****

شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌هاي مالي

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2X13

1398

پیشگفتار

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های پیمانکاری، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و ساير ذينفعان، صورت‌های مالی نمونه برای شرکت‌های پیمانکاری را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران بازنگری نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

1. این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های پیمانکاری است و در صورتی‌که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز هستند.
2. در تهيه اين صورت‌های مالی نمونه، بر افشاى مناسب و كافى اطلاعات تحت شرايط عمومى و كلى، تاكيد و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرايط خاص، خوددارى شده است. به بيان ديگر، ملاك درج اقلام در صورت‌هاى مالى اساسى نمونه و يادداشت‌هاى توضيحى آن، غالبا عموميت و اهميت اقلام بوده است. از اين رو، در موارد بااهميت، اقلام بايد جداگانه گزارش شود و در خصوص 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 مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.
4. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
5. پیمان بلندمدت، پیمانی است که برای طراحی، تولید یا ساخت یک دارایی منفرد قابل ملاحظه یا ارائه خدمات (یا ترکیبی از دارایی‌ها یا خدمات که تواما یک پروژه را تشکیل دهد) منعقد می‌شود و مدت زمان لازم برای تکمیل پیمان عمدتا چنان است که فعالیت پیمان در دوره‌های متفاوت قرار می‌گیرد. با این حال، مدت بیش از یک سال مشخصه اصلی یک پیمان بلندمدت نیست. برخی پیمان‌ها با مدت کمتر از یک‌ سال، هرگاه از نظر فعالیت دوره‌ای، دارای چنان اهمیت نسبی باشد که عدم انعکاس درآمد و هزینه عملیاتی و سود مربوط به آن به مخدوش شدن درآمد و هزینه عملیاتی و نتایج دوره و عدم‌ارائه تصویر مطلوب توسط صورت‌های مالی گردد، باید به عنوان پیمان بلندمدت محسوب شود، مشروط بر این‌که رویه متخذه در شرکت از سالی به سال دیگر به طور یکنواخت اعمال گردد.
6. 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.
7. 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.
8. 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 بي‌اهميت 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.
9. خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ 19/03/1397 به شرح زیر است:

* ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»
* ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
* تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری
* اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها» در یادداشت‌های توضیحی
* ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (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.

**مفروضات:**

* شرکت نمونه، شركتى غيردولتى است.
* شرکت نمونه، شركتى فرعى است كه شركت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کميته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحبنظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

**روي کاغذ سربرگ‌دار شرکت تايپ شود.**

مجمع عمومي عادي صاحبان سهام

**با احترام**

**به پيوست صورت‌هاي مالي شرکت پیمانکاری نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالي منتهي به 29 اسفند 2**x**13 تقديم مي‌شود. اجزاي تشکيل‌دهنده صورت‌هاي مالي به قرار زير است:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * **صورت سود و زیان** | **2** |
| * **صورت سود و زيان جامع** | **3** |
| * **صورت وضعیت مالی** | **4-5** |
| * **صورت تغییرات در حقوق مالکانه** | **6-7** |
| * **صورت جریان‌های نقدی** | **8** |
| * **يادداشت‌هاي توضيحي** | **9-59** |

**صورت‌هاي مالي طبق** *استانداردهاي حسابداري* **تهيه شده و در تاريخ ../ ../ 3**x**13 به تاييد هيات مديره شرکت رسيده است.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| اعضاي هيات مديره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت | امضا |
| **..........** | **..........** | **رییس هیات مدیره** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **نایب رییس هیات مدیره** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **عضو هیات مدیره و مدیر عامل** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **عضو هیات مدیره و مدیر پروژه** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **عضو هیات مدیره** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **.......................** | **..........** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2**x**13 | (تجديد ارائه ‏شده)  سال 1**x**13 |
|  |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **درآمدهای عملیاتی** | **5** | **..........** | **..........** |
| **بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی** | **5** | **(..........)** | **(..........)** |
| **سود ناخالص** |  | **..........** | **..........** |
| **هزينه‏هاى ادارى و عمومى** | **6** | **(..........)** | **(..........)** |
| **ساير درآمدها** | **7** | **..........** | **..........** |
| **سایر هزینه‌ها** | **8** | **(..........)** | **(..........)** |
| **سود عملياتى** |  | **..........** | **..........** |
| **هزينه‏هاى مالى** | **9** | **(..........)** | **(..........)** |
| **ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى** | **10** | **..........** | **..........** |
| **سود قبل از ماليات** |  | **..........** | **..........** |
| **هزینه مالیات بر درآمد** |  |  |  |
| **سال جاری** | **33** | **(..........)** | **(..........)** |
| **سال‌های قبل** | **33** | **(..........)** | **(..........)** |
| **سود خالص** |  | **..........** | **..........** |
| سود پایه هر سهم |  |  |  |
| **عملیاتی (ریال)** |  | **..........** | **..........** |
| **غیرعملیاتی (ریال)** |  | **..........** | **..........** |
| **سود پایه هر سهم (ریال)** | **11** | **..........** | **..........** |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2**x**13 | (تجديد ارائه شده)  سال 1**x**13 |
|  |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| سود خالص**[[1]](#footnote-1)** |  | .......... | .......... |
| سایر اقلام سود و زیان جامع |  |  |  |
| **مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود** | **12** | **..........** | **-** |
| **تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی** | **28** | **(..........)** | **..........** |
| **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.

|  | يادداشت | 29/12/2**x**13 | (تجديد ارائه ‌شده)  29/12/1**x**13 | (تجديد ارائه ‌شده)  01/01/1**x**13**[[2]](#footnote-2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| دارايي‌ها |  |  |  |  |
| دارايي‌هاي غیرجاري |  |  |  |  |
| **دارایی‌های ثابت مشهود** | **12** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دارایی‌های نامشهود** | **13** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت** | **14** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دریافتنی‌های بلندمدت** | **15** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر دارایی‌ها** | **16** | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... | .......... |
| دارايي‌هاي جاري |  |  |  |  |
| **پیش‌پرداخت‌ها** | **17** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پیمان‌های در جریان پیشرفت** | **18** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **موجودی مواد و کالا** | **19** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها** | **15** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت** | **20** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **موجودی نقد** | **21** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **22** | **..........** | **-** | **-** |
| جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |  |
| حقوق مالکانه |  |  |  |  |
| **سرمايه** | **23** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **افزایش سرمایه در جریان** | **24** | **..........** | **..........** | **-** |
| **صرف سهام** | **25** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **صرف سهام خزانه** |  | **..........** | **..........** | **-** |
| **اندوخته قانوني** | **26** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر اندوخته‌ها** | **27** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها** |  | **..........** | **..........** | **..........** |
| **تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی** | **28** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود انباشته** |  | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سهام خزانه** | **29** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌ها |  |  |  |  |
| بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |  |
| **پرداختنی‌های بلندمدت** | **30** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **تسهیلات مالی بلندمدت** | **31** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان** | **32** | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌های جاری |  |  |  |  |
| **پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها** | **30** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **مالیات پرداختنی** | **33** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود سهام پرداختنی** | **34** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **تسهیلات مالی** | **31** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **ذخایر** | **35** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پیش‌دریافت‌ها** | **36** | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

| 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 |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |  |
| .......... | **(..........)** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | مانده در 01/01/1**x**13 |
| **(..........)** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **اصلاح اشتباهات (یادداشت 37)** |
| **(..........)** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 37)** |
| .......... | **(..........)** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/1**x**13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 1**x**13 |
| **..........** | **-** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال 1**x**13** |
| **(..........)** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **اصلاح اشتباهات (یادداشت 37)** |
| **(..........)** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 37)** |
| **..........** | **-** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **سود خالص تجدید ارائه شده سال 1**x**13** |
| **..........** | **-** | **-** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات** |
| **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **سود جامع سال 1**x**13** |
| **(..........)** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **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 انباشته** |
| **-** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **تخصیص به اندوخته قانونی** |
| **-** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **تخصیص به سایر اندوخته‌ها** |
| **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | - | **..........** | **-** | **..........** | مانده تجدید ارائه شده در 29/12/1**x**13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 2**x**13 |
| **..........** | **-** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **سود خالص سال 2**x**13** |
| **..........** | **-** | **-** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات** |
| **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **سود جامع سال 2**x**13** |
| **(..........)** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **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 انباشته** |
| **-** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **-** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **تخصیص به اندوخته قانونی** |
| **-** | **-** | **(..........)** | **-** | **-** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **تخصیص به سایر اندوخته‌ها** |
| ........ | (........) | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | مانده در 29/12/2**x**13 |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  | يادداشت | سال 2**x**13 | (تجديد ارائه شده)  سال 1**x**13 |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| **نقد حاصل از عملیات** | **38** | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد** |  | (..........) | (..........) |
| **جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي** |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود** |  | (..........) | (..........) |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** |  | .......... | .......... |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود** |  | (..........) | (..........) |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت** |  | (..........) | (..........) |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت** |  | (..........) | (..........) |
| **پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران** |  | (..........) | (..........) |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران** |  | .......... | .......... |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران** |  | .......... | .......... |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از سود‌ سهام** |  | .......... | .......... |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها** |  | .......... | .......... |
| **جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري** |  | .......... | (..........) |
| **جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي** |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از افزايش سرمايه** |  | .......... | .......... |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام** |  | - | .......... |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه** |  | (..........) | (..........) |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از تسهيلات** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات** |  | (..........) | (..........) |
| **پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات** |  | (..........) | (..........) |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت** |  | (..........) | (..........) |
| **پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت** |  | (..........) | (..........) |
| **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 سال** |  | .......... | .......... |
| **تاثير تغييرات نرخ ارز** |  | .......... | .......... |
| **مانده موجودی نقد در پايان سال** |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
| **معاملات غيرنقدي** | **39** | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

شركت پیمانکاری نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی ..... در تاريخ ..... به صورت شركت سهامى خاص تاسيس شده و طى شماره ..... مورخ ..... در اداره ثبت شركت‌ها و مالكيت صنعتى ..... (محل ثبت) به ثبت رسيد. شرکت در تاريخ ..... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ..... به شركت سهامى عام تبديل و در تاريخ ..... در ..... [بورس اوراق بهادار تهران/فرابورس ایران] پذيرفته شده است. در حال حاضر، شركت پیمانکاری 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.]**

1-2- فعاليت اصلى

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

1-3- تعداد كاركنان

**ميانگين ماهانه تعداد كاركنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طى سال به شرح زير بوده است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **نفر** | **نفر** |
| **کارکنان دائم** | **.....** | **.....** |
| **کارکنان قراردادی** | **.....** | **.....** |
|  | **.....** | **.....** |
| **کارکنان شرکت‌های خدماتی** | **.....** | **.....** |
|  | **.....** | **.....** |

2- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

2-1- استاندارد حسابداری 35 با عنوان «مالیات بر درآمد»

**هر گونه آثار بااهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری 35 با عنوان «مالیات بر درآمد»، بر شرکت، در اینجا توضیح داده شود.**

3- اهم رویه‌های حسابداری[[3]](#footnote-3)

3-1- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

**صورت‌های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:**

**1- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت 20)**

**2- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت 2-12)**

3-2- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی

3-2-1- درآمد پيمان‌ به‌ ارزش‌ منصفانه‌ مابه‌ازاي‌ دريافتي‌ يا دريافتني‌ اندازه‌گيري‌ مي‌شود. هرگاه‌ بتوان‌ ماحصل‌ يك‌ پيمان‌ بلندمدت‌ را به‌ گونه‌اي‌ قابل‌ اتكا برآورد كرد، سهم‌ مناسبي‌ از درآمد و مخارج‌ كل‌ پيمان‌ (با توجه‌ به ميزان‌ تكميل‌ پيمان‌ در تاريخ‌ صورت وضعیت مالی و متناسب‌ با نوع‌ عمليات‌ و صنعت‌ مورد فعاليت‌) به‌ ترتيب‌ به عنوان‌ درآمد و هزينه‌ شناسايي‌ می‌شود. هرگاه‌ ماحصل‌ يك‌ پيمان‌ بلندمدت‌ را نتوان‌ به‌گونه‌اي‌ قابل‌اتكا برآورد كرد: (الف) درآمد تا ميزان‌ مخارج‌ تحمل‌شده‌اي‌ كه‌ احتمال‌ بازيافت‌ آن‌ وجود دارد شناسايي‌ می‌شود، و (ب) مخارج‌ پيمان‌ در دوره‌ وقوع‌ به عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ می‌شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می‌باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند 2-2-3 محاسبه گردیده و در نتیجه در برگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می‌باشد. هرگاه‌ انتظار رود كه‌ پيمان‌ منجر به‌ زيان‌ گردد (كل‌ مخارج‌ پيمان‌ از كل‌ درآمد پيمان‌ تجاوز كند)، زيان‌ مربوط‌، فورا به عنوان‌ هزينه‌ دوره‌ شناسايي‌ و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس می‌شود.

3-2-2- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می‌شود.

3-2-3- مخارج پیمان

مخارج‌ پيمان‌ مشتمل‌ بر (الف) مخارجي‌ كه‌ مستقيما با يك‌ پيمان‌ مشخص‌ مرتبط‌ است‌، (ب) مخارجي‌ كه‌ بين‌ پيمان‌ها مشترك‌ بوده‌ و تسهيم‌ آن‌ به‌ پيمان‌هاي‌ جداگانه‌ امكان‌پذير است‌، و (ج) ساير مخارجي‌ كه‌ به‌ موجب‌ مفاد پيمان‌ مشخصا قابل‌ مطالبه‌ از كارفرما است، می‌باشد.

3-3- تسعیر ارز

**3-3-1- اقلام پولى ارزى با نرخ قابل دسترس ارز در تاريخ صورت وضعیت مالی و اقلام غيرپولى كه به بهاى تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام 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** | **بانک مرکزی** | **..... ریال** | **..........** |
| **دریافتنی‌های ارزی** | **دلار** | **نیمایی** | **..... ریال** | **..........** |
| **..........** | **........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**3-3-2- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:**

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

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

**3-3-3- 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.**

**3-3-4- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافا تفاوت‌های تسعیر 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، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.**

3-4- مخارج تامين مالى

**مخارج تامين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى مى‏شود، به استثناى مخارجى كه مستقيما قابل انتساب به تحصيل «دارايي‌هاى واجد شرايط» است.**

3-5- دارايي‌هاى ثابت مشهود

**3-5-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود، به استثناى موارد مندرج در يادداشت‌های 2-5-3 و 3-5-3، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری مى‏شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه وطی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.**

**3-5-2- ماشين‌آلات و تجهیزات بر مبناى مبلغ تجديد ارزيابى در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ..... و با استفاده از كارشناسان 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.**

**3-5-3- 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 تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.**

**3-5-4- استهلاك دارايي‌هاى ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آيين‌نامه استهلاكات موضوع ماده 149 اصلاحیه مصوب 31/04/1394 قانون ماليات‌هاى مستقيم مصوب اسفند 1366 و اصلاحيه‏هاى بعدى آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه مى‏شود:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارايى | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| **ساختمان** | **..........** | **..........** |
| **تاسيسات** | **..........** | **..........** |
| **ماشين‏آلات و تجهیزات** | **..........** | **..........** |
| **وسايل نقليه** | **..........** | **..........** |
| **اثاثه و منصوبات** | **..........** | **..........** |
| **ابزارآلات** | **..........** | **..........** |

**3-5-4-1-** 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.

**3-5-4-2- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس‌ از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور‌ می‌شود.**

3-6- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

**3-6-1- 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 دارایی‌ها 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 بايد به ‌عنوان‌ درآمد به‌ سود و زيان‌ دوره‌ منظور شود.**

**3-6-2- 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 بايد تا ميزان‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ مربوط‌ به‌ همان‌ دارايي‌ به‌ بدهکار حساب‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ منظور گردد و در صورت‌ سود و زيان‌ جامع‌ انعكاس‌ يابد و باقيمانده‌ به ‌عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ شود.**

**3-6-3- 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.**

3-7- دارایی‌های نامشهود

**3-7-1- دارایی‌های نامشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت مى‏شود.**

**3-7-2- 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** | **..........** | **..........** |
| **.........** | **..........** | **..........** |
| **.........** | **..........** | **..........** |

**3-7-3- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.**

3-8- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

**3-8-1- 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.**

**3-8-2- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.**

**3-8-3- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، 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.**

**3-8-4- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

**3-8-5- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.**

3-9- موجودى مواد و كالا

**موجودى مواد و كالا شامل موجودی مصالح و قطعات و لوازم یدکی بر مبنای «اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌هاى اقلام مشابه اندازه‌گیری مى‏شود. در صورت فزونى بهاى تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان كاهش ارزش موجودى شناسايى مى‏شود. بهاى تمام شده موجودي‌ها با بكارگيرى روش‌هاى زير تعيين می‌گردد:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | روش مورد استفاده |
| **مواد و مصالح ساختمانی** | **ميانگين موزون** |
| **قطعات و لوازم يدكى** | **ميانگين موزون** |
| **..........** | **..........** |

3-10- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

**3-10-1- دارایی‌های غیرجاری 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 جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.**

**3-10-2- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.**

3-11- 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 براورد باشد.**

**ذخاير در پايان هر دوره مالي بررسي و براي نشان‌ دادن بهترين براورد جاري تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادي براي تسويه تعهد، ديگر محتمل نباشد، ذخيره برگشت داده می‌شود.**

3-11-1- ذخیره زیان‌های قابل‌ پیش‌بینی

جهت‌ كليه‌ زيان‌هاي‌ قابل‌ پيش‌بيني‌ تا تكميل‌ هر پيمان‌ ذخيره‌ لازم‌ محاسبه‌ و در حساب‌ها منظور مي‌شود. ذخیره زیان قابل پیش‌بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی در سرفصل ذخایر منعکس می‌شود.

3-11-2- ذخیره مزاياى پايان خدمت كاركنان

**ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان براساس يك ماه آخرين حقوق ثابت و مزاياى مستمر براى هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور مى‏شود.**

3-12- سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |
| --- | --- |
| اندازه‌گیری | |
| سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت | |
| **سرمايه‌گذاري‌ در اوراق‌بهادار** | **بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها** |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جارى | |
| **سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار** | **ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌هاي‌ مزبور** |
| **ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى** | **اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها** |
| شناخت درآمد | |
| **سرمايه‌گذاري‌هاى جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها** | **در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ صورت وضعیت مالی)** |
| **سرمایه‌گذاری در سایر اوراق‌بهادار** | **در زمان تحقق سود تضمین شده** |

3-13- اوراق مشارکت

**اوراق‌ مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت (شامل مخارج انتشار آن) در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود تضمین‌شده موثر» مستهلک می‌گردد.**

3-14- سهام خزانه

**3-14-1- 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 خريد، فروش، انتشار يا ابطال ابزار‌هاي مالكانه خود شرکت، هيچ‌ سود يا زياني در صورت سود و زيان شناسايي نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختي يا دريافتی بايد بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسايي گردد.**

**3-14-2- 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.**

**3-14-3- 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.**

**3-14-4- 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.**

4- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

4-1- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

4-1-1- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

**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.**

4-2- قضاوت مربوط به براوردها

4-2-1- تجدید ارزیابی ماشين‌آلات و تجهیزات

**ماشين‌آلات و تجهیزات بر مبناى مبلغ تجديد ارزيابى در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از كارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه به شرح زیر است:**

**[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]**

4-2-2- زيان‌هاي‌ قابل‌ پيش‌بيني

**هیات مدیره با احتساب‌ مبالغ‌ براوردي‌ هزينه‌ كارهاي‌ اصلاحي‌ و تضميني‌ و هرگونه‌ هزينه‌هاي‌ مشابهي‌ كه‌ تحت‌ شرايط‌ پيمان‌ قابل‌ بازيافت‌ نيست و نیز بدون‌ توجه‌ به‌ (1) شروع‌ يا عدم‌ شروع‌ كار پيمان، (2) حصه‌اي‌ از كار كه‌ تا تاريخ‌ صورت وضعیت مالی انجام‌ شده‌ است‌ و (3) ميزان‌ سودي‌ كه‌ انتظار مي‌رود از پيمان‌هاي‌ ديگر حاصل‌ شود، زيان‌هايي‌ كه‌ انتظار مي‌رود در طول‌ مدت‌ هر پيمان‌ ايجاد شود را براورد نموده است. همچنين‌ در مواردي‌ كه‌ پيمان‌هاي‌ غيرسودآور، داراي‌ چنان‌ ابعادي‌ باشد كه‌ بتوان‌ انتظار داشت‌ بخش‌ قابل‌ توجهي‌ از ظرفيت‌ شرکت را براي‌ مدت‌ زيادي‌ اشغال‌ كند، مخارج‌ اداري‌ مربوط‌ را كه‌ قرار است‌ شرکت طي‌ مدت‌ تكميل‌ پيمان‌ متحمل‌ گردد نيز در محاسبه‌ رقم‌ زيان‌ قابل‌ پيش‌بيني‌ منظور مي‌شود.**

4-2-3- برآورد مخارج تکمیل

**در تعيين‌ كل‌ مخارج‌ پيمان‌ نه‌ تنها مجموع‌ مخارج‌ تا تاريخ‌ صورت وضعیت مالی و مجموع‌ مخارج‌ تخميني‌ بعدي‌ تا مرحله‌ تكميل‌ مد نظر قرار گرفته، بلكه‌ مخارج‌ آتي‌ كارهاي‌ اصلاحي‌، كارهاي‌ تضميني‌ و هرگونه‌ كارهاي‌ مشابهي‌ كه‌ تحت‌ شرايط‌ پيمان‌ قابل‌ بازيافت‌ نيست‌، نيز در محاسبه‌ منظور شده است. در بررسي‌ مخارج‌ تخميني‌ بعدي‌ تا مرحله‌ تكميل‌ و نيز مخارج‌ آتي‌، افزايش‌هاي‌ احتمالي‌ حقوق‌ و دستمزد، قيمت‌ مواد و مصالح‌ و ساير مخارج‌ پيمان‌ نيز در نظر گرفته‌ شده است.**

5- درآمدهای عملیاتی/ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | درآمد انباشته تا تاریخ 29/12/2**x**13 | درآمد انباشته تا تاریخ 29/12/1**x**13 | سال مالی منتهی به 29/12/2**x**13 | | | | | سال مالی منتهی به 29/12/1**x**13 | | |
| درآمد شناسایی شده | هزینه شناسایی شده | زیان قابل پیش‌بینی | بهای تمام شده | سود (زیان) ناخالص | درآمد شناسایی شده | بهای تمام شده | سود (زیان) ناخالص |
| پیمان ....... | .......... | .......... | .......... | (.........) | (.........) | (.........) | .......... | .......... | (.........) | .......... |
| پیمان ....... | .......... | .......... | .......... | (.........) | (.........) | (.........) | .......... | .......... | (.........) | .......... |
| پیمان ....... | .......... | .......... | .......... | (.........) | (.........) | (.........) | (..........) | .......... | (.........) | (..........) |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (.........) | (.........) | (.........) | .......... | .......... | (.........) | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (.........) | (.........) | (.........) | .......... | .......... | (.........) | .......... |

**5-1- درآمد عملیاتی به تفكيك وابستگى اشخاص**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | 1x13 | |
|  | مبلغ | درصد نسبت به كل | مبلغ | درصد نسبت به كل |
|  | **ميليون ريال** |  | **ميليون ريال** |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... |  | .......... |  |

**5-2- اطلاعات مرتبط با پیمان‌ها به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | نام کارفرما | مبلغ اولیه پیمان | آخرین مبلغ پیمان | زمان برآوردی تکمیل | مخارج انباشته تا 2x13 | مخارج برآوردی تکمیل | مخارج برآوردی کل | درصد پیشرفت | | |
| 2x13 | | 1x13 |
| پیمان ......... | **..........** | **..........** | **..........** | **.../.../...** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | |
| پیمان ......... | **..........** | **..........** | **..........** | **.../.../...** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | |
| پیمان ......... | **..........** | **..........** | **..........** | **.../.../...** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | |

**5-3- اطلاعات بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | | 1x13 | | | |
|  | هزینه‌های عملیاتی | دستمزد | سربار | جمع | هزینه‌های عملیاتی | دستمزد | سربار | جمع |
| پیمان ......... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| پیمان ......... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| پیمان‌های در جریان پیشرفت | **(**.....**)** | **(**.....**)** | **(**.....**)** | **(**.....**)** | **(**.....**)** | **(**.....**)** | **(**.....**)** | **(**.....**)** |
| بهای تمام شده | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

**5-3-1- هزینه‌های عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
| **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| هزینه‌های ساختمانی | .......... | .......... |
| نصب و راه‌اندازی | .......... | .......... |
| تجهیزات | .......... | .......... |
| پیمانکاران | .......... | .......... |
| بیمه | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد جمع هزینه‌های عملیاتی) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

**5-3-2- هزینه‌‌های سربار از اقلام زیر تشکیل شده ‌است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| دستمزد غیرمستقیم | .......... | .......... |
| مواد غیرمستقیم | .......... | .......... |
| استهلاک | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد جمع هزینه‌های سربار) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

6- هزينه‏هاى ادارى و عمومى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| **حقوق و دستمزد و مزایا** | .......... | .......... |
| **پاداش هیات مدیره[[4]](#footnote-4)** | .......... | .......... |
| **حمل و نقل** | .......... | .......... |
| **استهلاك** | .......... | .......... |
| **..........** | .......... | .......... |
| **ساير** (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌های اداری و عمومی) | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

7- ساير درآمدها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| **درآمد خسارت ناشی از تاخیر در انجام تعهدات توسط پیمانکاران** | .......... | .......... |
| **سود ‌ناشى‌از تسعير دارايي‌هاى ارزى عملياتى** | .......... | .......... |
| **درآمد اجاره** | .......... | .......... |
| **خالص اضافى انبار** | ......... | .......... |
| **..........** | ......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

8- سایر هزینه‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| **هزینه خسارت ناشی از تاخیر در انجام تعهدات** | ......... | .......... |
| **زیان کاهش ارزش موجودی‌ها** | .......... | .......... |
| **زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی** | .......... | .......... |
| **خالص کسری انبار** | .......... | .......... |
| **.............** | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

9- هزينه‏هاى مالى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| وام‌های دریافتی |  |  |
| **بانک‌ها و موسسات اعتباری** | **..........** | **..........** |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** |
| **ساير اشخاص** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |
| **اوراق مشارکت** | **..........** | **..........** |
| **تعهدات اجاره سرمایه‌ای** | **..........** | **-** |
| **...........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

10- ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| اشخاص وابسته |  |  |
| **سود (زيان) ناشى از فروش دارايي‌هاى ثابت مشهود** | .......... | (..........) |
| **سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود** | (..........) | .......... |
| **سود (زیان) ناشى از فروش سرمايه‏گذاري‌ها** | .......... | (..........) |
|  | .......... | .......... |
| سایر اقلام |  |  |
| **سود (زيان) ناشى از فروش دارايي‌هاى ثابت مشهود** | .......... | (..........) |
| **سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود** | (..........) | .......... |
| **سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بانکی** | .......... | .......... |
| **سود سهام** | .......... | .......... |
| **زيان كاهش ارزش سرمايه‏گذاري‌های بلندمدت** | (..........) | (..........) |
| **سود (زیان) ناشى از فروش سرمايه‏گذاري‌ها** | (..........) | .......... |
| **درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار** | (..........) | .......... |
| **سود (زيان) تسعير یا تسویه دارايي‌ها و بدهي‌هاى ارزى غيرمرتبط با عمليات** | .......... | (..........) |
|  | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

11- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود عملیاتی | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
| سود غیرعملیاتی | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
| سود خالص | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | **تعداد** | **تعداد** |
| **میانگین موزون تعداد سهام عادی** | **..........** | **..........** |
| **میانگین موزون تعداد سهام خزانه** | **(..........)** | **(..........)** |
| **میانگین موزون تعداد سهام** | **..........** | **..........** |

12- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | زمين | ساختمان | ساختمان (اجاره سرمایه‌ای) | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مانده در ابتدای سال 1**x**13** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** |
| **افزایش** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** |
| **واگذار شده** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **(.....)** | **(.....)** |
| **افزایش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **کاهش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** |
| **آثار تفاوت‌های تسعیر ارز** | **-** | **-** | **-** | **.......** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| مانده در پایان سال 1**x**13 | ...... | ...... | - | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| **افزایش** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** |
| **واگذار شده** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **(.....)** | **(.....)** |
| **افزایش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| **کاهش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** |
| **آثار تفاوت‌های تسعیر ارز** | **-** | **-** | **-** | **.......** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| مانده در پایان سال 2**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

(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 |
| استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **مانده در ابتدای سال 1**x**13** | **-** | **.......** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| **استهلاک** | **-** | **.......** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| **کاهش ارزش انباشته** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| **برگشت کاهش ارزش انباشته** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| **واگذار شده** | **-** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| مانده در پایان سال 1**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| **استهلاک** | **-** | **.......** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| **کاهش ارزش انباشته** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **-** | **-** | **-** | **.......** |
| **برگشت کاهش ارزش انباشته** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| **واگذار شده** | **-** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **-** | **-** | **(.....)** |
| مانده در پایان سال 2**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 2**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 1**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

**12-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود تا ارزش ..... ميليون ريال در مقابل خطرات احتمالى ناشى از حريق، سيل و زلزله از پوشش بيمه‏اى برخوردار است.**

**12-2- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال 2**x**13 مورد تجديد ارزيابى قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ..... 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 ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی ‌بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13- میلیون ریال | | | 1**x**13- میلیون ریال | |
|  | بر مبنای  بهای تمام شده | بر مبنای  تجدید ارزیابی | بر مبنای  بهای تمام شده | | بر مبنای  تجدید ارزیابی |
| **ماشین‌‌آلات ‌و تجهیزات** | **..........** | **..........** | **..........** | | **-** |

**12-3- مبلغ ..... میلیون ریال از زمين، ساختمان و ماشين‏آلات و تجهیزات در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد.**

**12-4- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | درصد تکمیل | | برآورد تاریخ بهره‌برداری | برآورد مخارج تکمیل | مخارج انباشته | | تاثیر پروژه بر عملیات |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  |  |  |  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |  |
| **ساختمان انبار ...** | **....** | **....** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **افزایش ظرفیت** |
| **................** | **....** | **....** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **...............** |
|  |  |  |  | **..........** | **..........** | **..........** |  |

**12-4-1- مبالغ زیر به حساب دارایی در جریان تکمیل منظور شده است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| **مخارج تامین مالی** | **..........** | **..........** |
| **تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

**12-4-2- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به حساب دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| **مانده اول سال** | **..........** | **..........** |
| **احتساب به دارایی طی سال** | **..........** | **..........** |
| **مانده پایان سال** | **..........** | **..........** |

12-5- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | مبلغ دفتری | | توضیحات |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |  |
| زمین ..... | .......... | .......... | **عدم انتقال مالکیت** |
| ساختمان ..... | .......... | .......... | **محدودیت در اعمال حقوق قانونی** |
| ...... | .......... | .......... | **.........** |
|  | .......... | .......... |  |

**13- دارایی‌های نامشهود**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | دانش فنی | نرم افزارها | پیش پرداخت‌ها | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |  |  |  |  |  |  |
| **مانده در ابتدای سال 1**x**13** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** |
| **افزایش** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** |
| **واگذار شده** | **-** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** |
| **افزایش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **کاهش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **آثار تفاوت‌های تسعیر ارز** | **-** | **-** | **.......** | **-** | **-** | **.......** |
| مانده در پایان سال 1**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| **افزایش** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** | **.......** |
| **واگذار شده** | **-** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** |
| **افزایش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **کاهش ناشی از تجدید ارزیابی** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **آثار تفاوت‌های تسعیر ارز** | **-** | **-** | **.......** | **-** | **-** | **.......** |
| مانده در پایان سال 2**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |
| **مانده در ابتدای سال 1**x**13** | **-** | **-** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** |
| **استهلاک** | **-** | **-** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** |
| **کاهش ارزش انباشته** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** |
| **برگشت کاهش ارزش انباشته** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **واگذار شده** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| مانده در پایان سال 1**x**13 | - | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| **استهلاک** | **-** | **-** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** |
| **کاهش ارزش انباشته** | **-** | **.......** | **.......** | **.......** | **-** | **.......** |
| **برگشت کاهش ارزش انباشته** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **واگذار شده** | **-** | **(.....)** | **(.....)** | **(.....)** | **-** | **(.....)** |
| **انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **سایر نقل و انتقالات و تغییرات** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| مانده در پایان سال 2**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 2**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 1**x**13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

**14- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | | | 1**x**13 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها** | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| **سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار** | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى** | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

**14-1-‌ سرمايه‏گذارى در سهام شركت‌ها به شرح زير تفكيك مى‏شود:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | | | | | | 1**x**13 | |
| تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| سرمایه‌گذاری‌های‌سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **شركت ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **شركت ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  |  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| ساير شرکت‌ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **شرکت ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
| **شرکت ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
|  |  |  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
|  |  |  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

14-2- سرمايه‌گذاري در سایر اوراق بهادار

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ناشر | نوع اوراق | نرخ سود | 2x13 | 1x13 |
|  |  | **درصد** | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| **شرکت .......** | **مشارکت** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **شرکت .......** | **مرابحه** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **شرکت ......** | **صکوک** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **شرکت .......** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  |  | **..........** | **..........** |

**14-3- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.**

**14-4- مبلغ ..... میلیون ریال سهام شرکت ..... خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.**

**14-5- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها |  |  |
| **شرکت .....** | .......... | .......... |
| **شرکت .....** | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى** | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

**14-6- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **مانده در ابتدای سال** | .......... | .......... |
| **زیان کاهش ارزش** | .......... | .......... |
| **برگشت زیان کاهش ارزش** | (..........) | (..........) |
| **مانده در پایان سال** | .......... | .......... |

**15- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها**

15-1- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | | | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر کارفرمایان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |  |  |
| صورت وضعیت | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر کارفرمایان |  |  |  |  |  |  |
| صورت وضعیت | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| مبلغ قابل بازیافت پیمان‌ها | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سود سهام دريافتني | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر اشخاص |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| خسارت دریافتنی از پیمانکاران | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سود سهام دريافتني | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سود تحقق‌یافته اوراق مشارکت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

15-2- دریافتنی‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | | | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر کارفرمایان | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |  |  |
| صورت وضعیت | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده حسن انجام کار**[[5]](#footnote-5)** | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده بیمه1 | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر کارفرمایان |  |  |  |  |  |  |
| صورت وضعیت | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده حسن انجام کار1 | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده بیمه1 | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر اشخاص |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| كاركنان (وام) | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

**15-3- مبلغ قابل بازیافت پیمان‌ها و مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | | | 1x13 | | | |
|  | نام کارفرما | درآمد انباشته پیمان | مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ صورت وضعیت مالی | مبلغ قابل‌بازیافت | مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته | درآمد انباشته پیمان | مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار تا تاریخ صورت وضعیت مالی | مبلغ قابل‌بازیافت | مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی به درآمد انباشته |
| **پیمان ..........** | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | (..........) | - | .......... |
| **پیمان ..........** | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | - |
| **پیمان ..........** | .......... | .......... | (..........) | - | .......... | .......... | (..........) | - | .......... |
|  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  | **یادداشت 36** |  |  |  | **یادداشت 36** |

**15-4- مطالبات از کارفرمایان به شرح یادداشت‌های 1-15 و 2-15 به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | | | | 1x13 | | | | |
|  | نام کارفرما | صورت وضعیت | سپرده بیمه | سپرده حسن انجام کار | سایر | جمع | صورت وضعیت | سپرده بیمه | سپرده حسن انجام کار | سایر | جمع |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر (اقلام کمتر از 10% جمع اقلام)** |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| سایر کارفرمایان |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر (اقلام کمتر از 10% جمع اقلام)** |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**15-5- [سیاست‌های درآمدهای اعتباری شرکت و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]**

**کاهش ارزش برای دریافتنی‌هایی که بین ... و ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول کارفرمایان و تجزیه و تحلیل مالی فعلی کارفرما، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول کارفرما به اعتبارسنجی وی می‌پردازد.**

**15-6- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| **...-... روز** | **..........** | **..........** |
| **...-... روز** | **..........** | **..........** |
| **جمع** | **..........** | **..........** |
| **میانگین مدت زمان (روز)** | **..........** | **........** |

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

**15-7- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| **مانده در ابتدای سال** | **..........** | **........** |
| **زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها** | **..........** | **........** |
| **حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول** | **(..........)** | **(..........)** |
| **بازیافت شده طی سال** | **(..........)** | **(..........)** |
| **برگشت زیان‌های کاهش ارزش** | **(..........)** | **(..........)** |
| **مانده در پایان سال** | **..........** | **..........** |

**15-8- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.**

**15-9- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش یافته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.**

**16- سایر دارایی‌ها**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| **وجوه بانکی مسدود شده**[[6]](#footnote-6) | .......... | .......... |
| **سپرده نزد صندوق دادگستری** | .......... | .......... |
| **ساير** | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

**17-** پيش‏پرداخت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| پیش‌پرداخت‌های خارجي |  |  |
| **خرید مصالح** | .......... | .......... |
| **پیمانکاران** | .......... | .......... |
| **.......** | .......... | .......... |
| **سایر** | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌های داخلی |  |  |
| **خريد مصالح** | .......... | .......... |
| **پیمانکاران** | .......... | .......... |
| **بيمه دارايي‌ها** | .......... | .......... |
| **مالیات بر درآمد** | .......... | .......... |
| **پیش‌پرداخت مالیات[[7]](#footnote-7)** | .......... | .......... |
| **.......** | .......... | .......... |
| **سایر** | .......... | .......... |
| **مالیات پرداختنی (یادداشت 33)** | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

**17-1- پیش‌پرداخت‌ها شامل ..... میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت 3-42 می‌باشد.**

18- پیمان‌های در جریان پیشرفت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | کل مخارج تحمل شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی | هزینه‌های شناسایی شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی | مانده مخارج | مانده ذخیره زیان قابل پیش‌بینی | 2x13 | | 1x13 | |
| پیمان در جریان پیشرفت | ذخیره زیان قابل پیش‌بینی | پیمان در جریان پیشرفت | ذخیره زیان قابل پیش‌بینی |
| **پیمان .....** | **..........** | **(.........)** | **..........** | **(.........)** | **-** | **(.........)** | **-** | **(.........)** |
| **پیمان .....** | **..........** | **(.........)** | **..........** | **(.........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
| **پیمان .....** | **..........** | **(.........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
|  | .......... | **(.........)** | **..........** | **(.........)** | .......... | **(.........)** | .......... | **(.........)** |
|  |  |  |  |  |  | **(یادداشت 35)** |  | **(یادداشت 35)** |

**19- موجودی** مواد و كالا

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2x13** | | | **1x13** |
|  | **بهاي تمام‌شده** | **كاهش ‌ارزش** | **خالص** | **خالص** |
| **مواد و مصالح ساختمانی** | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| **قطعات و لوازم یدکی** | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| **سایر موجودی‌ها** | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

**19-1- بخشی از مواد و مصالح ساختمانی به مبلغ ..... میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ ..... میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت ..... نگهداری می‌شود.**

**20- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | | | 1**x**13 |
| بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| **سرمايه‌گذاري‌هاى سريع‏المعامله‌ در بازار** |  |  |  |  |
| **سهام ‌شركت‌هاى ‌پذيرفته‌شده ‌در بورس ‌و ‌فرابورس** | **-[[8]](#footnote-8)** | **-1** | **..........** | **..........** |
| **سایر اوراق بهادار** | **-1** | **-1** | **..........** | **..........** |
|  | **-** | **-** | **..........** | **..........** |
| **سرمايه‏گذارى در سهام ساير شركت‌ها** | **..........** | **(........)** | **..........** | **..........** |
| **سرمايه‏گذارى در سایر اوراق بهادار** | **..........** | **(........)** | **..........** | **..........** |
| **سرمايه‏گذارى در اوراق بهادار** | **.........** | **(........)** | **..........** | **..........** |
| **سپرده‏هاى ‌سرمايه‏گذارى كوتاه‏مدت بانکی** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **(........)** | **..........** | **..........** |

**21- موجودی نقد**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **موجودى نزد بانك‌ها - ریالی[[9]](#footnote-9)** | .......... | .......... |
| **موجودى نزد بانك‌ها – ارزی2** | .......... | .......... |
| **موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی** | .......... | .......... |
| **موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی** | .......... | .......... |
| **موجودی نقد در راه** | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

**21-1- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود.**

**21-2- موجودی نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.**

22 - دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2x13** | **1x13** |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| **ماشین‌آلات .....** | .......... | - |

22-1- شرکت در سال مالی 2x13 تصمیم گرفته است ماشین‌آلات ..... را واگذار نماید. برای فروش این ماشین‌آلات به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

23- سرمايه

**سرمايه شركت در 29/12/2**x**13 مبلغ .......... ميليون ريال، شامل .......... سهم .......... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | | 1**x**13 | |
|  | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| **..........** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **..........** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **سايرين (کمتر از 5 درصد)** | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | **..........** | **100** | **..........** | **100** |

**23-1- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال**

**طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ‌ریال به ..... میلیون ‌ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../2**x**13 به ثبت رسیده است.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **تعداد سهام** | **تعداد سهام** |
| **مانده ابتدای سال** | **...........** | **...........** |
| **افزایش سرمایه از محل سود انباشته** | **...........** | **-** |
| **.....** |  |  |
| **مانده پایان سال** | **...........** | **...........** |

24- افزایش سرمایه در جریان

**طی سال 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.**

25- صرف سهام

**طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال1**x**13 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 مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به میزان ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.**

26- 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.**

27- سایر اندوخته‌ها

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اندوخته عمومي | | اندوخته طرح توسعه | | جمع | |
| 2×13 | 1×13 | 2×13 | 1×13 | 2×13 | 1×13 |
| **مانده ‌در‌ابتداي سال** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **کاهش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(..........)** |
| **افزايش** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **..........** | **..........** |
| **مانده در پايان سال** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**28- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی**

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

29- سهام خزانه

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | | 1**x**13 | |
|  | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
|  | **سهم** | **میلیون ریال** | **سهم** | **میلیون ریال** |
| **مانده ابتدای سال** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **خرید طی سال** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **فروش طی سال** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **مانده پایان سال** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**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.**

29-1- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

**......**

30- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

30-1- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پیمانکاران | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر فروشندگان کالا و خدمات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حساب‌هاي پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پیمانکاران | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر فروشندگان کالا و خدمات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| خسارت پرداختنی به کارفرمایان | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر اشخاص |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| خسارت پرداختنی به کارفرمایان | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مالیات‌های تکلیفی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌بیمه‌های پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

30-2- پرداختنى‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پیمانکاران | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر فروشندگان کالا و خدمات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حساب‌هاي پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پیمانکاران | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر فروشندگان کالا و خدمات | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| (یادداشت 3-42) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر اشخاص |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مالیات‌های تکلیفی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌بیمه‌های پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

**30-3- بدهی به پیمانکاران به شرح یادداشت‌های 1-30 و 2-30 به تفکیک هر پیمان به شرح زیر است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | نام پیمانکار | 2x13 | | | | | | 1x13 | | | | | |
|  | اسناد پرداختنی | صورت وضعیت | سپرده حسن انجام کار | سپرده بیمه | سایر | جمع | اسناد پرداختنی | صورت وضعیت | سپرده حسن انجام کار | سپرده بیمه | سایر | جمع |
| اشخاص وابسته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر (اقلام کمتر از 10% جمع اقلام)** |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| سایر پیمانکاران |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پیمان ..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر (اقلام کمتر از 10% جمع اقلام)** |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**30-4- سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:**

|  |  |
| --- | --- |
| سال | مبلغ |
|  | **ميليون ريال** |
| **4**x**13** | **..........** |
| **5**x**13** | **..........** |
| **6**x**13** | **..........** |
| **7**x**13** | **..........** |
|  | **..........** |

31- تسهيلات مالى

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | | | 1**x**13 | | |
|  | جاری | بلندمدت | جمع | جاری | بلندمدت | جمع |
| **تسهیلات‌دریافتی** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **اوراق مشارکت** | **-** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **-** |
| **تعهدات ‌اجاره ‌سرمایه‌ای** | **..........** | **..........** | **..........** | **-‌** | **-** | **-** |
| **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

31-1- تسهيلات دريافتى برحسب مبانى مختلف به شرح زیر است:

31-1-1- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | | | 1**x**13 | | |
|  | ريالي | ارزي | جمع | ريالي | ارزي | جمع |
| **بانك‌ها** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **اشخاص ‌وابسته** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **ساير اشخاص** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **‌سود و كارمزد‌ سال‌هاى آتی** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **سپرده‌های سرمایه‌گذاری** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **سود، كارمزد و جرائم ‌معوق** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **حصه بلندمدت** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **حصه جارى** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

31-1-2- به تفكيك نرخ سود و كارمزد:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| **بیش از 25 درصد** | .......... | .......... |
| **20 تا 25 درصد** | .......... | .......... |
| **15 تا 20 درصد** | .......... | .......... |
| **10 تا 15 درصد** | .......... | .......... |
| **1 تا 10 درصد** | .......... | .......... |
| **بدون سود و کارمزد** | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

31-1-3- به تفكيك زمان‌بندى پرداخت:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2**x**13 |
|  | **ميليون ريال** |
| **3**x**13** | .......... |
| **4**x**13** | .......... |
| **5**x**13** | .......... |
| **6**x**13** | .......... |
| **7**x**13 و پس از آن** | .......... |
|  | .......... |

31-1-4- به تفكيك نوع وثیقه:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2**x**13 |
|  | **ميليون ريال** |
| **زمين، ساختمان و ماشين‏آلات** | .......... |
| **چك و سفته** | .......... |
| **موجودی مواد و کالا** | .......... |
| **..........** | .......... |
|  | .......... |
| **تسهيلات بدون وثيقه** | .......... |
|  | **..........** |

**31-2- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال 3**x**13 [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.**

**31-3- 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.**

**31-4- 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.**

**31-5- تسهیلات دریافتی از بانک ....... به مبلغ ........ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.**

**31-6- به منظور اجرای پیمان ..........، بر اساس مجوز شماره .......... مورخ .......... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ .......... میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال .......... و با نرخ سود علی‌الحساب .......... درصد در تاریخ .......... صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **ارزش اسمی** | **..........** | **..........** |
| **کسر اوراق** | **(..........)** | **(..........)** |
| **ناخالص** | **..........** | **..........** |
| **استهلاک کسر** | **..........** | **..........** |
| **مبلغ دفتری** | **..........** | **..........** |

**31-6-1- سود علی‌الحساب در مقاطع ..... ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. براساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.**

**31-7- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ..... سال، مبلغ اجاره سالانه ..... میلیون ریال است و همچنین اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.**

**31-8- 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 | تعهدات اجاره سرمایه‌ای | جمع |
| مانده در 01/01/1×13 | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **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 29/12/1×13 | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **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 29/12/2×13 | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

32- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| **مانده در ابتداى سال** | .......... | .......... |
| **پرداخت شده طى سال** | (..........) | (..........) |
| **ذخيره تامين شده** | .......... | .......... |
| **مانده در پايان سال** | **..........** | **..........** |

33- ماليات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| سال مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | مالیات | | | | | | نحوه تشخيص |
| 2**x**13 | | | | | 1**x**13 |
| ابرازي | تشخيصي | قطعي | پرداختی | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی |
| **0**x**13** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **علي‌الراس** |
| **1**x**13** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **رسيدگي به دفاتر** |
| **2**x**13** | **..........** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **-** | **..........** | **..........** | **رسيدگي نشده** |
| **پيش پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 17)** | | | | | | | **..........** | **..........** |  |
| **(..........)** | **(..........)** |  |
| **..........** | **..........** |  |

**33-1- ماليات بر درآمد شركت براى كليه سال‌هاى قبل از 0**x**13 قطعى و تسويه شده است.**

**33-2- شركت نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد سال مالى 0**x**13 اعتراض كرده و موضوع توسط هيات حل اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

**33-3- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل ..... میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال 1**x**13 ..... میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.**

**33-4- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ..... و ..... استفاده نموده است.**

**33-5- مالیات‌ سال‌های قبل به مبلغ ....... میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.**

**33-6- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.**

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

**33-6-1- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:**

**.....**

34- سود سهام پرداختنى

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x13 | | | 1x13 | | |
|  | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع |
| سنوات قبل از 0x13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 0x13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 1x13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

**34-1- سود نقدی هر سهم سال 1x13 مبلغ ..... ریال و سال 0x13 مبلغ ..... ریال است.**

35- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | مانده ابتدای سال | افزایش | مبالغ استفاده شده (مخارج تامین شده از محل ذخیره) | برگشت ذخیره استفاده نشده | مانده پایان سال |
| **ذخیره زیان‌های قابل پیش‌بینی (یادداشت 18)** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **(..........)** | **..........** |
| **ذخیره بیمه پیمان‌ها** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **(..........)** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **..........** | **(..........)** | **(..........)** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** | **(..........)** | **(..........)** | **..........** |

36- پيش‏دريافت‌ها**[[10]](#footnote-10)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2x13** | **1x13** |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| پيش‌دريافت از کارفرمایان |  |  |
| اشخاص وابسته (یادداشت 3-42) | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| مازاد مبلغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار به درآمد انباشته پیمان (یادداشت 3-15) | .......... | .......... |
| ساير پيش‌دريافت‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

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

37-1- اصلاح اشتباهات**[[11]](#footnote-11)**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| **اصلاح هزينه استهلاك ماشين‏آلات سال 1**x**13** | (..........) | - |
| **اصلاح ذخيره ماليات عملكرد سال 0**x**13** | - | (..........) |
|  | **(..........)** | **(..........)** |

37-2- تغییر در رویه‌های حسابداری:

**در سال 2**x**13 روش ارزيابى موجودى مواد و مصالح ساختمانی به دلیل ..... از روش اولين صادره از اولين وارده به روش ميانگين موزون تغيير يافته است. اتخاذ روش جديد، سود سال 2**x**13 را به مبلغ ..... ميليون ريال کاهش داده است.**

37-3- تجدید طبقه‌بندی:

**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.**

**37-4- 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 سال مالی قبل مطابقت ندارد.**

**37-4-1- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 29/12/1**x**13**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/1**x**13 | تعدیلات | | | | (تجدید ارایه شده)  29/12/1**x**13 |
| اصلاح اشتباهات | تغییر در رویه‌های حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | جمع تعدیلات |
| 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** | .......... | (..........) | (..........) | - | (..........) | .......... |

**37-4-2- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 29/12/0**x**13**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/0**x**13 | تعدیلات | | | | (تجدید ارایه شده)  29/12/0**x**13 |
| اصلاح اشتباهات | تغییر در رویه‌های حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | جمع تعدیلات |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  |  |  |
| **موجودی مواد و کالا** | .......... | **-** | (..........) | **-** | (..........) | .......... |
| **مالیات پرداختنی** | .......... | .......... | **-** | **-** | .......... | .......... |
| **تسهیلات مالی جاری** | .......... | **-** | **-** | .......... | .......... | .......... |
| **تسهیلات مالی بلندمدت** | .......... | **-** | **-** | (..........) | (..........) | .......... |
| **سود انباشته** | .......... | (..........) | (..........) | - | (..........) | .......... |
| صورت سود و زیان |  |  |  |  |  |  |
| **بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی** | .......... | - | .......... | **-** | .......... | .......... |
| **هزینه‌ مالیات بر درآمد** | .......... | .......... | **-** | **-** | .......... | .......... |
| **سود پایه هر سهم** | .......... | (..........) | (..........) | - | (..........) | .......... |
| **سود خالص** | .......... | (..........) | (..........) | - | (..........) | .......... |

38- نقد حاصل از عملیات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| 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 مواد و مصالح** | (..........) | .......... |
| **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** | (..........) | (.........) |
| **درآمد (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** | (..........) | .......... |
| **کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا** | .......... | (..........) |
| **کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی** | (..........) | .......... |
| **افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی** | (..........) | .......... |
| **افزایش (کاهش) ذخایر** | .......... | (..........) |
| **افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی** | (..........) | .......... |
| **کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها** | .......... | (..........) |
| **نقد حاصل از عملیات** | **..........** | **..........** |

39- معاملات غيرنقدى

**معاملات غيرنقدى عمده طى سال به شرح زير است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران** | .......... | .......... |
| **تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان** | .......... | - |
| **تحصيل دارايي‌هاى ثابت مشهود در قبال تسهیلات** | .......... | - |
| **اجاره سرمایه‌ای ساختمان** | .......... | **-** |
|  | .......... | .......... |

40- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها**[[12]](#footnote-12)**

40-1- 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 1X13 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 20%-25% دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در 29/12/2X13 با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول‌تر ..... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.**

40-1-1- نسبت اهرمی

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2X13 | 29/12/1X13 |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| **جمع بدهی‌ها** | **..........** | **..........** |
| **موجودی نقد** | **(..........)** | **(..........)** |
| **خالص بدهی** | **..........** | **..........** |
| **حقوق مالکانه** | **..........** | **..........** |
| **نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)** | **..........** | **..........** |

40-2- اهداف مدیریت ریسک مالی

**کمیته مدیریت 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 ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.**

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

40-3- ریسک بازار

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

**..........**

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

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

40-3-1- مدیریت ریسک ارز

**شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق .....، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت 45 ارائه شده است.**

40-3-1-1- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

**شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول ..... قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به 10 درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. 10 درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان 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.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اثر واحد پول ..... | | اثر واحد پول ..... | |
|  | 2X13 | 1X13 | 2X13 | 1X13 |
|  | **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 طی سال نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ‌های ارز در طول سال جاری عمدتا به دلیل .....، کاهش/افزایش یافته است.**

40-3-2- ریسک سایر قیمت‌ها

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

40-3-2-1- 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 شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه 5 درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به29/12/2X13 معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (29/12/1X13: 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.**

40-4- مدیریت ریسک اعتباری

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

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

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

40-5- مدیریت ریسک نقدینگی

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | |
| سال 2×13 | 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** | **..........** | **..........** | **..........** |  |  |  |

41- وضعيت ارزى

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | یادداشت | دلار آمریکا | یورو | پوند انگلستان | درهم امارات | ........ |
| **موجودی نقد** | **21** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها** | **15** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **جمع دارایی‌های پولی ارزی** |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها** | **30** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **تسهیلات مالی** | **31** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **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 29/12/1x13 |  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **(..........)** | **..........** |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ 29/12/1x13 (میلیون ریال) |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **تعهدات سرمایه‌ای ارزی** | **43** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**41-1- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی براى واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال مورد گزارش به شرح زير است:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | مبلغ | | |
|  | دلار | يورو | ..... |
| **ارایه خدمات** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **خريد مواد و مصالح** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر پرداخت‌ها** | **..........** | **..........** | **..........** |

42- معاملات با اشخاص وابسته

42-1- معاملات انجام‌شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[13]](#footnote-13) | مشمول ماده 129 | ساخت دارایی | ارائه خدمات | فروش ..... | تسهیلات دریافتی | تسهیلات پرداختی | خرید خدمات | خرید .... | **…** | … | **…** |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت . . .** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت …** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **جمع** | | | … | … |  | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **جمع** | | | … | … |  | … | … | … | … | … | … | … |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل ‌ملاحظه** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| جمع | | | | … | … |  | … | … | … | … | … | … | … |
| جمع کل | | | | … | … | … | … | … | … | … | … | … | … |

**42-2- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:**

**42-2-1- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.**

**42-2-2- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی 10 درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.**

42-3- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون‌ ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | تسهیلات پرداختی | پیش‌ پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | سود سهام پرداختنی | **پیش‌ دریافت‌ها** | **…** | 2**x**13 | | 1**x**13 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت …** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت …** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **سایر** | **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع کل** | | … | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |

**42-4- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های 2**x**13 و 1**x**13 شناسایی‌نشده است.**

**42-4-1- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی 1**x**13 بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون‌ ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.**

43- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

**43-1- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2X13 | 1X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| **خرید ماشین‌آلات** | **..........** | **..........** |
| **مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت .......** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

**43-1-1- تعهدات مربوط به خرید ماشین‌آلات شامل مبلغ ..... میلیون ریال تعهدات ارزی است.**

**43-2- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2X13 | 1X13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| بدهي‌هاى احتمالى موضوع ماده 235 اصلاحيه قانون تجارت |  |  |
| **تضمين وام شركت ‏....‏‏....‏‏..** | **..........** | **..........** |
| **تضمين بدهى كاركنان به بانك‌ها** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |
| ساير بدهي‌هاى احتمالى |  |  |
| **فروش دين به بانك‌ها** | **..........** | **..........** |
| **دعاوى حقوقى مطروحه عليه شركت** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

**43-2-1- 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.**

**43-3- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:**

**43-3-1- در تاریخ ..... ادعایی بر علیه شرکت ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ..... مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.**

44- رويدادهاى بعد از تاريخ صورت وضعیت مالی

**رويدادهایی که بعد از تاريخ صورت وضعیت مالی تا تاريخ تاييد صورت‌هاى مالى اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است:**

**44-1- مجمع عمومى فوق‏العاده شركت در تاريخ .../.../3**x**13 تشكيل و به منظور تامين وجوه لازم جهت .....، افزايش سرمايه شركت را به ميزان ..... ميليون ريال تصويب كرده است.**

45- سود سهام پیشنهادی

**45-1- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ..... میلیون ریال (مبلغ ..... ریال برای هر سهم) است.**

**45-2- 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.**

**45-3- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل ..... [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.**

1. چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد. [↑](#footnote-ref-1)
2. **طبق بند 39 استاندارد حسابداری 1، در صورتی که شرکت (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 ارایه گردد.** [↑](#footnote-ref-2)
3. رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-3)
4. پاداش هیات مدیره براساس سال عملکرد (و نه براساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. در صورتیکه انتظار رود طي‌ چرخه‌ عملياتي‌ عادی شرکت‌ يا ظرف‌ يكسال‌ از تاريخ‌ صورت وضعیت مالی، وصول شود، کوتاه‌مدت تلقی می‌شود. [↑](#footnote-ref-5)
6. وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد. [↑](#footnote-ref-6)
7. **شامل مواردی که قبض مالیاتی دریافت شده است.** [↑](#footnote-ref-7)
8. از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده 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-8)
9. موجودی فوق شامل سپرده‌ سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است. [↑](#footnote-ref-9)
10. **در مواردی که پیش‌دریافت‌ها مرتبط با پروژه‌هایی باشد که بخش عمده آن در سنوات بعد از 29/12/13x3 تسویه گردد، در این صورت، بخش مزبور در سرفصل بدهی‌های غیرجاری طبقه‌بندی می‌شود.** [↑](#footnote-ref-10)
11. **لازم به تاكيد است به موجب بند 41 استاندارد حسابدارى 34، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتى كه بااهميت نباشد، در سود يا زيان دوره جارى منظور مي‌گردد.** [↑](#footnote-ref-11)
12. **شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 1، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شرکت را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 37، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.** [↑](#footnote-ref-12)
13. 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-13)