

موسسه حساب جم




()

حسابرسی - حسابداری - مالیاتی
انجام خدمات در اسرع وقت

hesabjam

۸۸۵۴۵۳۹۷ ، ۸۸۵۴۶۳۹۴ ، ۸۸۵۱۷۰۲۱ ، ۸۸۵۳۳۱۸۷

شماره های تماس:



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۱۳۹۸



پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارآیی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، و با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت در نظر گرفته شده است.

همچنین طبق مواد ۴۱ و ۴۲ قانون بازار اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱)، «سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردانان، مشاوران سرمایه‌گذاری و کلیه تشکلهای فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند.» و «ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید.»

سازمان بورس و اوراق بهادار مجموعه صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای حسابداری را برای برخی واحدهای تجاری از جمله برای شرکت‌های تولیدی (فارسی و انگلیسی)، بانک‌ها و موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های ساختمانی (ساخت املاک)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان، شرکت‌های کارگزاری، شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، شرکت‌های سرمایه‌گذاری، شرکت‌های پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های تولیدی، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان، صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای نمونه برای شرکت‌های تولیدی را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران تهیه 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:

- ۱- این صورت‌های مالی نمونه یک نمونه صورت‌های مالی کامل میان‌دوره‌ای است که در برگزیده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌ها است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز هستند.
- ۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.
- ۳- 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.
- ۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
- ۵- ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
- ۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان 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 عدم اطمینان را افشا کند.



۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت 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.

مفروضات:

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

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





شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۲

دوره سرپرستی شرکت چنانچه
شود.

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴-۵	• صورت وضعیت مالی
۶-۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۹-۱۰	• صورت جریان‌های نقدی
۱۱-۶۴	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ .. / .. / ۱۳۸۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)			یادداشت	
تجدید ارائه شده	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
سال ۱۳۹۱	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۵	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....		سود ناخالص
(.....)	(.....)	(.....)	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
-	-	(.....)	۹	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها ^۱
.....	۱۰	سایر درآمدها
(.....)	(.....)	(.....)	۱۱	سایر هزینه‌ها
.....		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	۱۲	هزینه‌های مالی
.....	۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.....		هزینه مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)	(.....)	۳۷	دوره جاری
(.....)	(.....)	(.....)	۳۷	دوره‌های قبل
.....		سود خالص عملیات در حال تداوم
.....		عملیات متوقف شده
(.....)	۱۴	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
.....		سود خالص
.....		سود پایه هر سهم
.....		عملیاتی - ریال
.....		غیرعملیاتی - ریال
.....		ناشی از عملیات در حال تداوم - ریال
(.....)		ناشی از عملیات متوقف شده - ریال
.....	۱۵	سود پایه هر سهم - ریال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت سود و زیان جامع

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)	تجدید ارائه شده	تجدید ارائه شده	یادداشت
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
سال ۱۳۰۱	۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود خالص^۱
			سایر اقلام سود و زیان جامع
-	-	۱۶ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۳۲ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(.....)	(.....)	(.....)	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
.....	سایر اقلام سود و زیان جامع دوره پس از کسر مالیات
.....	سود جامع دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



^۱ چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۱۶ دارایی‌های غیر جاری
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۱۷ سرمایه‌گذاری در املاک
.....	۱۸ دارایی‌های نامشهود
.....	۱۹ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	۲۰ دریافتی‌های بلندمدت
.....	۲۱ سایر دارایی‌ها
.....	جمع دارایی‌های غیر جاری
.....	دارایی‌های جاری
.....	۲۲ پیش‌پرداخت‌ها
.....	۲۳ موجودی مواد و کالا
.....	۲۰ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	۲۴ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	۲۵ موجودی نقد
-	-	۲۶ دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
.....	جمع دارایی‌های جاری
.....	جمع دارایی‌ها
.....	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
.....	حقوق مالکانه
.....	۲۷ سرمایه
-	۲۸ افزایش سرمایه در جریان
.....	۲۹ صرف سهام
-	صرف سهام خزانه
.....	۳۰ اندوخته قانونی
.....	۳۱ سایر اندوخته‌ها
.....	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
.....	۳۲ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	سود انباشته
(.....)	(.....)	(.....)	۳۳ سهام خزانه
.....	جمع حقوق مالکانه
.....	بدهی‌ها
.....	بدهی‌های غیر جاری
.....	۳۴ پرداختی‌های بلندمدت

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۵ تسهیلات مالی بلندمدت
.....	۳۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	جمع بدهی‌های غیر جاری
.....	بدهی‌های جاری
.....	۳۴ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	۳۷ مالیات پرداختی
.....	۳۸ سود سهام پرداختی
.....	۳۵ تسهیلات مالی
.....	۳۹ ذخایر
.....	۴۰ پیش دریافت‌ها
.....	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-	-	۲۶ جمع بدهی‌های جاری
.....	جمع بدهی‌ها
.....	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت نمونه (سهامی عام) گزارش مالی میان دوره‌ای صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	مازاد تجدید		انداخته قانونی	صرف سهام خزانة	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
				ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها					
.....	(.....)
.....	-	()	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	()	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	()	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	()	()	-	-	(.....)	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	-

مانده در ۱۳۰۲/۰۱/۰۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۲/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۳۰۲
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
سود خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
افزایش سرمایه در جریان
خرید سهام خزانة
فروش سهام خزانة
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به سایر اندوخته‌ها
مانده در ۱۳۰۲/۰۶/۳۱



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

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

مانده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۳۰۱
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
سود خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱
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 ۱۳۰۱/۰۶/۳۱



شرکت نمونه (سهامی عام) گزارش مالی میان دوره‌ای صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	مازاد تجدید		صرف اندوخته قانونی	صرف سهم خزانة	افزایش سرمایه در جریان		سرمایه
				ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها			صرف سهم	سرمایه در جریان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
(.....)	-	()	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	()	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	()	()	-	(.....)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	-

مانده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۱
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۰۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۴۱)
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۰۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود جامع سال ۱۳۰۱
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
افزایش سرمایه در جریان
خرید سهام خزانة
فروش سهام خزانة
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به سایر اندوخته‌ها
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)		
(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
(.....)	(.....)	(.....)
.....
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت		
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک		
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		
دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران		
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		
دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت		
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		
دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین		
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین		
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین		
پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای		
پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)			
(تجدید ارائه شده)	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
سال ۱۳۰۱	۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	
(.....)	
.....	
.....	
.....	

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده وجه نقد در ابتدای دوره

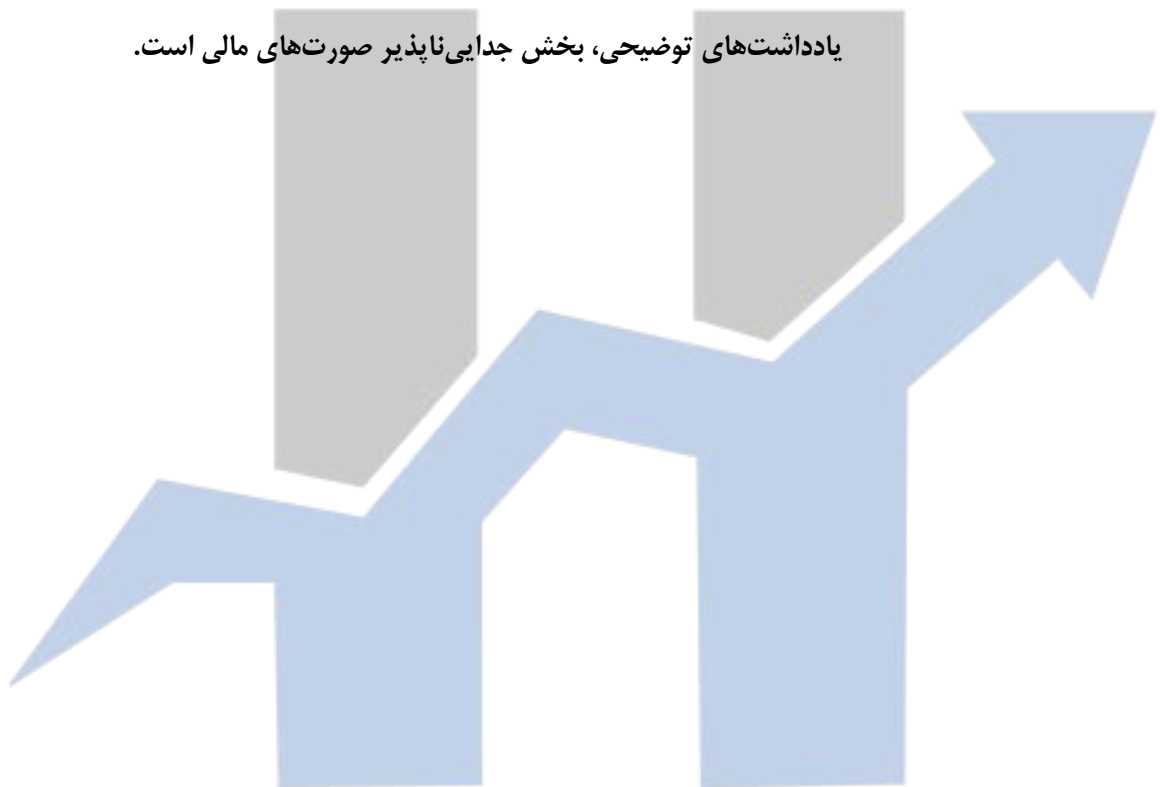
تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده وجه نقد در پایان دوره

..... ۴۳

معاملات غیرنقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.





شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ... در [بورس اوراق بهادار تهران/فرا بورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

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

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده اساسنامه، می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر است:

سال ۱۳۰۱	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۰۲
نفر	نفر
.....
.....
.....
.....
.....

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت‌های خدماتی

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

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

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

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

- ۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۲۴)
- ۲- ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۱۶)

^۱ رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۳-۳-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون‌سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هرکدام که قدم‌مطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل‌انتساب به قسمت‌های قابل‌گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.^۲

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل‌گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

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

^۱ زمان شناسایی در مورد هر شرکت باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

^۲ در موارد کمتر از ۷۵ درصد یا سایر حالت‌ها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعدیل می‌شود.



شرکت نمونه (سهامی عام) گزارش مالی میان دوره‌ای یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:
الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.
۳-۴-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر ارقام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۳-۵- مخارج تامین مالی

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

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

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

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

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



شرکت نمونه (سهامی عام) گزارش مالی میان دوره‌ای یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

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

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

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

۳-۶-۴-۲- 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.

۳-۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

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

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

۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک

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

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

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

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

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

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

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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

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

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

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

۳-۱۱-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی تا قبل از سال مالی ۱۳۰۲، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه‌گیری می‌شد، اما به دلیل، از ابتدای سال ۱۳۰۲ روش مزبور به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال‌های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۴۱).

۳-۱۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

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

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۱۳-۳-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 انکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۳-۳- ذخیره تضمین محصولات

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

۲-۱۳-۳- ذخیره قراردادهای زیانبار

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

۳-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۴-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

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

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) در زمان تحقق سود تضمین شده

سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۵-۳- 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 تضمین شده موثر» مستهلک می‌گردد.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۱۶-۳- سهام خزانه

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

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

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

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

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

۴-۲-۲- تجدید ارزیابی ماشین‌آلات و تجهیزات

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

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۱		۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		
						فروش خالص
						داخلی
.....	گروه محصولات / محصول
.....	گروه محصولات / محصول
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
						صادراتی
.....	گروه محصولات / محصول
.....	گروه محصولات / محصول
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
.....	فروش ناخالص
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت از فروش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	تخفیفات
.....	فروش خالص
.....	درآمد ارایه خدمات
.....	

۱-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۳۹۱		۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر مشتریان
۱۰۰	۱۰۰	.....	۱۰۰	.....



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

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

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

۳-۶- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر ارقام کاهنده مربوط) را در برمی‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی‌های قسمت، مالیات بردرآمد را در برنمی‌گیرد.

۴-۶- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می‌شود. این انتقالات در تجمیع حذف می‌شود.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۱۰- سایر درآمدها

سال ۱۳۹۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	فروش ضایعات
.....	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
.....	درآمد اجاره
.....	خالص اضافی انبار
.....
.....	

۱۱- سایر هزینه‌ها

سال ۱۳۹۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	ضایعات غیرعادی تولید
.....	هزینه‌های جذب نشده در تولید
.....	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....	خالص کسری انبار
.....	کاهش ارزش دریافتی‌ها
.....
.....	

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۱۲- هزینه‌های مالی

سال ۱۳۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وام‌های دریافتی
.....	بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	اوراق مشارکت
.....	اوراق خرید دین
.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	
.....	





شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سال ۱۳۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	اشخاص وابسته
(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	
(.....)	سایر اقلام
(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	سود سهام
(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله به ارزش بازار
(.....)	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....	
.....	

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۱۴- سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت ۲-۲۶ مندرج در سود و زیان دوره جاری به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجه نقد سال ۱۳۰۱ ارائه مجدد شده است.

(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	سود ناخالص
(.....)	(.....)	(.....)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....	سایر درآمدها
(.....)	(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها
.....	سود عملیاتی
.....	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(.....)	سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات (زیان)
.....	(.....)	(.....)	مالیات بر درآمد / اثر مالیاتی
(.....)	

سال ۱۳۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	جریان‌های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده
.....	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
.....	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
.....	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۱۵- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال ۱۳۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	.....	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
(.....)	.....	.....	سود (زیان) ناشی از عملیات متوقف شده
.....	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
(.....)	
.....	.....	.....	سود خالص
(.....)	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	
.....	.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)				ساختمان														
دارایی‌های	پیش	اقدام	ساختمان	زمین	ساختمان	سرمایه‌ای	تاسیسات	تجهیزات	وسایل	اثاثه و	ابزارآلات	جمع	در جریان	پروژه‌های	سرمایه‌ای	در انبار	جمع	
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-	-	(.....)	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)
.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)
.....	-	-	-	-	-	-
.....
.....

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱
استهلاک
کاهش ارزش انباشته
برگشت کاهش ارزش انباشته
واگذار شده
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در پایان سال ۱۳۰۱
استهلاک
کاهش ارزش انباشته
برگشت کاهش ارزش انباشته
واگذار شده
انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در ۱۳۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۳۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۰۱



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

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

۲-۱۶- ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین‌آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱ - میلیون ریال		۱۳۹۱/۱۲/۲۹ - میلیون ریال	
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
.....	-

ماشین‌آلات و تجهیزات

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

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

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج		درصد تکمیل		احداث خط تولید
	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	برآورد تاریخ تکمیل	برآورد بهره‌برداری	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
افزایش ظرفیت .....	..... میلیون ریال	..... میلیون ریال	..... میلیون ریال	.....	.....	.....	.....

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

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۱/۱۲/۲۹
..... میلیون ریال	..... میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

مخارج تامین مالی
مخارج مالی اوراق مشارکت
تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

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

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده اول دوره
.....	احتساب به دارایی طی دوره
.....	مانده پایان دوره

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

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
عدم انتقال مالکیت زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی ساختمان
.....
.....

۱۷- سرمایه‌گذاری در املاک

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در
.....	پیش‌پرداخت خرید املاک
.....
.....

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

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

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

۱۳۰۱/۱۲/۲۹		۱۳۰۲/۰۶/۳۱					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)
-	-	(.....)
-	-	(.....)
-	-	(.....)
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله
(بورسی و فرابورسی)

سایر شرکت‌ها
شرکت
شرکت

۱۹-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
.....	مشارکت	شرکت
.....	مراجعه	شرکت
.....	صکوک	شرکت
.....	شرکت

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

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲
۱۹-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	شرکت
.....	شرکت
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	

۱۹-۶- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای دوره
.....	زیان کاهش ارزش
(-)	(-)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....	مانده در پایان دوره



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
تجاری					
اسناد دریافتنی					
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
.....	-
.....	(.....)	-
.....	(.....)	-
.....	-	-
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....				



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۲-۲۰- در یافتنی‌های بلندمدت:

		(مبالغ به میلیون ریال)			
		۱۳۰۲/۰۶/۳۱		۱۳۰۱/۱۲/۲۹	
ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	(.....)
سایر مشتریان	(.....)
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته	(.....)
سایر مشتریان	(.....)
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	-
سایر اشخاص	(.....)
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص وابسته	-
تسهیلات اعطایی به دیگران	-	-
کارکنان (وام و مساعده)	-	-
سایر	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

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

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲
۲۰-۴- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
..... روز
..... روز
.....	جمع
.....	میانگین مدت زمان (روز)

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

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

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مانده در ابتدای دوره
.....	.....	زیان‌های کاهش ارزش دریافتی‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	بازیافت شده طی دوره
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....	.....	مانده در پایان دوره

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

۲۰-۷- کاهش ارزش شامل دریافتی‌های 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 دریافتی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۲۱- سایر دارایی‌ها

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وجوه بانکی مسدود شده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۲۲- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		پیش پرداخت‌های خارجی
.....	سفرشات مواد اولیه
.....	سفرشات قطعات و لوازم یدکی
.....
.....	سایر
.....	
.....	
.....	پیش پرداخت‌های داخلی
.....	خرید مواد اولیه
.....	بیمه دارایی‌ها
.....	مالیات بر درآمد
.....
.....	سایر
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۷)
.....	
.....	
.....	

۲۲-۱- پیش پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۶ می‌باشد.
۲۲-۲- شرکت با هدف تامین مواد اولیه به میزان [تن]، تعداد اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ریال را با ارزش اسمی ریال و با سررسید و در تاریخ خریداری کرده است که در سرفصل پیش پرداخت‌ها منعکس شده است.

۲۳- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	کالای ساخته شده
.....	-	کالای در جریان ساخت
.....	-	مواد اولیه و بسته‌بندی
.....	(.....)	قطعات و لوازم یدکی
.....	(.....)	سایر موجودی‌ها
.....	(.....)	
.....	-	کالای در راه ^۱
.....	(.....)	

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



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

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

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

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

۲۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
.....	۱-	۱-
.....	۱-	۱-
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله در بازار (پذیرفته شده در بورس / فرابورس)

سهام

سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت

بانکی

۲۵- موجودی نقد

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....
.....

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی^۲

موجودی نزد بانک‌ها - ارزی^۲

موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی

موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی

نقد در راه

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

۲-۲۵- نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

^۱ - از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله 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.

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



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۲۶ - دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	زمین و ساختمان انبار
-	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
-	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۲۶-۱ - شرکت در دوره مالی ۱۳۰۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را طی ۱۲ ماه آتی واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۲۶-۲ - شرکت مصمم است کارخانه تولید محصولات غذایی را به منظور واگذار نماید و پیش‌بینی می‌گردد که فرآیند واگذاری تا تاریخ .../.../۱۳۰۳ تکمیل شود. به همین منظور فعالیت این کارخانه از تاریخ متوقف گردیده است (یادداشت ۱۴). گروه‌های اصلی دارایی‌ها و بدهی‌های کارخانه قابل واگذاری در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
.....	دارایی‌های کارخانه
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	موجودی کالا
.....	دریافتی‌های تجاری
.....	
.....	بدهی‌های کارخانه
.....	پرداختی‌های تجاری
.....
.....	
.....	

۲۷ - سرمایه

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

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
درصد	درصد	
مالکیت	مالکیت	
سهام	سهام	
.....
.....
.....	.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۲۷-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره
طی دوره مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳۰۲ به ثبت رسیده است.

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
.....	.....	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
-
.....	.....	مانده پایان دوره

۲۸- افزایش سرمایه در جریان

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

۲۹- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۳۰۱ افزایش سرمایه شرکت 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 جمعاً به مبلغ میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۳۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه، مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۳۱- سایر اندوخته‌ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		
۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
.....	-	مانده در ابتدای دوره
-	-	-	-	-	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان دوره



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

1301/12/29			1302/06/31			تغییرات طی دوره			مانده در	تغییرات طی دوره	مانده در
مانده در	تغییرات طی سال		مانده در	تغییرات طی دوره		مانده در	تغییرات طی دوره		ابتدای	تغییرات طی دوره	ابتدای
پایان	جمع	کاهش	پایان	جمع	کاهش	پایان	جمع	کاهش	دوره	دوره	دوره
سال			سال			سال					دوره
.....	-	-	-
.....	-	-	-
.....	-	-	-

۳۳- سهام خزانه

1301/12/29		1302/06/31		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
.....	مانده ابتدای دوره
.....	خرید طی دوره
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	فروش طی دوره
.....	مانده پایان دوره

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

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

.....



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

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

۳۵- تسهیلات مالی

۱۳۰۱/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۱۳۰۲/۰۶/۳۱ - میلیون ریال			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....	تسهیلات دریافتی
-	-	-	-	اوراق مشارکت
-	-	-	-	اوراق خرید دین
-	-	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	
.....	

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

۳۵-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۱۳۰۲/۰۶/۳۱ - میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	سود و کارمزد و جرائم معوق
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۴-۳۵- 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.

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

۶-۳۵- به منظور احداث خط تولید، بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال و با نرخ سود علی‌الحساب درصد در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	ناخالص
.....	استهلاک کسر
.....	مبلغ دفتری

۱-۶-۳۵- 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.

۷-۳۵- تعهدات اجاره سرمایه‌های 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.

۸-۳۵- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت‌دار خود از مشتریان را به نهاد واسط منتقل و اوراق خرید دین توسط نهاد واسط منتشر و منابع حاصل در اختیار شرکت قرار گرفته است. با توجه به هدف شرکت و تضمین زیان‌های اعتباری توسط شرکت، اساساً تمام ریسک‌ها و مزایای مالکیت مطالبات حفظ شده و مطالبات دریافتی (دارایی مالی) انتقال یافته به نهاد واسط، از دفاتر شرکت حذف نشده و بابت وجوه دریافتی در نتیجه انتشار اوراق خرید دین، بدهی مالی در سرفصل تسهیلات مالی شناسایی شده است.

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

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

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۳۵-۹- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع	
.....	مانده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
.....	-	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 ۱۳۰۱/۱۲/۲۹
.....	-	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 ۱۳۰۲/۰۶/۳۱

۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
.....	مانده در ابتدای دوره
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی دوره
.....	ذخیره تامین شده
.....	مانده در پایان دوره



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۳۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال مالی
	۱۳۰۱/۱۲/۲۹		۱۳۰۲/۰۶/۳۱						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
علی‌الراس	-	۱۳۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	۱۳۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱
	-	-	-	۱۳۰۲/۰۶/۳۱
							
	(.....)	(.....)							
							

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۲)

- ۳۷-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۰۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۳۷-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳۷-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان دوره شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳۰۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۳۷-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.
- ۳۷-۵- مالیات سال‌های قبل به مبلغ میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.
- ۳۷-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان دوره 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 بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

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

۳۷-۶-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختنی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۳۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۰۱/۱۲/۲۹			۱۳۰۲/۰۶/۳۱		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
.....
.....
.....
.....

سنوات قبل از ۱۳۰۰
سال ۱۳۰۰
سال ۱۳۰۱

۳۸-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۰۱ مبلغ ... ریال و سال ۱۳۰۰ مبلغ ریال است.

۳۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۰۱/۱۲/۲۹			۱۳۰۲/۰۶/۳۱		
مانده ابتدای دوره	افزایش	مصرف	استفاده نشده	برگشت ذخیره	مانده پایانی دوره
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)

ذخیره تضمین محصولات
ذخیره قراردادهای زیانبار
.....

۴۰- پیش‌دریافت‌ها

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش‌دریافت از مشتریان
.....	اشخاص وابسته
.....	نمایندگی‌های فروش
.....	سایر مشتریان
.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	

۴۰-۱- شرکت با هدف فروش گروه محصولات/ محصولات خود به میزان [تن]، تعداد ... اوراق سلف موازی استاندارد (بدون اختیار) به قیمت هر ورق ریال در تاریخ با سررسید منتشر نموده که در سرفصل پیش‌دریافت‌ها منعکس شده است.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۴۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
۴۱-۱- اصلاح اشتباهات^۱:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۳۰۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۰۰
(.....)	(.....)	

۴۱-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال ۱۳۰۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی به دلیل از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، سود دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۴۱-۳- 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 ارقام مقایسه‌ای اصلاح شد.

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

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

۴-۴۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۰۱/۱۲/۲۹

(تجدید ارایه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)			طبق صورت‌های مالی ۱۳۰۱/۱۲/۲۹		صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تعدیلات	اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	
.....	(.....)	-	-	(.....)	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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

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

(تجدید ارایه شده) ۱۳۰۰/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)			طبق صورت‌های مالی ۱۳۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعديلات	تجدید طبقه‌بندی	تعديلات		
			اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	
.....	-	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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۴۲- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۳۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	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 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
.....	(.....)	هزینه (درآمد) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله به ارزش بازار
.....	(.....)	(.....)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
(.....)	
.....	(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی ^۱
(.....)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا ^۱
.....	(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی ^۱
(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
.....	(.....)	(.....)	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....	نقد حاصل از عملیات

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۲

۴۳- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....	-	تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت
-	.....	تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
-	.....	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-	.....	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	

۴۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۴۴-۱- مدیریت سرمایه

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

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۸۲/۰۶/۳۱ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان دوره بازگشته است.

۴۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	.....	خالص بدهی
.....	.....	حقوق مالکانه
.....	.....	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته 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 هیأت مدیره گزارش می‌دهد.



شرکت نمونه (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۲

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

۳-۴۴- 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.

۱-۳-۴۴- مدیریت ریسک ارز

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

۱-۱-۳-۴۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ 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 ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت/منفی ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش/کاهش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت/تضعیف شده است.

اثر واحد پول ۱۳۸۱/۱۲/۲۹		اثر واحد پول ۱۳۸۲/۰۶/۳۱		
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 منعکس کننده آسیب‌پذیری طی سال نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ‌های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل ...، کاهش/افزایش یافته است.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۲-۳-۴۴- 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.

۱-۲-۳-۴۴- 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 ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۲ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۱): معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمل در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴-۴۴- 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. دریافتی‌های 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 دریافتی 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 از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
.....
.....
جمع



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۵-۴۴- 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 پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

	بیشتر از ۵ سال	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۳۰۲/۰۶/۳۱
جمع						
.....	پرداختی‌های تجاری
.....	سایر پرداختی‌ها
.....	تسهیلات مالی
.....	مالیات پرداختی
.....	سود سهام پرداختی
.....	بدهی‌های احتمالی
.....	جمع



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۴۵- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	
۲۵	موجودی نقد
۲۰	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۰	دریافتی‌های بلندمدت
	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۵	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	تسهیلات مالی
۳۴	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداختی‌های بلندمدت
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع بدهی‌های پولی ارزی
	(.....)	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)
	(.....)	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹
	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۴۷	تعهدات سرمایه‌ای ارزی

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

مبلغ			
.....	یورو	دلار	
.....	فروش و ارائه خدمات
.....	خرید مواد اولیه
.....	سایر پرداخت‌ها



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۴۶- معاملات با اشخاص وابسته

۴۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی / دریافتی	...
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع										
شرکت‌های همگروه	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع										
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
	✓
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

سایر اشخاص وابسته	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع											
جمع کل											

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

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

۴۶-۲-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه^۱ پرداخت شده است.

....

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۱/۱۲/۲۹		۱۳۰۲/۰۶/۳۱		...	پیش دریافت‌ها	سود سهام پرداختی	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
طلب	بدهی	طلب	بدهی	...	دریافت‌ها	پرداختی	دریافتی	پرداختی‌ها	تجاری	پرداخت‌ها	پرداختی	دریافتی‌ها	تجاری	نام شخص وابسته	شرح
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های اصلی و نهایی
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های همگروه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سایر اشخاص وابسته
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع کل	

۴-۴۶- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱ و سال ۱۳۰۱ شناسایی نشده است.

۴-۴۶-۱- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳۰۱ بابت طلب از شرکت ... بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ... تعدیل گردیده است.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

۴۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

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

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	احداث ساختمان خط تولید
.....	خرید ماشین‌آلات خط تولید
.....	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....	

۴۷-۱-۱- تعهدات مربوط به خرید ماشین‌آلات شامل مبلغ میلیون ریال تعهدات ارزی است.

۴۷-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانکها
.....	
.....	سایر بدهی‌های احتمالی
.....	فروش دین به بانکها
.....	دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....	

۴۷-۲-۱- 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.

۴۷-۳- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۴۷-۳-۱- در تاریخ ادعایی بر علیه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به ساختمان شرکت مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت محتمل می‌باشد.

۴۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

۴۸-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳۰۲ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

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



پیوست
شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۰۱	میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
.....	دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(.....)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	مانده موجودی نقد در پایان دوره
.....	معاملات غیرنقدی