵۹,۵۳۳,۳۶۴		سایر سپرده ها	۲۷۲,۸۰۱,۱۰۲
	۱۸,۸۴۰	مانده سود تقسیم نشده	۹,۰۱۵,۴۱۳	۴۵۰,۷۰۴,۴۹۴		موجودی نزد بانکهای داخلی	۴۴۲,۷۶۳,۱۱۷
			۶۰۵,۶۷۱,۴۷۶	۸,۸۶۶,۹۰۲		منقول بیگانه و موجودی نزد بانکهای خارجی	۶,۷۶۰,۳۲۶
۱۳۴,۹۹۵,۹۸۳			۳۵۵,۶۷۱,۴۷۶	۸,۸۶۶,۹۰۲		استاد پیادار	
۵۳۴,۹۹۵,۹۸۳				۶۵۰,۶۰۰,۰۰۰		وزاق دولتی بقیه تمام شده	۴۲۵,۱۵۴,۰۰۰
		بسیاگران :		۴,۲۵۹,۲۴۸,۹۵۴		بروات نزولی	۳,۰۰۹,۹۸۳,۰۰۸
	۴,۲۷۲,۳۶۷,۸۲۳	حسابهای اشخاص و سایر سپردههای بانکاری	۲,۸۵۱,۵۴۰,۱۶۳	۲,۳۰۱,۴۶۶,۲۷۴		وامها و اعتبارات و سایر معاملات	۳,۹۵۹,۰۱۸,۰۷۴
	۲۵۶,۸۱۱,۳۸۰	حساب بانکهای داخلی	۱۳۱,۷۲۵,۸۵۱	۳,۹۵۲,۷۴۴,۳۷۳		سپرده داراییها	۲۱۴,۹۱۴,۶۹۵
	۱,۰۰۵,۷۰۷,۸۳	استاد داشت در حسابهای بانکهای خارجی	۹,۰۶۲,۶۶۷	۸۷,۳۹۲,۶۷۱		و تالی تولید شده	۲۰۰,۳۵۵,۰۵۲
	۶,۲۱۴,۳۶۴,۲۹۰	سپرده های مدتدار	۳,۹۵۹,۲۲۰,۳۱۱	۱۸,۵۷۴,۶۲۶		مدارک ثبتی بیهان تمام شده	۱۸,۶۵۰,۰۰۰
	۳,۲۵۳,۵۲۲,۰۰۸	حسابهای پس انداز	۲,۴۱۹,۲۳۳,۳۵۹	۱۸,۶۵۰,۰۰۰		داراییهای ثابت :	
			۹,۱۶۴,۸۳۲,۳۵۱			منقول	
۶۴,۰۰۷,۶۳۳,۲۸۴				۶۳,۳۵۶,۳۹۹		آذوقه ، تجهیزات و وسائط نقلیه پس از کسر استهلاك سنواتی	۴۹,۹۹۵,۷۸۱
		سایر بدهیها :				غیر منقول :	
	۵۸۷,۲۲۶,۴۰۹	بدهیهای خریدهای احتمالی و ذخیره ها	۳۵۰,۹۶۱,۸۵۴	۲۱۲,۳۸۸,۸۶۶		زمین و ساختمان پس از کسر استهلاك سنواتی	۱,۶۸۰,۴۲۰,۲۸
	۴,۰۰۰,۰۰۰	حاصل مالیات بر درآمد	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۵۲۵,۲۸۰		سرقالی پس از کسر استهلاك	۱۱۶,۴۹۰,۹۰۰
		سود سهام پیشنهادی		۶۴,۴۶۶,۰۶۶		اعلام در راه	۱۵۵,۴۲۴,۵۹۶
۶۲۷,۲۲۶,۴۰۹			۹,۸۹۶,۴۶۵,۶۸۴	۱۶,۰۲۶,۱۶۷		خریدهای تأسیس پس از کسر استهلاك	۱۲,۶۳۵,۸۳۸
۱۵,۱۶۹,۸۳۵,۶۷۶				۱۵,۱۶۹,۸۳۵,۶۷۶			۸,۸۹۶,۴۶۵,۶۸۴
		بسیانتهای صادره و اعتبارات برشته و بیعوتشراول :					
	۵,۶۹۱,۳۸۶,۸۶۴	بسیانته نامهای صادره	۳,۸۲۶,۵۴۵,۳۳۱				
	۲,۸۸۷,۵۲۷,۵۱۱	اعتبارات باز شده	۱,۴۵۸,۰۰۰,۴۹۱				
۸,۵۷۸,۹۱۴,۳۷۵			۵,۲۸۴,۵۴۹,۸۲۲				
۲۳,۱۷۸,۱۷۵,۰۰۵			۱۵,۱۸۱,۰۰۰,۵۰۶				

یادداشت : ارز

دارائتها و بدهیهای ارزی با نرخهای تعیین شده بوسیله بانک ملی ایران در روز ۳۰ اسفند ماه ۱۳۵۱ بریال تسعیر گردیده است .

مدیر عامل

رئیس هیئت مدیره

تاریخچه

بانک تهران (شرکت سهامی عام)

حساب سود و زیان برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۵۱

۱۳۵۱
ریال
۷۶۸,۰۵۵,۹۴۴
۵۷,۵۱۱,۵۶۳
<hr/>
۷۷۴,۵۴۴,۳۸۱

هزینه و کارکرد در باقی بین از کسر منابع پرداختی سایر شرکتها

۱۳۵۰
ریال
۵۷۷,۰۸۸,۸۳۶
۱۰,۳۷۷,۴۷۹
<hr/>
۵۸۷,۴۶۶,۳۱۵

۱۳۵۱	ریال
۴۱۵,۲۰۹,۶۳۵	
۵,۰۰۰,۰۰۰	
<hr/>	
۲۰۹,۱۹۲,۷۴۴	
۲۰۹,۱۹۲,۷۴۴	
۶۲,۷۷۰,۶۳۴	
<hr/>	
۹۰,۴۲۵,۰۰۴	
<hr/>	
۷۷۴,۵۴۴,۳۸۱	

هزینه کار ذخیره های مفرقه :
امانکار هیئت مدیره
انتقال به حساب هزینه های احتمالی و سایر ذخائر
استهلاک شامل استهلاک هزینه های تأمین سود ویژه پس از وضع هزینه های احتمالی و سایر ذخائر - نقل به زیر

۱۳۵۰
ریال
۳۴۸,۵۰۵,۱۷۹
۳,۲۰۰,۰۰۰
۷۴,۹۳۵,۲۱۰
۵۵,۵۲۴,۳۱۳
۵۵,۳۰۹,۱۱۰
<hr/>
۵۳۷,۴۶۶,۳۱۵

حساب تقسیم سود برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۵۱

۱۳۵۱
ریال
۹,۰۱۵,۴۱۳
۱۲,۱۰۰,۰۰۰
<hr/>
۵۳,۹۰۰,۰۰۰
۷۵,۰۱۵,۴۱۳
<hr/>
۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۴۱۳
<hr/>
۹۰,۴۲۵,۰۰۴
<hr/>
۹۰,۴۳۹,۹۱۷

مانده نقل از سال قبل
انتقال از حساب های احتمالی و سایر ذخائر
سنوات قبل
کسر میگردند :
مبلغی که بابت صدور سهام اضافی حساب سرمایه منظور گردیده
سود ویژه پس از وضع هزینه های احتمالی و سایر ذخائر - نقل از بالا

۱۳۵۰
ریال
۲,۸۸۹,۵۳۶
<hr/>
۵۵,۳۰۹,۱۱۰
<hr/>
۵۸,۱۹۰,۶۴۶

۱۳۵۱	ریال
۲,۰۰۰,۰۰۰	
۳۷,۸۱۵,۸۰۸	
۱۲,۶۰۵,۲۶۹	
۱۸,۸۴۰	
<hr/>	
۹۰,۴۳۹,۹۱۷	

سود سهام پیشه ای - ۱۰٪
انتقال به :
انوجه قانونی
انتقال به حساب های اختصاصی
مانده سود نقل به سال بعد

۱۳۵۰
ریال
۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۷,۸۸۱,۴۲۲
۶,۲۹۳,۸۰۷
۹,۰۱۵,۴۱۳
<hr/>
۵۸,۱۹۰,۶۴۶

تاریخچه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
ترازنامه تلفیقی شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت های تابعه
در پایان اسفندماه ۲۵۳۴ شاهنشاهی (۱۳۵۴ خورشیدی)

داراییها	ریال	ریال	سال قبل
	ریال		ریال
		داراییهای جاری :	
		موجودی نقدی و بانک	۹۸۰۷۶۹۰۷۳۸
		سپرده ثابت بانکی	۲۴۲۰۳۵۸۰۳۴۰
۳۵۵۰۲۰۲۰۵۳۳	۱۷۰۰۳۸۴۰۴۵۸	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۶۶۰۷۶۱۰۶۰۰
۱۳۶۰۱۰۴۰۸۰۰	۱۸۴۰۸۱۹۰۰۷۵	مورد معامله در بورس	۹۴۹۰۶۲۵۰۸۶۴
		اسناد و حسابهای دریافتی :	۱۰۹۰۱۴۸۰۲۴۴
		تجاری	۱۱۳۰۰۶۰۰۷۰۷
		کارکنان	۵۰۸۰۶۵۲۰۰۴۳
		سپرده ها و پیش پرداختها	
		سایر	
	۹۳۱۰۹۰۵۰۲۰۲	کسر میشود : ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	(۲۷۰۵۴۰۰۲۰۷)
	۱۲۵۰۹۱۹۰۵۹۴	موجودی کالا	۲۰۴۴۷۰۵۹۱۰۲۷۰
	۴۵۰۰۳۷۰۲۹۶		
	۷۳۲۰۷۶۶۰۹۳۲	اسناد و حسابهای دریافتی سررسید بیش از یکسال :	۴۰۵۰۸۰۴۲۷۰۵۹۹
	۱۰۸۳۵۰۶۲۹۰۰۲۴	کارکنان	۲۱۰۲۰۱۰۰۱۱
	۱۰۰۰۱۰۰۸۸۲	سایر	۴۰۱۵۰۰۰۰۰
۱۰۸۳۵۰۶۱۸۰۱۴۲	۱۹۰۶۵۸۰۱۸۵	سرمایه گذاری بقیه تمام شده :	
۲۰۵۴۶۰۸۷۳۰۲۲۹	۴۰۲۳۴۰۸۰۰	در شرکتهای وابسته	۷۶۰۲۵۰۰۰۰۰
۴۰۸۶۳۰۷۹۹۰۷۰۴		در سایر شرکتهای	۱۲۵۰۸۲۰۰۱۰۰
		داراییهای ثابت :	
		قیمت تمام شده	۲۰۸۸۷۰۲۸۳۰۹۳۸
		کسر میشود : ذخیره استهلاک	(۱۰۱۲۰۰۹۹۸۰۹۰۰)
		داراییهای ثابت در دست تکمیل	۱۰۵۰۸۰۱۰۷۳۷
		سرقفلی ، حق امتیاز و داراییهای مشابه :	۴۰۶۲۳۰۶۲۵
		قیمت تمام شده	(۲۶۳۰۵۰۰)
		کسر میشود : ذخیره استهلاک	
	۳۰۲۶۷۰۴۵۲۰۰۸۸	سرقفلی ترکیبی	۶۰۱۸۷۰۹۵۲
	۱۰۳۹۲۰۳۲۱۰۷۷۷	سایر داراییها	
۱۰۸۷۵۰۱۳۰۰۲۱۱	۷۰۲۳۹۰۵۰۵	کل داراییها	۶۰۶۱۸۰۲۸۳۰۵۶۲
۱۷۳۰۳۳۹۰۴۳۲	۷۳۷۰۵۰۰		
۶۰۵۰۲۰۰۰۵			
۶۰۷۴۰۰۶۶۱			
۳۰۶۶۰۰۶۷۰			
۷۰۱۸۳۰۶۴۵۰۷۶۸			

(این ترازنامه باید توأم با مفاد یادداشتهای پیوست مورد مطالعه قرارگیرد)

تاریخچه

شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
ترازنامه تلفیقی شرکت توسعه صنایع بهشهر و شرکت های تابعه
در پایان اسفندماه ۲۵۳۴ شاهنشاهی (۱۳۵۴ خورشیدی)

		<u>سال قبل</u>
<u>بدهیها</u>	<u>ریال</u>	<u>ریال</u>
	بدهیهای جاری :	
	افزایش برداشت بانکی	۷۸۲,۴۲۵,۴۲۷
	استاد و حسابهای پرداختی :	
	تجاری	۱,۰۲۴,۰۰۰,۹۳۰,۵۹۹
	ذخائر و بستانکاران متفرقه	۷۹۱,۲۸۸,۸۳۹
	حکم جاری و امپا و اسناد پرداختی بلندمدت	۵۱,۴۴۲,۰۰۰
	مالیات پرداختی	۷۴,۲۹۱,۲۵۷
	سود سهام پیشنهادی	۱,۰۲۲۶,۷۲۰,۰۰۰
	پیش دریافتها	۵۰۸,۰۶۰,۱۲۷
۳,۰۶۱۹,۷۸۸,۱۶۹		۴,۰۱۷۳,۰۵۶۷,۲۵۹
	بدهیهای بلند مدت :	
	کارکنان (پسانداز)	۸۹,۲۵۱,۱۲۱
	پیش دریافتها	۲,۰۲۳۹,۰۶۰
	سایر	۳۲۴,۶۸۰,۰۱۹۷
۲۹۴,۰۰۸۴,۳۶۵		۹۳,۰۷۹۴,۲۴۱
۹۳,۰۷۷۲,۴۲۱	سهام سهامداران اقلیت در سرمایه و اندوختههای شرکت های تابعه	
	حقوق صاحبان سهام :	
	سرمایه	۱,۰۴۹۶,۰۰۰,۰۰۰
	اندوخته قانونی	۲۲۳,۸۴۰,۶۲۲
	اندوخته سرمایه ای و صرف سهام	۱۱۷,۳۲۱,۰۰۰
	اندوخته عمومی	۱۱۳,۶۸۷,۷۵۷
۳,۰۱۷۶,۰۰۰,۰۸۵	نتیجه حساب سود و زیان تلفیقی	(۱۵,۵۹۸,۲۳۶)
۷,۰۱۸۳,۶۴۵,۷۶۸	کل بدهیها	۶,۰۶۱۸,۲۸۳,۵۶۲

(این ترازنامه باید توأم با مفاد یادداشت های پیوست مورد مطالعه قرار گیرد)

تاریخچه

شرکت توسعه صنایع بهشیر (سهامی عام)

حساب سود و زیان تلفیقی شرکت سهامی عام توسعه صنایع بهشیر و شرکت های تابعه
برای سال مالی منتهی به پایان اسفندماه ۲۵۳۴ شاهنشاهی (۱۳۵۴ خورشیدی)

ریال	ریال	سال قبل ریال
۹۰۲۸۰۰۰۳۰۰۸۹۵		۸۰۲۴۹۰۱۸۸۰۶۹۶
	فروش هزینه های عملیاتی :	
	۷۰۴۷۰۰۰۴۰۰۱۱۹	۶۰۴۱۰۰۷۰۰۰۷۳۴
	۱۰۱۶۸۰۹۳۷۰۰۰۴	۸۸۹۰۱۷۹۰۶۰۵
۸۰۶۳۸۰۹۷۷۰۱۲۳		
۶۴۱۰۰۵۲۰۷۷۲		۹۴۹۰۳۰۸۰۳۵۷
۴۴۹۰۳۳۲۰۰۰۴		۱۳۸۰۵۵۵۰۱۶۰
۱۰۰۹۰۰۳۸۶۰۷۷۶		۱۰۰۸۷۰۸۶۲۰۵۱۷
	سود عملیاتی	۸۱۰۷۳۴۰۶۸۲
	سایر درآمدها	۸۸۰۵۴۱۰۳۷۴
۲۵۰۰۱۲۸۰۳۸۸	ذخیره سود تحصیل نشده	
	۵۷۰۲۲۹۰۷۲۶	
۸۴۰۰۲۵۸۰۳۸۸	سایر هزینه ها	
	۱۹۲۰۸۹۸۰۶۶۲	
۱۰۳۰۷۱۶۰۶۱۸	سود ویژه سال قبل از کسر مالیات	۹۱۷۰۵۸۷۰۴۶۱
	درآمد حاصله از سرمایه گذاری مربوط به عملکرد سال ۲۵۳۲	۵۸۷۰۷۲۱۰۲۶۲
۷۳۶۰۵۴۱۰۷۷۰	ذخیره مالیات بر درآمد	۹۲۰۳۲۵۰۸۶۱
۱۰۰۰۳۱۰۸۳۶	سود ویژه پس از کسر مالیات	۱۰۴۱۲۰۹۸۳۰۰۵۴۴
۷۳۶۰۵۰۹۰۹۲۴	خالص کسری ذخائر مالیاتی سال گذشته	۷۰۰۶۱۵۰۸۱۹
۲۰۰۹۲۴۰۷۷۹	سهم اقلیت از سود سال	۱۰۳۴۲۰۳۶۷۰۲۴۵
۷۰۵۰۵۸۵۰۱۵۵	مانده حساب سود و زیان نقل از سال قبل	۲۵۰۴۲۳۰۲۹۷
	۷۴۰۷۳۶۰۰۲۵	۱۰۳۱۶۰۹۴۳۰۹۴۸
	(۶۰۲۵۲۰۹۱۹)	۵۷۰۷۹۸۰۱۹۹
	(۲۰۳۴۵۰۶۶۰)	۵۰۲۰۹۰۴۱۹
۶۶۰۱۳۶۰۴۴۶	سود تحصیل نشده سالهای قبل	
۷۷۱۰۷۲۱۰۶۰۱		۱۰۳۶۹۰۵۳۲۰۷۲۸
	تخصیص سود :	
۷۵۰۱۰۲۰۰۹۴	اندوخته قانونی	۱۱۱۰۵۴۶۰۲۹۳
۹۰۷۵۲۰۹۲۷	اندوخته عمومی	۴۶۰۸۶۴۰۶۷۱
۲۸۴۰۹۸۸۰۰۰۰	سود سهام	۱۰۲۲۶۰۷۲۰۰۰۰
۴۰۱۰۸۷۶۰۵۸۰	نتیجه تلفیق عملکرد شرکت های عضو گروه	(۱۵۰۵۹۸۰۲۳۶)
۷۷۱۰۷۲۱۰۶۰۱		۱۰۳۶۹۰۵۳۲۰۷۲۸

(این حساب باید توام با مقادیر داد و استهای پیوست مورد مطالعه قرار گیرد)

تاریخچه

شرکت نمونه (سهامی عام)
ترازنامه
بر تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۶۵

دارائتیا		بدهیها و حقوق صاحبان سهام	
۱۳۶۵/۱۲/۲۹	۱۳۶۵/۱۲/۲۹	۱۳۶۵/۱۲/۲۹	۱۳۶۵/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال
		بدهیهای جاری:	دارائتیاهای جاری:
xxx	xxx	xxx	xxx
		اسناد پرداختی	موه و دی نقد
xxx	xxx	xxx	xxx
		حسابهای پرداختی - تجاری	سپرده های کوتاه مدت بانکی
xxx	xxx	xxx	xxx
		سایر حسابهای پرداختی	حسابهای بانک در راستای تجاری
xxx	xxx	xxx	xxx
		پیش دریافت از مشتریان	سایر حسابها و اسناد دریافتی
xxx	xxx	xxx	xxx
		ذخیره مالیات	و جردی مواد و کالا
xxx	xxx	xxx	xxx
		سود سهام پیشنهادی و پرداختی	سخترات مواد و کالا
xxx	xxx	xxx	xxx
		وام برای پرداختی	پیش پرداختها
xxx	xxx	xxx	xxx
		جمع بدهیهای جاری	جمع دارائتیاهای جاری
xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
		بدهیهای بلند مدت:	سرمایه گذاران و بدهیهای بلند مدت:
xxx	xxx	xxx	xxx
		اسناد پرداختی	سرمایه گذاران و بدهیهای بلند مدت
xxx	xxx	xxx	xxx
		وامهای پرداختی	اوراق بهای و ماشین آلات و تجهیزات (پس از کسر استهکامات)
xxx	xxx	xxx	xxx
		جمع بدهیهای بلند مدت	سایر دارائتیا
xxx	xxx	xxx	xxx
		حقوق صاحبان سهام:	
xxx	xxx	xxx	
		سرمایه (xxx سهم xxx ریالی به نام)	
xxx	xxx	xxx	
		اندوخته قانونی	
xxx	xxx	xxx	
		سایر اندوخته ها	
xxx	xxx	xxx	
		سود انباشته	
xxx	xxx	xxx	
		جمع حقوق صاحبان سهام	
xxx	xxx	xxx	
		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	جمع دارائتیا
xxxx	xxxx	xxxx	xxxx

با دارائتیا شماره ۱۳۶۵/۱۲/۲۹ و بدهیها و حقوق صاحبان سهام شماره ۱۳۶۵/۱۲/۲۹ مطابقت دارد.

احتمالا، مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری موسسه حسابرسی سازمان صنایع ملی و سازمان برنامه و شاید سازمان حسابرسی

تاریخچه

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت حساب سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۶۵

سال مالی منتهی به ۱۳۶۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۶۵/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال XXXX	ریال XXXX	۲۴	فروش خالص
XXXX	XXXX	۲۵	کسر می شود بهای تمام شده کالای فروش رفته
XXXX	XXXX		سود ناخالص
XXXX	XXXX		کسر می شود هزینه های عملیاتی :
XXXX	XXXX	۲۶	توزیع و فروش
XXXX	XXXX	۲۷	عمومی و اداری
XXXX	XXXX		جمع هزینه های عملیاتی
XXXX	XXXX		سود عملیاتی
XXXX	XXXX		سایر هزینه ها و درآمدها :
XXXX	XXXX	۲۸	هزینه های مالی
XXXX	XXXX	۲۵-۱	هزینه های جذب شده در تولید
XX	XX	۲۹	هزینه های مترقه
(XX)	(XX)	۳۰	درآمدهای مترقه
XXXX	XXXX		خالص سایر هزینه ها و درآمدها
XXXX	XXXX		سود قبل از اقلام غیر مترقه و اثرات انباشته تغییر در روشهای پذیرفته شده حسابداری و مالیات
XXXX	XXXX		اقلام غیر مترقه
-	XXXX	۱۱-۲	اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای پذیرفته شده حسابداری
-	XXXX	۲-۶	جمع اقلام غیر مترقه و اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای پذیرفته شده حسابداری
-	XXXX		سود قبل از کسر مالیات
XXXX	XXXX		مالیات
XXXX	XXXX	۱۷	سود خالص
XXXX	XXXX		

یادداشت های شماره ۱ الی ۲۳ همراه جزو لاینفک صورت های مالی است.

تاریخچه

شماره نشریه	سال
۹۵	1370
۱۳۷	1379
۱۵۶	1380
۱۶۶	1382
۱۶۶ (بازنگری شده)	1386
۱۵۶ و ۱۶۶ (بازنگری شده)	1394
۱۵۶ و ۱۶۶ (بازنگری شده)	1398

سازمان بورس و اوراق بهادار صورت‌های مالی نمونه تلفیقی گروه و شرکت اصلی (۱۳۹۶) و صورت‌های مالی نمونه صنایع گوناگون مانند شرکت‌های ساختمانی (۱۳۹۶) و شرکت‌های سرمایه گذاری (۱۳۹۷) و ... منتشر کرده است.

در سال ۱۳۹۸ نیز سازمان بورس و اوراق بهادار صورت‌های مالی نمونه تلفیقی گروه، شرکت اصلی و صنایع گوناگون را با توجه به استانداردهای جدید منتشر است.

صورت‌های مالی نمونه سال ۱۳۹۸

خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه (۲۵/۱۲/۱۳۹۴):

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

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

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

✓ ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید آرایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مجموعه کامل صورتهای مالی

- الف. صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان دوره؛
- ب. صورت سود و زیان برای دوره؛
- پ. صورت سود و زیان جامع برای دوره؛
- ت. صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره؛
- ث. صورت جریانهای نقدی برای دوره،
- ج. یادداشتهای توضیحی، شامل اهم رویه‌های حسابداری و سایر اطلاعات توضیحی؛
- چ. اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل؛ و
- ح. صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل، چنانچه واحد تجاری یک رویه حسابداری را با تسری به گذشته بکار گیرد یا اقلام صورتهای مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید، یا اقلام صورتهای مالی را تجدیدطبقه‌بندی کند.

واحد تجاری باید در مجموعه کامل صورتهای مالی، تمام صورتهای مالی را **با اهمیت یکسان** ارائه کند.

صورت وضعیت مالی

باید حداقل شامل اقلام اصلی نشان‌دهنده مبالغ زیر باشد:

الف. داراییهای ثابت مشهود؛

ب. سرمایه‌گذاری در املاک؛

پ. داراییهای نامشهود؛

ت. داراییهای مالی (به جز مبالغ مندرج در قسمتهای (ث)، (ح) و (د))؛

ث. سرمایه‌گذاری‌هایی که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام شده است؛

ج. داراییهای زیستی؛

چ. موجودیها؛

ح. دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها؛

خ. سفارشات و پیش‌پرداختها؛

د. نقد و معادلهای نقد؛

ذ. مجموع داراییهایی که طبق استاندارد حسابداری ۳۱ داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف‌شده، به عنوان

نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است و داراییهای قرارگرفته در مجموعه واحد که طبق همان استاندارد به عنوان

نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است؛

ر. پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها؛

ز. ذخایر؛

ژ. بدهیهای مالی (به جز مبالغ مندرج در قسمتهای (ر) و (ز))؛

س. بدهیها و داراییهای مالیات جاری، طبق تعریف استاندارد حسابداری ۳۵ مالیات بر درآمد؛

ش. بدهیهای مالیات انتقالی و داراییهای مالیات انتقالی طبق تعریف استاندارد حسابداری ۳۵؛

ص. پیش‌دریافتها؛

ض. بدهیهای مجموعه واحد که طبق استاندارد حسابداری ۳۱، به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است؛

ط. منافع فاقد حق کنترل، ارائه‌شده در بخش حقوق مالکانه؛ و

ظ. سرمایه و اندوخته‌های قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی.

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۱۶	-----	-----	-----
دارایی‌های ثابت مشهود			
۱۷	-----	-----	-----
سرمایه گذاری در املاک			
۱۸	-----	-----	-----
دارایی‌های نامشهود			
۱۹	-----	-----	-----
سرمایه گذاری‌های بلندمدت			
۲۰	-----	-----	-----
دریافتی‌های بلندمدت			
۲۱	-----	-----	-----
سایر دارایی‌ها			
	-----	-----	-----
جمع دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های جاری			
۲۲	-----	-----	-----
پیش‌پرداخت‌ها			
۲۳	-----	-----	-----
موجودی مواد و کالا			
۲۰	-----	-----	-----
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها			
۲۴	-----	-----	-----
سرمایه گذاری‌های کوتاه‌مدت			
۲۵	-----	-----	-----
موجودی نقد			
	-----	-----	-----
۲۶	-	-	-
دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			
	-----	-----	-----
جمع دارایی‌های جاری			
جمع دارایی‌ها			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۲۷	-----	-----	-----
سرمایه			
۲۸	-	-----	-----
افزایش سرمایه در جریان			
۲۹	-----	-----	-----
صرف سهام			
	-	-----	-----
صرف سهام خزانه			
۳۰	-----	-----	-----
اندوخته قانونی			
۳۱	-----	-----	-----
سایر اندوخته‌ها			
	-----	-----	-----
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			
۳۲	-----	-----	-----
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی			
	-----	-----	-----
سود انباشته			
۳۳	(-----)	(-----)	(-----)
سهام خزانه			
	-----	-----	-----
جمع حقوق مالکانه			
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
۳۴	-----	-----	-----
پرداختی‌های بلندمدت			

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سهیلات مالی بلندمدت	۲۵	.....	.....
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶	.....	.....
جمع بدهی‌های غیر جاری	.....	.....	.....
بدهی‌های جاری			
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۲۴	.....	.....
مالیات پرداختی	۲۷	.....	.....
سود سهام پرداختی	۲۸	.....	.....
سهیلات مالی	۲۵	.....	.....
ذخایر	۲۹	.....	.....
پیش دریافت‌ها	۴۰	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۶	-	-
جمع بدهی‌های جاری	.....	.....	.....
جمع بدهی‌ها	.....	.....	.....
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	.....	.....	.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صورت وضعیت مالی

استاندارد مربوط	اقلام جدید در صورت وضعیت مالی
-	✓ سرمایه گذاری در املاک
۲	✓ نقد و معادلهای نقد
۳۵	✓ دارایی و بدهی مالیات انتقالی
۳۶ و ۳۷	✓ داراییها و بدهی های مالی

سرمایه گذاری هایی که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام شده است

سهام خزانة

سرمایه گذاری در املاک

بند ۳: موارد زیر در این استاندارد مورد بحث قرار نمی گیرد:

الف. مبانی شناخت درآمدهایی که به صورت سود تضمین شده، سود سهام و غیره از سرمایه گذاریها عاید می شود (رجوع شود به استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان درآمد عملیاتی).

ب. سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته در صورتهای مالی تلفیقی و مجموعه.

ج. سرمایه گذاری در املاک.

استاندارد
حسابداری ۱۵
سرمایه
گذاریها

بند ۵: سرمایه گذاری در املاک: عبارت از سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط واحد تجاری سرمایه گذار نگهداری می شود.

۳-۸- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تحقیقات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می شود.

سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک (زمین یا ساختمان - یا قسمتی از ساختمان - یا هر دو) است که به قصد دریافت اجاره بها یا افزایش ارزش یا هر دو (توسط مالک یا اجاره کننده در اجاره تأمین مالی) نگهداری می شود، و برای مقاصد زیر نگهداری نمی شود:

- الف . استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات یا برای مقاصد اداری؛ یا
- ب. فروش در روال عادی فعالیت های تجاری.

استاندارد بین المللی
حسابداری ۴۰
سرمایه گذاری در
املاک

رویه حسابداری

۳۰. به استثنای موارد مندرج در بندهای ۳۲ الف و ۳۴، واحد تجاری باید مدل ارزش منصفانه مندرج در بندهای ۳۳ تا ۵۵، یا مدل بهای تمام شده مندرج در بند ۵۶ را به عنوان رویه حسابداری خود انتخاب کند و این رویه را برای تمام موارد سرمایه گذاری در املاک بکار گیرد.

تعریف معادلهای نقد

۱. معادلهای نقد با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاه‌مدت، و نه با هدف سرمایه‌گذاری یا سایر اهداف، نگهداری می‌شود.
۲. برای اینکه سرمایه‌گذاری به عنوان معادل نقد شناخته شود، باید به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد باشد و ریسک تغییر ارزش آن کم باشد.
۳. بنابراین، سرمایه‌گذاری معمولاً فقط زمانی واجد شرایط به عنوان معادلهای نقد است که سررسید آن کوتاه، مثلاً حداکثر سه ماه از تاریخ تحصیل، باشد.
۴. سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه معادل نقد نیست، مگر اینکه ماهیت آن، معادل نقد باشد.

معادلهای
نقد

مبالغ مالیات بر درآمد قابل پرداخت در دورههای آتی است که از تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات ناشی می‌شود.

بدهیهای مالیات
انتقالی

غیرجاری

داراییهای
مالیات انتقالی

داراییهای مالیات انتقالی مبالغ مالیات بر درآمد قابل بازیافت در دورههای آتی در ارتباط با موارد زیر است:
الف. تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات؛
ب. انتقال زیانهای مالیاتی استفاده نشده به دورههای آتی؛ و
پ. انتقال اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده به دورههای آتی.

تفاوت بین مبلغ دفتری یک دارایی یا یک بدهی در صورت وضعیت مالی و مبنای مالیاتی آن است.

تفاوت‌های موقتی

بدهیهای مالیات انتقالی و داراییهای مالیات انتقالی

مثال، فرض کنید:

۱. درآمد شرکت در سالهای ۱ تا ۳ برابر و مبلغ ۱۰۰۰ باشد.
۲. هزینه ها از دیدگاه حسابداری در سالهای ۱ تا ۳ برابر و مبلغ ۶۰۰ باشد.
۳. هزینه ها از دیدگاه مالیاتی به ترتیب ۵۰۰، ۶۰۰ و ۷۰۰ باشد.

تفاوت موقتی	تفاوت سود		سال
	مالیاتی	حسابداری	
-۷۵	۳۷۵	۳۰۰	۱
۰	۳۰۰	۳۰۰	۲
۷۵	۲۲۵	۳۰۰	۳
۰	۹۰۰	۹۰۰	جمع

سال	حسابداری			مشمول مالیات		
	۱	۲	۳	۱	۲	۳
درآمدها	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰
هزینه ها	-۶۰۰	-۶۰۰	-۶۰۰	-۵۰۰	-۶۰۰	-۷۰۰
سود مشمول مالیات	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۵۰۰	۴۰۰	۳۰۰
مالیات (۲۵٪)	-۱۰۰	-۱۰۰	-۱۰۰	-۱۲۵	-۱۰۰	-۷۵
سود	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰	۳۷۵	۳۰۰	۲۲۵

دارایی مالیات انتقالی ۲۵
 هزینه مالیات ۱۰۰
 مالیات پرداختنی ۱۲۵

سال ۱: سود حسابداری > سود مشمول مالیات
 دارایی مالیات انتقالی: $100 \times 25\% = 25$

هزینه مالیات ۱۰۰
 مالیات پرداختنی ۷۵
 دارایی مالیات انتقالی ۲۵

سال ۳: سود حسابداری < سود مشمول مالیات
 بدهی مالیات انتقالی: $100 \times 25\% = 25$

ابزار مالی قراردادی است که برای یک واحد تجاری، دارایی مالی و برای واحد تجاری دیگر، بدهی مالی یا ابزار مالکانه ایجاد می‌کند.

مثالهای رایج از داراییهای مالی که نشان‌دهنده، حق قراردادی برای دریافت نقد در آینده است و بدهیهای مالی متقابل که بیانگر تعهد قراردادی برای تحویل نقد در آینده می‌باشد، عبارت است از:

الف . دریافتنی‌ها و پرداختنی‌های تجاری؛

ب . اسناد دریافتنی و پرداختنی؛

پ . وامهای دریافتنی و پرداختنی؛ و

ت . اوراق بدهی منتشر شده و خریداری شده.

در هر یک از این موارد، حق قراردادی یک طرف برای دریافت (یا تعهد به پرداخت) نقد، با تعهد متقابل طرف دیگر برای پرداخت (یا حق دریافت)، مطابقت دارد.

سهام خزانه

<u>۱۳×۱</u>		<u>۱۳×۲</u>		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
.....	مانده ابتدای سال
.....	خرید طی سال
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	فروش طی سال
.....	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند:

- ✓ براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند.
- ✓ خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد.
- ✓ شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد.
- ✓ به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

خرید

✓ به بهای تمام شده ثبت می گردد.

فروش

- ✓ مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.
- ✓ هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود.
- ✓ مشابه سرمایه‌گذاری‌ها، هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

در تاریخ گزارشگری

- ✓ به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود.
- ✓ مانده بدهکار «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.
- ✓ مانده بستانکار «صرف (کسر) سهام خزانه» 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 تا طبق نظر مجمع عمومی شرکت در خصوص آن تصمیم‌گیری شود.

سهام خزانه

جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
✓ خالص وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
✓ خالص وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه در طبقه

صورت جریانهای
نقدی

مشابه محاسبه سود هر سهم تلفیقی که در آن میانگین موزون سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی از میانگین موزون سهام کسر می‌گردد؛ میانگین موزون سهام خزانه از میانگین موزون سهام کسر می‌شود.

سود هر سهم

باید در یادداشت معاملات با اشخاص وابسته افشا شود.
طبق ماده ۸ دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه، اعضای هیئت مدیره (اعضای حقیقی و حقوقی و همچنین نمایندگان حقیقی اعضای حقوقی) و یا مدیران اجرایی ناشر حق شرکت در معاملات مربوط به سهام خزانه را ندارند.

معاملات
با
اشخاص وابسته

سهام خزانه

بخش حقوق مالکانه در (۲۹/۱۲/۱۳۹۳)

۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	سرمایه (۱۰۰٫۰۰۰ سهم ۱٫۰۰۰ ریالی)
۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰	صرف سهام
۵٫۰۰۰٫۰۰۰	اندوخته قانونی
۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰	سود انباشته
۱۵۵٫۰۰۰٫۰۰۰	جمع حقوق صاحبان سهام

ثبت‌های حسابداری معاملات سهام خزانه

۵٫۵۰۰٫۰۰۰	۵٫۵۰۰٫۰۰۰	سهام خزانه وجه نقد	خرید ۵٫۰۰۰ سهم خزانه به قیمت هر سهم ۱۱۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۰۱
۳٫۳۰۰٫۰۰۰ ۴۰۰٫۰۰۰	۳٫۶۰۰٫۰۰۰	وجه نقد سهام خزانه (۳٫۰۰۰ × ۱٫۱۰۰) صرف (کسر) سهام خزانه	فروش ۳٫۰۰۰ سهم خزانه به قیمت هر سهم ۱۲۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۵
۱٫۰۸۰٫۰۰۰	۱٫۰۸۰٫۰۰۰	سهام خزانه وجه نقد	خرید ۱٫۰۰۰ سهم خزانه به قیمت هر سهم ۱۰۸۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۵
۲٫۱۸۶٫۰۰۰	۱٫۹۸۰٫۰۰۰ ۲۰۶٫۰۰۰	وجه نقد صرف (کسر) سهام خزانه سهام خزانه (۲٫۰۰۰ × ۱٫۰۹۳)	فروش ۲٫۰۰۰ سهم خزانه به قیمت هر سهم ۹۹۰ ریال در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۳۰

$$(۵٫۵۰۰٫۰۰۰ - ۳٫۳۰۰٫۰۰۰ + ۱٫۰۸۰٫۰۰۰) / ۳٫۰۰۰ = ۱٫۰۹۳$$

سهام خزانه

بخش حقوق مالکانه در (۳۱/۰۳/۱۳۹۴)

۱۰۰ر۰۰۰ر۰۰۰	سرمایه (۱۰۰ر۰۰۰ سهم ۱ر۰۰۰ ریالی)
۱۰ر۰۰۰ر۰۰۰	صرف سهام
۹۴ر۰۰۰	صرف سهام خزانه
۵ر۰۰۰ر۰۰۰	اندوخته قانونی
۴۰ر۰۰۰ر۰۰۰	سود انباشته
(۱ر۰۹۴ر۰۰۰)	سهام خزانه
۱۵۴ر۰۰۰ر۰۰۰	جمع حقوق صاحبان سهام

۳-۱۶- سهام خزانه

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

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

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

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

الف. یک رویه حسابداری را با تسری به گذشته بکار گیرد، اقلامی از صورتهای مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید یا اقلامی در صورتهای مالی را تجدید طبقه‌بندی کند؛ و

ب. بکارگیری رویه حسابداری با تسری به گذشته، تجدید ارائه با تسری به گذشته یا تجدید طبقه‌بندی، اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل، داشته باشد.

ارائه سومین صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل در صورتی که:

واحد تجاری باید سه صورت وضعیت مالی به تاریخهای زیر ارائه کند:

الف. پایان دوره جاری؛
ب. پایان دوره قبل؛ و
پ. ابتدای دوره قبل.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳×۲

یادداشت	۱۳×۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

دارایی‌ها
دارایی‌های غیرجاری
دارایی‌های ثابت مشهود

صورت سود و زیان

افزون بر اقلام الزامی طبق سایر استانداردهای حسابداری، صورت سود و زیان باید دربردارنده اقلام اصلی باشد که مبالغ زیر را برای دوره ارائه می‌کند:

الف. درآمدهای عملیاتی؛

ب. هزینه‌های مالی؛

پ. سهم از سود یا زیان واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام می‌شود؛

ت. هزینه مالیات؛

ث. یک مبلغ مجزا برای کل عملیات متوقف‌شده (به استاندارد حسابداری ۳۱ مراجعه شود)؛

ج. سود یا زیان دوره؛

چ. سود یا زیان دوره، قابل انتساب به:

۱. منافع فاقد حق کنترل؛ و

۲. مالکان واحد تجاری اصلی.

اقلام غیر مترقبه

واحد تجاری، نباید هیچ یک از اقلام درآمد یا هزینه را در صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع یا در یادداشتهای توضیحی، به عنوان اقلام غیر مترقبه ارائه کند.

هرگاه اقلام درآمد یا هزینه بااهمیت باشد، واحد تجاری باید ماهیت و مبلغ آنها را جداگانه افشا کند.

شرایط زیر موجب می‌شود اقلام درآمد و هزینه، جداگانه افشا شود:

الف. کاهش ارزش موجودیها به خالص ارزش فروش یا کاهش ارزش داراییهای ثابت مشهود به مبلغ بازیافتنی و همچنین برگشت این‌گونه کاهش ارزشها؛

ب. تجدید ساختار فعالیت‌های واحد تجاری و برگشت هرگونه ذخیره مخارج تجدید ساختار؛

پ. واگذاری اقلام داراییهای ثابت مشهود؛

ت. واگذاری سرمایه‌گذاریها؛

ث. عملیات متوقف‌شده؛

ج. حل و فصل دعاوی حقوقی؛ و

چ. سایر موارد برگشت ذخایر.

در استاندارد اشاره ای به استفاده از **استثنایی** نشده است.
طبق استانداردهای پیشین باید از استثنایی استفاده می شد.

اطلاعات قابل ارائه در صورت سود و زیان یا در یادداشت‌های توضیحی

ارائه اجزای هزینه‌های شناسایی شده در صورت سود و زیان

با استفاده از طبقه‌بندی مبتنی بر

کارکرد هزینه‌ها یا بهای تمام شده
فروش

ماهیت هزینه‌ها

هر کدام که اطلاعات قابل اتکا و مربوطتر فراهم می‌کند.

واحد تجاری که هزینه‌ها را بر اساس کارکرد طبقه‌بندی می‌کند؛
باید اطلاعات بیشتری درباره ماهیت هزینه‌ها، شامل هزینه
استهلاک داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود و هزینه
مزایای کارکنان، افشا کند.

نمونه‌ای از طبقه‌بندی با استفاده از روش ماهیت
هزینه

×		درآمد عملیاتی
×		سایر درآمدها
	×	تغییرات در موجودی کالای ساخته شده و کالای در جریان ساخت
	×	مواد اولیه و ملزومات مصرف شده
	×	هزینه مزایای کارکنان
	×	هزینه استهلاک داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود
	×	سایر هزینه‌ها
(×)		جمع هزینه‌ها
×		سود قبل از مالیات

این روش ساده است، زیرا تخصیص هزینه‌ها بر اساس کارکرد، ضرورتی ندارد.

نمونه‌ای از طبقه‌بندی با استفاده از روش کارکرد هزینه

×	درآمد عملیاتی
(×)	بهای تمام شده فروش
×	سود ناخالص
×	سایر درآمدها
(×)	هزینه‌های فروش
(×)	هزینه‌های اداری
(×)	سایر هزینه‌ها
×	سود قبل از مالیات

- ✓ در این روش، حداقل، واحد تجاری بهای تمام شده فروش را جدا از سایر هزینه‌ها افشا می‌کند.
- ✓ در مقایسه با روش طبقه‌بندی هزینه‌ها بر اساس ماهیت، می‌تواند اطلاعات مربوطتری برای استفاده‌کنندگان فراهم کند.
- ✓ تخصیص هزینه‌ها به کارکردها، ممکن است مستلزم تخصیص اختیاری و اعمال قضاوت قابل ملاحظه باشد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

یادداشت‌های توضیحی، بخشی جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



بسمتعالی

بخشنامه

به تمام مدیران محترم حسابرسی

احتراماً،

بهمنظور یکسان‌سازی نحوه انعکاس مالیات قطعی شده سال‌های قبل واحدهای مورد رسیدگی که مطالب مرتبط با موضوع مالیات (از جمله برآورد مالیات پرداختنی) در بخش "تأکید برمطلب خاص" در گزارش سال‌های قبل درج شده، ضرورت دارد هرگونه تغییر نسبت به برآوردهای انجام شده قبلی، بعنوان "تغییر در برآورد حسابداری" تلقی شده و طبق استاندارد حسابداری ۶ با عنوان "گزارش عملکرد مالی" شناسایی شود.

چگونگی انعکاس آثار ناشی از مطالب فوق در سرفصل مالیات بر درآمد مندرج در صورت سود و زیان تلفیقی گروه و شرکت اصلی و نیز صورت سود و زیان جداگانه شرکت نمونه، که طی بخشنامه شماره ۹۴۲۸۶۱۷ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۲ برای اجرا ابلاغ شده، به شرح زیر است:

سال ۱۳۰۱		سال ۱۴۰۲		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات مالیات بردرآمد، سال جاری سال‌های قبل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)			(.....)	
(.....)			(.....)	
(.....)		(.....)		
.....			
				سود خالص عملیات درحال تداوم

صورت سود و زیان جامع

واحد تجاری باید موارد زیر را در صورت سود و زیان جامع ارائه کند:

الف. سود یا زیان دوره؛

ب. سایر اقلام سود و زیان جامع؛

پ. مجموع سود و زیان جامع دوره؛

ت. مجموع سود و زیان جامع دوره، قابل انتساب به:

۱. منافع فاقد حق کنترل؛ و

۲. مالکان واحد تجاری اصلی.

اقلامی از درآمدها و هزینه‌ها (شامل تعدیلات تجدید طبقه‌بندی) است که سایر استانداردهای حسابداری، شناسایی آنها را در صورت سود و زیان، الزامی یا مجاز نکرده باشد.

اجزا:

الف. تغییرات در مازاد تجدید ارزیابی (به استاندارد حسابداری ۱۱ داراییهای ثابت مشهود، استاندارد حسابداری ۱۷ داراییهای نامشهود و استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه‌گذاریها مراجعه شود)؛

ب. تجدید اندازه‌گیری طرحهای با مزایای معین (به استاندارد حسابداری ۳۳ مزایای بازنشستگی کارکنان مراجعه شود)؛ و

پ. سود و زیان ناشی از تسعیر صورتهای مالی عملیات خارجی (به استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز مراجعه شود).

صورت سود و زیان جامع

واحد تجاری باید مبلغ مالیات بر درآمد مرتبط با هر یک از اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع، شامل تعدیلات تجدید طبقه‌بندی را در صورت سود و زیان جامع یا در یادداشتهای توضیحی افشا کند.

واحد تجاری می‌تواند اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع را به یکی از روشهای زیر ارائه کند:

الف. پس از کسر آثار مالیاتی مربوط؛ یا

ب. قبل از کسر آثار مالیاتی مربوط، به همراه یک رقم برای نشان دادن جمع مبلغ مالیات بر درآمد مربوط به آن اقلام.

اگر واحد تجاری روش (ب) را انتخاب کند، باید مالیات را بین اقلامی که ممکن است در دوره‌های آینده به صورت سود و زیان منتقل شوند و اقلامی که در دوره‌های آینده به صورت سود و زیان منتقل نخواهند شد، تخصیص دهد.

صورت سود و زیان جامع

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....		سود خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
-	۱۶	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	۳۲	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(.....)	(.....)		مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
.....		سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
.....		سود جامع سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صورت تغییرات در حقوق مالکانه شامل اطلاعات زیر است:

الف. مجموع سود و زیان جامع دوره، که جمع مبالغ قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی و منافع فاقد حق کنترل را جداگانه نشان می‌دهد؛

ب. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، آثار بکارگیری با تسری به گذشته یا تجدید ارائه با تسری به گذشته که طبق استاندارد حسابداری ۳۴ شناسایی می‌شود؛

پ. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، صورت تطبیق مبالغ دفتری ابتدا و پایان دوره که به‌طور جداگانه تغییرات موارد زیر را افشا می‌کند:

۱. سود یا زیان دوره؛
۲. سایر اقلام سود و زیان جامع؛ و
۳. معاملات با مالکان به عنوان مالک، که بطور جداگانه آورده مالکان و توزیع منابع بین آنها و تغییر منافع مالکیت در واحدهای تجاری فرعی که موجب از دست دادن کنترل نمی‌شود را نشان می‌دهد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

جمع کل	سهام خزانة	سود اثباتشده	تفاوت تسعیر		مازاد تجدید		صرف		افزایش سرمایه در	
			ارز عملیات خارجی	ارز یابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	صرف سهام خزانة	سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	-	-
-	-	(.....)	(.....)	-	-	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-

مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۱
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳×۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳×۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود جامع سال ۱۳×۱
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
افزایش سرمایه در جریان
خرید سهام خزانة
فروش سهام خزانة
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان
اثباتشده
تخصیص به اندوخته قانونی

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	تفاوت تسعیر		سایر اندوخته‌ها	اندرخته قانونی	صرف		افزایش	
			ارز عملیات خارجی	ارزیابی دارایی‌ها			سهام خزانه	صرف سهام	سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)

تخصیص به سایر اندوخته‌ها
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۲
سود خالص سال ۱۳۰۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود جامع سال ۱۳۰۲
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
افزایش سرمایه در جریان
خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان
انباشته
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به سایر اندوخته‌ها
مانده در ۱۳۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صورت جریانهای نقدی

اطلاعات جریان نقدی، برای استفاده کنندگان صورتهای مالی:
✓ مبنایی جهت ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادل نقد و

✓ ارزیابی نیازهای واحد تجاری به استفاده از آن جریانهای نقدی، فراهم می کند.

استاندارد حسابداری ۲، الزامات ارائه و افشای اطلاعات جریان نقدی را تعیین می کند.

تغییرات اصلی طبق استاندارد ۲		
جدید	پیشین	تغییر
صورت جریانهای نقدی	صورت جریان وجوه نقد	نام
نقد و معادلهای نقد	نقد	تعریف نقد
سه طبقه	پنج طبقه	طبقات

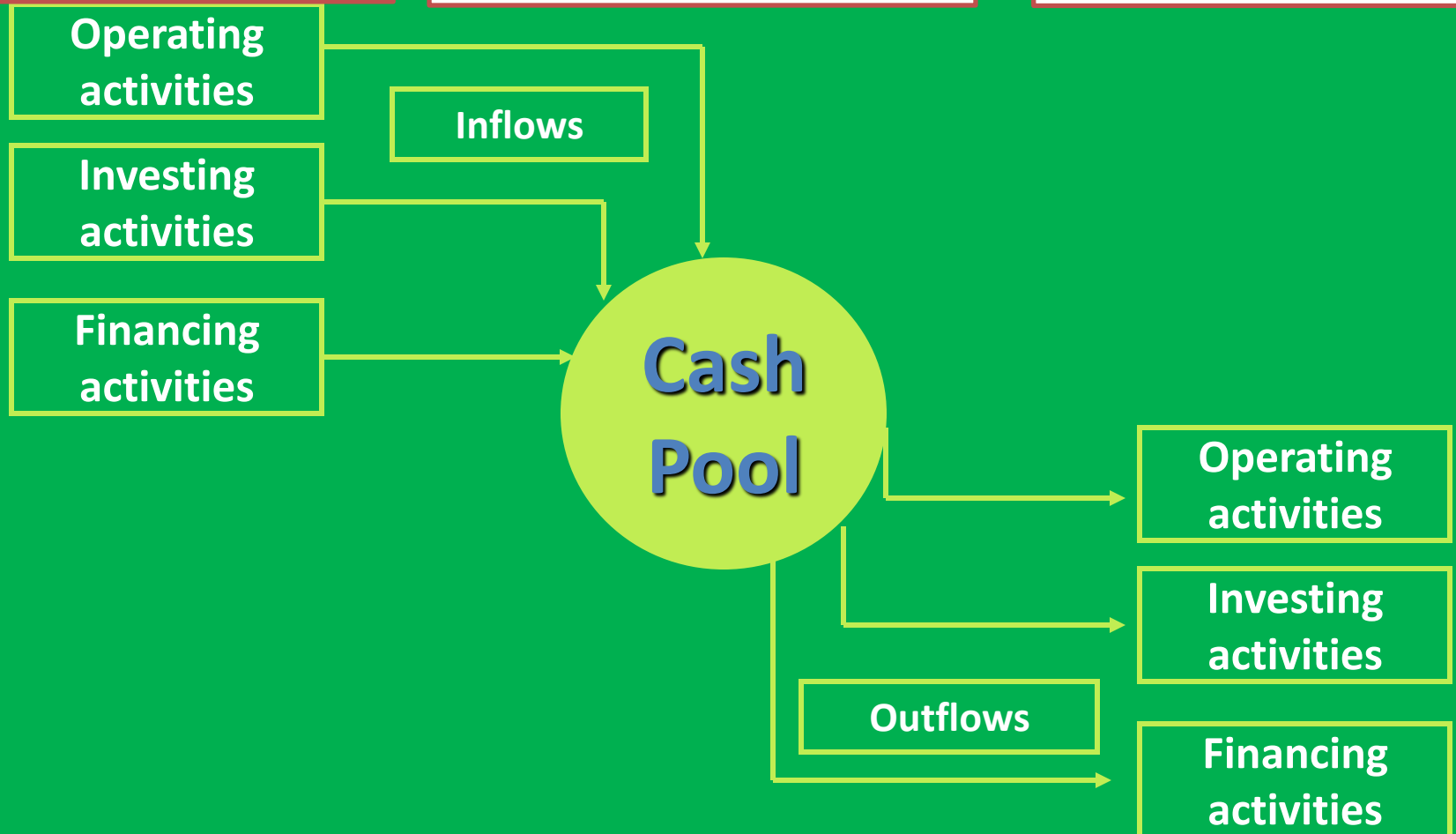
ارائه صورت جریانهای نقدی

صورت جریانهای نقدی باید جریانهای نقدی طبقه‌بندی شده بر حسب فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی را گزارش کند.

فعالیت‌های تأمین مالی

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

فعالیت‌های عملیاتی



فعالیت‌های عملیاتی

گزارشگری جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

روش غیرمستقیم

سود یا زیان دوره، بابت آثار

۱. معاملات دارای ماهیت غیرنقدی،
۲. آثار ارقام تعهدی یا انتقالی مرتبط با دریافتها و پرداختهای نقدی عملیاتی گذشته یا آینده، و
۳. آثار ارقام درآمد یا هزینه مرتبط با جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی،
تعدیل می‌شود.

روش مستقیم

طبقات اصلی ناخالص دریافت‌های نقدی و ناخالص پرداخت‌های نقدی افشا می‌شود.

به واحدهای تجاری توصیه می‌شود جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی را با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند.

طبقه بندی (طبقات دیگر)

زمانبندی

غیرنقدی

سود تسهیلات و سود تقسیمی

جریانهای نقدی حاصل از سود تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی و پرداختی، باید جداگانه افشا شود.

جمع مبلغ سود تسهیلات پرداختی طی یک دوره، صرف نظر از شناسایی به عنوان هزینه در صورت سود و زیان یا احتساب در بهای تمام شده دارایی طبق استاندارد حسابداری ۱۳ مخارج تأمین مالی، در صورت جریانهای نقدی افشا می شود.

در یک مؤسسه مالی:

سود پرداختی بابت تسهیلات و نیز سود دریافتی بابت تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی، معمولاً به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی طبقه بندی می شود.

به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه بندی می شود.

سود پرداختی بابت تسهیلات

به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری طبقه بندی می شود.

سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی

در سایر واحدهای تجاری

به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه بندی می شود.

سود تقسیمی پرداختی

جریانهای نقدی حاصل از مالیات بر درآمد، باید جداگانه افشا و به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی شود، مگر اینکه بتوان آن را به طور مشخص، مرتبط با فعالیت‌های تأمین مالی و سرمایه‌گذاری تشخیص داد.

صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

پادداشت	(تجدید ارائه شده)	
	سال ۱۳۰۲	سال ۱۳۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
تقد حاصل از عملیات	۴۲	---
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(---)	(---)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	---	---
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	---	---
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	---	---
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	---	---
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	---	---
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک	---	---
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	---	---
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(---)	(---)
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	---	---
دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	---	---
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام	---	---
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	---	---
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	---	(---)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	---	---
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	---	---
دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام	-	---
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	---	---
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	---	---
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(---)	(---)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	---	---
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	(---)	(---)
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	(---)	(---)
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	---	---
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	(---)	(---)
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	(---)	(---)
پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای	(---)	(---)

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

پادداشت	(تجدید ارائه شده)	
	سال ۱۳۰۲	سال ۱۳۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای	(---)	(---)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(---)	(---)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	---	(---)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	---	(---)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	---	---
تأثیر تغییرات نرخ ارز	---	---
مانده موجودی نقد در پایان سال	---	---
معاملات غیر نقدی	۴۲	---

پادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

تسریک نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۴۲- نقد حاصل از عملیات

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

چنانچه در انجام برآوردها در پایان دوره گزارشگری، موارد عدم اطمینانی وجود داشته باشد که ریسک قابل ملاحظه‌ای را برای تعدیل بااهمیت مبالغ دفتری داراییها و بدهیها در سال مالی آتی ایجاد کند، واحد تجاری باید اطلاعاتی را درباره مفروضات مرتبط با آینده و سایر منابع عمده عدم اطمینان این برآوردها افشا کند. در مورد این داراییها و بدهیها، یادداشتهای توضیحی باید شامل جزئیات زیر باشد:

الف. ماهیت آنها؛ و

ب. مبلغ دفتری آنها در پایان دوره گزارشگری.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

۴-۱-۲-.....

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

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

۴-۲-۲- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات

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

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]

ابزار مالی قراردادی است که برای یک واحد تجاری، دارایی مالی و برای واحد تجاری دیگر، بدهی مالی یا ابزار مالکانه ایجاد می‌کند.

مثالهای رایج از داراییهای مالی که نشان‌دهنده، حق قراردادی برای دریافت نقد در آینده است و بدهیهای مالی متقابل که بیانگر تعهد قراردادی برای تحویل نقد در آینده می‌باشد، عبارت است از:

الف . دریافتنی‌ها و پرداختنی‌های تجاری؛

ب . اسناد دریافتنی و پرداختنی؛

پ . وامهای دریافتنی و پرداختنی؛ و

ت . اوراق بدهی منتشرشده و خریداری‌شده.

در هر یک از این موارد، حق قراردادی یک طرف برای دریافت (یا تعهد به پرداخت) نقد، با تعهد متقابل طرف دیگر برای پرداخت (یا حق دریافت)، مطابقت دارد.

واحد تجاری باید اطلاعاتی افشا کند که به استفاده کنندگان صورتهای مالی در ارزیابی ماهیت و میزان ریسکهای ناشی از ابزارهای مالی که واحد تجاری در پایان دوره گزارشگری در معرض آنها قرار می گیرد، کمک نماید.

ریسک اینکه یک طرف ابزار مالی، به دلیل عدم ایفای تعهد، موجب زیان مالی طرف دیگر شود.

ریسک اینکه واحد تجاری در ایفای تعهدات مربوط به بدهیهای مالی که از طریق تحویل نقد یا دارایی مالی دیگر تسویه می شود، دچار مشکل شود.

ریسک نوسان ارزش منصفانه یا جریانهای نقدی آتی یک ابزار مالی به دلیل تغییر در قیمتتهای بازار. ریسک بازار از سه نوع ریسک تشکیل شده است: ریسک واحد پول، ریسک نرخ سود و ریسک سایر قیمتتها

اعتباری

نقدینگی

بازار

ریسک

۴۴- مدیریت سرمایه و ریسکها

۴۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۸۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۴۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی‌ها
.....	.....	موجودی نقد
(.....)	(.....)	خالص بدهی
.....	.....	حقوق مالکانه
.....	.....	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
.....	

۴۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۴۴-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۴-۴۴ ارائه شده است. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۴-۴۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق، مدیریت می‌شود. مبالغ دقتی دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۵ ارائه شده است.

۴-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزشهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل‌مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پولی		اثر واحد پولی		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود یا زیان
.....	حقوق مالکانه

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

۴۴-۵- سایر ریسکهای قیمت

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

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

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده‌اند. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۳۸۱/۱۲/۲۹: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت: و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴۴-۶- مدیریت ریسک اعتباری

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

به غیر از شرکت، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت الف از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

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

۴۴-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

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

