



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

گزارش مالی میان دوره ای نمونه
مبتهی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار
آبان 1398

شرکت نمونه (سهامي عام)
گزارش مالي ميان دوره‌اي
دوره شش ماهه منتهي به 31 شهريور 13x2

1398

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارایی 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 41 و 42 قانون بازار اوراق بهادار (مصوب 1384/09/01)، «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:

- 1- این صورت‌های مالی نمونه یک نمونه صورت‌های مالی کامل میان‌دوره‌ای است که در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌ها 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 مورد نیاز هستند.
- 2- 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.
- 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- 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.

6- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان با اهمیت 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.

7- شرکت باید هر طبقه با اهمیت 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 با اهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجميع اقلام با اهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات با اهمیت را فراهم می‌کند.

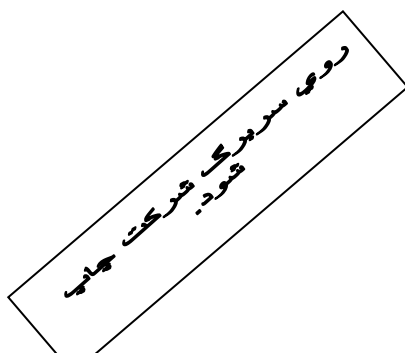
مفروضات:

- 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 (سهامي عام)
گزارش مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2



با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت نمونه (سهامي عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2 تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

2

• صورت سود و زیان

3

• صورت سود و زیان جامع

4-5

• صورت وضعیت مالی

6-8

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

9-10

• صورت جریان های نقدی

11-64

• یادداشت های توضیحي

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ .. / .. / 13x2 به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
.....	رئیس هیات مدیره		
.....	نایب رئیس 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 31 شهریور 13x2

یادداشت	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31 میلیون ریال	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31 میلیون ریال	(تجدید ارائه شده) سال 13x1 میلیون ریال
عملیات در حال تداوم			
5 درآمدهای عملیاتی			
7 بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(.....)	(.....)	(.....)
سود ناخالص			
8 هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(.....)	(.....)	(.....)
9 هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها ¹	(.....)	-	-
10 سایر درآمدها			
11 سایر هزینه‌ها	(.....)	(.....)	(.....)
سود عملیاتی			
12 هزینه‌های مالی	(.....)	(.....)	(.....)
13 سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی			
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات			
هزینه مالیات بر درآمد			
37 دوره جاری	(.....)	(.....)	(.....)
37 دوره‌های قبل	(.....)	(.....)	(.....)
سود خالص عملیات در حال تداوم			
عملیات متوقف شده			
14 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			(.....)
15 سود پایه هر سهم - ریال			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

¹ با توجه به اینکه هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها در نتیجه ورشکستگی یکی از مشتریان عمده بوده، لذا طبق بند 86 استاندارد حسابداری 1، برای درک عملکرد مالی شرکت نمونه، تحت سرفصل جداگانه در صورت سود و زیان ارائه شده است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت سود و زیان جامع
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

یادداشت	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	6 ماهه منتهی به (تجدید ارائه شده) 13x1/06/31	(تجدید ارائه شده) سال 13x1
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
			
سود خالص ¹			
سایر اقلام سود و زیان جامع			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	16	-	-
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	32		
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.



¹ چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت وضعیت مالی
در تاریخ 31 شهریور 13x2

پادداشت	13x2/06/31 میلیون ریال	(تجدید ارائه شده) 13x1/12/29 میلیون ریال	(تجدید ارائه شده) 13x1/01/01 ¹ میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
16			
دارایی های ثابت مشهود			
17			
سرمایه گذاری در املاک			
18			
دارایی های نامشهود			
19			
سرمایه گذاری های بلندمدت			
20			
دریافتنی های بلندمدت			
21			
سایر دارایی ها			
جمع دارایی های غیر جاری			
دارایی های جاری			
22			
پیش پرداخت ها			
23			
موجودی مواد و کالا			
20			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها			
24			
سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
25			
موجودی نقد			
26		-	-
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			
جمع دارایی های جاری			
جمع دارایی ها			
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
27			
سرمایه			
28		-	-
افزایش سرمایه در جریان			
29			
صرف سهام			
30		-	-
صرف سهام خزانه			
31			
اندوخته قانونی			
32			
سایر اندوخته ها			
33			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی			
سود انباشته			
سهام خزانه			
جمع حقوق مالکانه			
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
34			
پرداختنی های بلندمدت			
35			
تسهیلات مالی بلندمدت			
36			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
جمع بدهی های غیر جاری			
بدهی های جاری			
34			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها			
37			
مالیات پرداختنی			
38			
سود سهام پرداختنی			
35			
تسهیلات مالی			
39			
ذخایر			

¹ 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 صورت های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارزیابی نماید یا (3) اقلامی در صورت های مالی را تجدید طبقه بندی 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 ارزیابی گردد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت وضعیت مالی
در تاریخ 31 شهریور 13x2

پادداشت	13x2/06/31	13x1/12/29	13x1/01/01 ¹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت ها	40		
بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده	26		
برای فروش	-	-	-
جمع بدهی های جاری			
جمع بدهی ها			
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			

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



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در 13x2/01/01										
اصلاح اشتباهات (یادداشت 41)										
تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت 41)										
مانده تجدید ارائه شده در 13x2/01/01										
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 13x2										
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به 13x2/06/31										
اصلاح اشتباهات (یادداشت 41)										
تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت 41)										
سود خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به 13x2/06/31										
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات										
سود جامع دوره شش ماهه منتهی به 13x2/06/31										
سود سهام مصوب										
افزایش سرمایه										
افزایش سرمایه در جریان										

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
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 اندوخته ها	-	-	-	-		-	-		-	-
مانده در 13x2/06/31	-	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	(.....)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اصلاح اشتباهات (یادداشت 41)									(.....)	
تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت 41)	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)
مانده تجدید ارائه شده در 13x1/01/01	-	-	-	-	-	-	-		-	
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه 13x1									(.....)	

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

.....											سود خالص دوره شش ماهه منتهی به 13x1/06/31
.	-	..	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....)	)	)									اصلاح اشتباهات (یادداشت 41)
(..	-	(..	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....											تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت 41)
.	-	..	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....											سود خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به 13x1/06/31
.	-	..	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....											سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
.	-	-			-	-	-	-	-	-	
.....											سود جامع دوره شش ماهه منتهی به 13x1/06/31
.	-	..			-	-	-	-	-	-	
.....)	)	)									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 اندوخته ها
-	-	(..	-	-	.	-	-	-	-	-	
.....)	)	)									مانده تجدید ارائه شده در 13x1/06/31
(	(	(									

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در 13x1/01/01									(.....)	
اصلاح اشتباهات (یادداشت 41)	-	-	-	-	-	-	-		(.....)	
تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت 41)	-	-	-	-	-	-	-		-	
مانده تجدید ارائه شده در 13x1/01/01									(.....)	
تغییرات حقوق مالکانه در سال 13x1	-	-	-	-	-	-	-		-	
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال 13x1	-	-	-	-	-	-	-		-	
اصلاح اشتباهات (یادداشت 41)	-	-	-	-	-	-	-		-	
تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت 41)	-	-	-	-	-	-	-		-	
سود خالص تجدید ارائه شده سال 13x1	-	-	-	-	-	-	-		-	
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-	-	-	-	-		-	
سود جامع سال 13x1	-	-	-	-	-	-	-		-	
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	-		-	
افزایش سرمایه									-	
افزایش سرمایه در جریان	-		-	-	-	-	-		-	
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-		-	

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

.....											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 ارانه شده در 13x1/12/29
-	-	(...	)	-	-	-	-	.	-	-	
-	-	)	)								
-	-	(...	)								
-	-	(...	)	-	-	-	-	-	-	-	
.....	)										
.....	(										یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت جریان های نقدی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

یادداشت	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31 میلیون ریال	(تجدید ارائه شده) 6 ماهه منتهی به 13x1/06/31 میلیون ریال	(تجدید ارائه شده) سال 13x1 میلیون ریال
42			
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 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			
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی			
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد			
مانده وجه نقد در ابتدای دوره			
تأثیر تغییرات نرخ ارز			
مانده وجه نقد در پایان دوره			

معاملات غیر نقدی

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت جریان های نقدی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

1- تاریخچه و فعالیت

1-1- تاریخچه

شرکت نمونه (سهامی عام) به شناسه ملی در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ، شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده 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 شرکت های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

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

1-2- فعالیت اصلی

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

1-3- تعداد کارکنان

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

دوره شش ماهه منتهی به 13x2/06/31		
سال 13x1	نفر	
نفر	نفر	کارکنان رسمی کارکنان قراردادی
.....		
.....		کارکنان شرکت های خدماتی
.....		
.....		
.....		

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

1-2- 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 رویه های حسابداری¹

1-3- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:

1- سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت 24)

2- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت 2-16)

¹ رویه های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

3-2- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازمگیری می شود.

3-2-1- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود¹.

3-2-2- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

3-3- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

3-3-1- قسمت های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت ها، حداقل 10 درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل 10 درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی های آن حداقل 10 درصد جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است، باید بیش از 75 درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد².

3-3-2- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی شرکت، تهیه شده است.

3-3-3- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازمگیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

3-4- تسعیر ارز

3-4-1- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازمگیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	بانک مرکزی	
دریافتنی های ارزی	دلار	نیمایی	
.....			

¹ زمان شناسایی در مورد هر شرکت باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای 15 و 21 استاندارد حسابداری شماره 3 با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می شود.

² در موارد کمتر از 75 درصد یا سایر حالت ها طبق استاندارد حسابداری مربوط، متن این یادداشت حسب مورد تعدیل می شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

2-4-3- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

3-4-3- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

4-4-3- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود.

5-3- مخارج تامین مالی

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

6-3- دارایی های ثابت مشهود

1-6-3- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های 2-6-3 و 3-6-3، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

2-6-3- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می باشد.

3-6-3- دارایی های 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» اندازه گیری می شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می گردد.

شرکت نمونه (سهامي عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1392

4-6-3- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده 149 اصلاحیه مصوب 1394/04/31 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند 1366 و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان		
تاسیسات		
ماشین آلات و		
تجهیزات		
وسایل نقلیه		
اثاثه و منصوبات		
ابزار آلات		

1-4-6-3- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر يك از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از 6 ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل 30 درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، 70% مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

2-4-6-3- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

3-7- مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها

1-7-3- افزایش مبلغ دفتری يك دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس يك 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.

2-7-3- کاهش مبلغ دفتری يك دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس يك افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مزاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مزاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مزاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

3-7-3- مزاد 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 مزاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مزاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

3-8- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می شود.

3-9- دارایی های نامشهود

3-9-1- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارج 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

3-9-2- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی		
نرم افزارها		
.....		
.....		

3-9-3- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی شود.

3-10- زیان کاهش ارزش دارایی ها

3-10-1- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

3-10-2- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

3-10-3- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

3-10-4- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

3-10-5- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

3-11- موجودی مواد و کالا

3-11-1- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
مواد اولیه و بسته بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	اولین صادره از اولین وارده
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

3-11-2- موجودی مواد اولیه و بسته بندی تا قبل از سال مالی 13x2، با بکارگیری روش میانگین موزون اندازه گیری می شد، اما به دلیل، از ابتدای سال 13x2 روش مزبور به روش "اولین صادره از اولین وارده" تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به سال های قبل اعمال شده است (یادداشت 2-41).

3-12- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

3-12-1- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

3-12-2- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

3-13- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. 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.

3-13-1 ذخیره تضمین محصولات

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

3-13-2 ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادهای زیانبار، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادهای زیانبار 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 قراردادهای زیانبار، شناسایی می‌شود.

3-13-3 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

3-14- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
در بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت
در سهام شرکت‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
در زمان تحقق سود تضمین شده

3-15- 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.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

3-16- سهام خزانه

- 3-16-1- 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 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.
- 3-16-2- 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.
- 3-16-3- 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.
- 3-16-4- 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.

4- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

4-1- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیأت 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 پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

4-2- قضاوت مربوط به برآوردها

4-2-1- ذخیره تضمین محصولات

هیأت 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.

4-2-2- 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]

2-5- درآمد ارایه خدمات:

	6 ماهه منتهی به	6 ماهه منتهی به	
	13x1/06/31	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....			خدمات کارمزدی
.....			
.....			سایر (اقلام کمتر از 10 درصد درآمد خدمات)
.....			

[illegible]

6- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف¹

6-1- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت به شرح زیر است:

¹ کلیه شرکت‌هایی که اوراق سهام آنها به عموم عرضه می‌شود یا در جریان انتشار عمومی است باید این اطلاعات را طبق استاندارد حسابداری شماره 25 تهیه و ارائه کنند. سایر شرکت‌ها نیز در صورت تمایل می‌توانند ارائه نمایند. چنانچه ارائه اطلاعات بر حسب قسمت‌های جغرافیایی نیز ضرورت یابد، اطلاعات مربوط به نحو مقتضی در این یادداشت ارائه خواهد شد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

2-6- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات/محصول و در سطح ایران می باشد. مسئولیت هر يك از قسمت های فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیر عامل است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

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

3-6- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می تواند مستقیماً به هر یک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات بر درآمد را در بر نمی گیرد.

4-6- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می شود. این انتقالات در تجمیع حذف می شود.

7- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

1-7- در دوره مورد گزارش مبلغ میلیون ریال (سال قبل میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

¹ با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودی‌ها تحت سرفصل سایر هزینه‌ها (یادداشت توضیحی 11)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام‌شده کالای فروش رفته، به صورت ناخالص درج می‌شود.

شرکت نمونه (سهامي عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحي صورتهای مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

10- سایر درآمدها

سال 13x1	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....			فروش ضایعات
.....			سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی
.....			عملیاتی
.....			درآمد اجاره
.....			خالص اضافی انبار
.....			
.....			

11- سایر هزینه ها

سال 13x1	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....			ضایعات غیر عادی تولید
.....			هزینه های جذب نشده در تولید
.....			زیان کاهش ارزش موجودی ها
.....			زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی
.....			عملیاتی
.....			خالص کسری انبار
.....			کاهش ارزش دریافتی ها
.....			
.....			

11-1- مبلغ میلیون ریال ضایعات غیر عادی تولید، ناشی از است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

12- هزینه‌های مالی

سال 13x1	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	
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 (سهامي عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحي صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

13- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شخص وابسته	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31 میلیون ریال	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31 میلیون ریال	سال 13x1 میلیون ریال
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			)
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های نامشهود			)
سود حاصل از فروش مواد اولیه			
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها			
سایر اقلام			
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود			)
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های نامشهود			)
سود حاصل از فروش مواد اولیه			
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری			
بانکی			
سود سهام			
زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها			
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله به			)
ارزش بازار			
سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با			)
عملیات			
			
			

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

14- سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده

نتایج عملیات متوقف شده کارخانه تولید محصولات غذایی طبق یادداشت 2-26 مندرج در سود و زیان دوره جاری به شرح زیر است. از بابت آثار مالی ناشی از این تصمیم، نتایج عملیات و جریان وجوه نقد سال 13x1 ارائه مجدد شده است.

6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31	(تجدید ارائه شده) سال 13x1
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی		
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(.....)	(.....)
سود ناخالص		
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(.....)	(.....)
سایر درآمدها		
سایر هزینه ها	(.....)	(.....)
سود عملیاتی		
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		
سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات (زیان)		(.....)
مالیات بر درآمد/ اثر مالیاتی	(.....)	
		(.....)

6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31	سال 13x1
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد		

15- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

32

16- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای سال 13×1

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری‌شده
برای فروش
سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
مانده در پایان سال 13×1

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری‌شده
برای فروش
سایر نقل و انتقالات و تغییرات

آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
مانده در 13×2/06/31

دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

مبلغ دفتری در 13x2/06/31

[illegible]

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

16-1- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

16-2- ماشین آلات و تجهیزات در سال 13x2 مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ماشین آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

13x2/06/31- میلیون ریال		13x1/12/29- میلیون ریال	
بهره برداری	تجدید ارزیابی	بهای تمام شده	تجدید ارزیابی
.....			-

ماشین آلات و تجهیزات

16-3- مبلغ میلیون ریال از زمین، ساختمان و ماشین آلات و تجهیزات در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ها می باشد.

16-4- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد تاریخ تکمیل	درصد تکمیل		احداث خط تولید ...
	13x1/12/29	13x2/06/31			13x1/12/29	13x2/06/31	
افزایش ظرفیت							
.....							

16-4-1- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید از محل انتشار اوراق مشارکت به مبلغ میلیون ریال تامین شده است.

16-4-2- مبالغ زیر به حساب دارایی های در جریان تکمیل منظور شده است:

13x1/12/29	13x2/06/31	
.....		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 31 شهریور 13x2

3-4-16- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده اول دوره
		احتساب به دارایی طی
.....		دوره
.....		مانده پایان دوره

5-16- 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	13x2/06/31	13x1/12/29
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین		
ساختمان		
.....		
		

17- سرمایه‌گذاری در املاک

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		یک قطعه زمین به مساحت
		مترمربع در
.....		پیش‌پرداخت خرید املاک
.....		
.....		

1-17- مبلغ میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک، در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

18- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش پرداخت ها	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال 13x1					
.....					
افزایش					
.....					-
واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
-	-	-	-	-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی کاهش ناشی از تجدید ارزیابی انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
.....	-	-		-	-
.....					
مانده در پایان سال 13x1					
.....					
افزایش					
.....					-
واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-
-	-	-	-	-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی کاهش ناشی از تجدید ارزیابی انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
.....	-	-		-	-
.....					
مانده در 13x2/06/31					
.....					
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
مانده در ابتدای سال 13x1					
-	-			-	-
.....	-			-	-
استهلاک					
.....	-			-	-
کاهش ارزش انباشته					
.....	-			-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
برگشت کاهش ارزش انباشته واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(-)
انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
.....	-				-
.....	-				
مانده در پایان سال 13x1					
.....	-				
استهلاک					
.....	-			-	-
کاهش ارزش انباشته					
.....	-			-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
برگشت کاهش ارزش انباشته واگذار شده					
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(-)
انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش					
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
.....	-				
.....					
.....					
.....					
.....					

مبلغ دفتری در 13x2/06/31
 مبلغ دفتری در پایان سال 13x1

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

19-5- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....		شرکت
.....		شرکت
.....		سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت
.....		بانکی
<u>.....</u>	<u>.....</u>	

19-6- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده در ابتدای دوره
.....		زیان کاهش ارزش
<u>(-)</u>	<u>(-)</u>	برگشت زیان کاهش
.....		ارزش
<u>.....</u>	<u>.....</u>	مانده در پایان دوره

شرکت نمونه (سهامي عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحي صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

20- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
20-1- دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
13x1/12/29	13x2/06/31				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزي	ريالي
					تجاری
		-			اسناد دریافتنی
.....		-			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر مشتریان
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			حساب های دریافتنی
.....		(.....)			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر مشتریان
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			سایر دریافتنی ها
.....		-			اسناد دریافتنی
.....		(.....)			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر اشخاص
.....		(.....)			
.....		(.....)			حساب های دریافتنی
.....		-			اشخاص وابسته
.....		(.....)			تسهیلات اعطایی به
.....		(.....)			دیگران
.....		(.....)			کارکنان (وام و مساعده)
.....		-			سپرده های موقت
.....		-			سود سهام دریافتنی
.....		(.....)			سایر
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

شرکت نمونه (سهامي عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحي صورتهای مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

20-2- دریافتی‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
13x1/12/29	13x2/06/31				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
					تجاری
					اسناد دریافتی
.....		(.....)			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر مشتریان
.....		(.....)			
					حساب‌های دریافتی
.....		(.....)			اشخاص وابسته
.....		(.....)			سایر مشتریان
.....		(.....)			
.....		(.....)			
					سایر دریافتی‌ها
					اسناد دریافتی
-					اشخاص وابسته
(.....)					سایر اشخاص
(.....)					
					حساب‌های دریافتی
-					اشخاص وابسته
.....		(.....)	-	-	تسهیلات اعطایی
					به دیگران
.....		(.....)	-	-	کارکنان (وام و
					مساعده)
.....		(.....)	-	-	سایر
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

20-3- [سیاست‌های فروش اعتباری شرکت و خطمشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ... روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتی‌ها پس از گذشت ... روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتی‌هایی که تا ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان 100 درصد کاهش ارزش در نظر گرفته می‌شود. کاهش ارزش برای دریافتی‌هایی 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 دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

20-4- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		...- روز
.....		...- روز
=====	=====	جمع
=====	=====	میانگین مدت زمان
		(روز)

این دریافتی های 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.

20-5- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		مانده در ابتدای دوره
.....		زیان های کاهش ارزش دریافتی ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی دوره به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	باز یافت شده طی دوره
(.....)	(.....)	برگشت زیان های کاهش ارزش
=====	=====	مانده در پایان دوره

20-6- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

20-7- کاهش ارزش شامل دریافتی های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش یافته اند و مربوط به شرکت هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتی ها وثیقه دریافت نشده است.

21- سایر دارایی ها

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		وجوه بانکی مسدود شده ¹
.....		سپرده نزد صندوق
.....		دادگستری
=====	=====	سایر

22- پیش پرداخت ها

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		پیش پرداخت های خارجی
		سفارشات مواد اولیه

¹ وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترس باشد.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

سفارشات قطعات و لوازم		
یدکی		
سایر		
پیش پرداخت های داخلی		
خرید مواد اولیه		
بیمه دارایی ها		
مالیات بر درآمد		
سایر		
مالیات پرداختی (یادداشت	)	)
(37)		
.....		
.....		

22-1- پیش پرداخت ها شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت 3-46 می باشد.

22-2- 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 پرداخت ها منعکس شده است.

23- موجودی مواد و کالا

13x1/12/29	13x2/06/31			
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 بسته بندی
.....		(.....)		قطعات و لوازم یدکی
.....		(.....)		سایر موجودی ها
.....		(.....)		
.....		-		کالای در راه ¹
.....		(.....)		

23-1- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از بیمه شده است.

23-2- بخشی از مواد اولیه به مبلغ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و به مبلغ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به منظور ساخت نگهداری می شود.

23-3- موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و به بهای تمام شده میلیون ریال در وثیقه بانک ها می باشد.

24- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
13x1/12/29	13x2/06/31	
خالص	خالص	کاهش ارزش
.....		

¹ 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 دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

سرمایه گذاری های سریع معامله در
 بازار (پذیرفته شده در بورس/
 فرابورس)

سهام	1_	1_	1_	1_
سایر اوراق بهادار	1_	1_	1_	1_
				
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها		(.....)		
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار		(.....)		
سرمایه گذاری در اوراق بهادار		(.....)		
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی		-		
		(.....)		

25- موجودی نقد

13x1/12/29	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		موجودی نزد بانک ها - ریالی ²
.....		موجودی نزد بانک ها - ارزی ²
.....		موجودی صندوق و تنخوام گردان ها - ریالی
.....		موجودی صندوق و تنخوام گردان ها - ارزی
.....		نقد در راه
.....		

- 25-1- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک ها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می رود موضوع، ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود.
- 25-2- نقد در راه، مربوط به چک های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.
- 26 - دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

13x1/12/29	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-		زمین و ساختمان انبار
-		دارایی های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی
-		دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
-		بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

- 26-1- شرکت در دوره مالی 13x2 تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در را طی 12 ماه آتی واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

¹ - از آنجا که سرمایه گذاری های سریع معامله به ارزش بازار انعکاس می یابد، 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.

² - موجودی نزد بانک ها شامل سپرده سرمایه گذاری 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 31 شهریور 13x2

27-1- 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 13x2/.../... به ثبت رسیده است.

13x1/12/29	13x2/06/31	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
.....		افزایش سرمایه از محل سود
-		انباشته
.....		
.....		مانده پایان دوره

28- افزایش سرمایه در جریان
 طی دوره مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده 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.

29- صرف سهام
 طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده در سال 13x1 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 مبلغ میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

30- اندوخته قانونی
 در اجرای مفاد مواد 140 و 238 اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال 1347 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 10 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.

31- 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 13x0 /.. /..، اندوخته طرح توسعه در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

جمع		(مبالغ به میلیون ریال)		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		
13x1/12/29	13x2/06/31	13x1/12/29	13x2/06/31	13x1/12/29	13x2/06/31	13x1/12/29	13x2/06/31	
.....			-					مانده در ابتدای دوره
-	-	-	-	-	-	-	-	کاهش
.....		-	-					افزایش
.....								مانده در پایان دوره

32- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

(مبالغ به میلیون ریال)	
13x1/12/29	13x2/06/31
تغییرات طی سال	تغییرات طی دوره

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

مانده در ابتدای دوره	افزایش	کاهش	جمع	مانده در پایان دوره	افزایش	کاهش	جمع	مانده در پایان سال
عملیات								
.....								
در								
کشور								
.....		-						
عملیات								
.....								
در								
کشور								
.....		-						
.....		-						

33- سهام خزانه

13x1/12/29		13x2/06/31		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهم	میلیون ریال	سهم	مانده ابتدای دوره
.....				خرید طی دوره
.....				فروش طی دوره
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مانده پایان دوره
.....				

طبق ماده 28 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس 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 آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. 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 نمی گیرد.

33-1- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

34- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

50

شرکت نمونه (سهامي عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحي صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

34-2- پرداختنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
13x1/12/29	13x2/06/31		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
			تجاری
			اسناد پرداختنی
			اشخاص وابسته
			سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
			حساب های پرداختنی
			اشخاص وابسته
			سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
			اشخاص وابسته
			سایر اشخاص
			حساب های پرداختنی
			اشخاص وابسته
			
			سایر

34-2-1- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سال	مبلغ
	میلیون ریال
13x4	
13x5	
13x6	
	
	

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

34-3- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

35- تسهیلات مالی

13x1/12/29 - میلیون ریال			13x2/06/31 - میلیون ریال			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....						تسهیلات دریافتی
-	-	-			-	اوراق مشارکت
-	-	-			-	اوراق خرید
-	-	-				دین
-	-	-				تعهدات اجاره
.....						سرمایه ای
.....						
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

35-1- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:
35-1-1- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

13x1/12/29 - میلیون ریال			13x2/06/31 - میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....						بانک ها
.....						اشخاص
.....						وابسته
.....						سایر اشخاص
.....						سود و
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	کارمزد
.....						سال های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده های
.....						سرمایه گذاری
.....						سود و
.....						کارمزد و
.....						جرایم معوق
.....						حصه
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	بلندمدت
.....						حصه جاری
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

35-1-2- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

13x1/12/29	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		بیش از 25 درصد
.....		20 تا 25 درصد
.....		15 تا 20 درصد
.....		10 تا 15 درصد
.....		1 تا 10 درصد
.....		بدون سود و کارمزد
.....		
=====	=====	

35-1-3- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

13x2/06/31	
میلیون ریال	
.....	13x3
.....	13x4
.....	13x5
.....	13x6
.....	13x7 و پس از آن
=====	

35-1-4- به تفکیک نوع وثیقه:

13x2/06/31	
میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....	
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
=====	

35-2- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک، در تاریخ [پس از پایان دوره شش ماهه منتهی به 13x2/06/31 و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تأمین مالی شده است.

35-3- 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.

35-4- 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

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می باشد.

35-5- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

35-6- 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 علی الحساب درصد در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

13x1/12/29	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....		ناخالص
.....		استهلاک
.....		کسر
.....		مبلغ دفتری

35-6-1- سود علی الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی الحساب پرداختی، مابه التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می شود. براساس برآورد مدیریت، تا تاریخ صورت وضعیت مالی سود قطعی پروژه کمتر از مبلغ سود علی الحساب متعلقه می باشد.

35-7- تعهدات اجاره سرمایه ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تملیک می باشد. 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.

35-8- شرکت با هدف تامین مالی، بخشی از مطالبات مدت دار 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 زیان های اعتباری توسط شرکت، اساسا تمام ریسک ها 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 جریان های نقدی و مدت زمان باقیمانده تا سررسید مطالبات موضوع انتشار اوراق به شرح زیر است:

مبلغ دفتری مطالبات	مبلغ جریان های 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. مبلغ پرداختی مقرر تا پایان مدت اوراق به دارندگان اوراق برابر میلیون ریال و مقاطع پرداخت های 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.

35-9- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)	تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه ای	جمع
.....					
.....				-	

مانده در 13x1/01/01

دریافت های نقدی

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

.....					سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	-	-	-		تأثیر تغییرات نرخ ارز
.....					سایر تغییرات غیر نقدی (مشخص شود)
(.....)	-	-	(.....)	-	مانده در 13x1/12/29
.....					دریافت‌های نقدی
.....	-				سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	-	-	-		تأثیر تغییرات نرخ ارز
.....					سایر تغییرات غیر نقدی (مشخص شود)
(.....)	-	-	(.....)	-	مانده در 13x2/06/31
.....					

36- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

13x1/12/29	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		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 31 شهریور 13x2

38- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)					
13x1/12/29			13x2/06/31		
جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده
.....					
.....					
.....					
.....					

سنوات قبل از 13x0
سال 13x0
سال 13x1

38-1- سود نقدی هر سهم سال 13x1 مبلغ ریال و سال 13x0 مبلغ ریال است.

39- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)					
13x1/12/29			13x2/06/31		
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای دوره
.....		(.....)	(.....)		
.....		(.....)	(.....)		
.....		(.....)	(.....)		
.....		(.....)	(.....)		

ذخیره تضمین محصولات
ذخیره قراردادهای زیانبار

40- پیش‌دریافت‌ها

13x1/12/29	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		پیش‌دریافت از مشتریان اشخاص وابسته
.....		نمایندگی‌های فروش
.....		سایر مشتریان
.....		سایر پیش‌دریافت‌ها

40-1- 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 31 شهریور 13x2

**41- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
41-1- اصلاح اشتباهات¹:**

13x1/12/29	13x2/06/31	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال 13x1
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال 13x0
(.....)	(.....)	

41-2- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال 13x2 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 13x2/06/31 را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

41-3- 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.



¹ لازم به تأکید است به موجب بند 41 استاندارد حسابداری 34، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت 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 31 شهریور 13×2

4-41- 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.

1-4-41- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 13×1/12/29

طبق صورت‌های مالی 13×1/12/29	تعدیلات			(مبالغ به میلیون ریال)	
	اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	جمع تعدیلات	(تجدید ارایه شده) 13×1/12/29
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	(.....)		-	(.....)	

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13×2

2-4-41- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 13×0/12/29

(مبالغ به میلیون ریال)		تعدیلات		طبق صورت های مالی	صورت وضعیت مالی	
(تجدید ارایه شده) 13×0/12/29	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی	تغییر در رویه های حسابداری	اصلاح اشتباهات		13×0/12/29
.....		-		-		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 دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

42- نقد حاصل از عملیات

سود خالص تعدیلات	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31	سال 13x1
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه مالیات بر درآمد			
هزینه های مالی			
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(.....)	(.....)	
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های نامشهود			(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(.....)	(.....)	
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
استهلاک دارایی های غیر جاری			
کاهش ارزش دارایی های غیر جاری			
سود سهام	(.....)	(.....)	(.....)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(.....)	(.....)	(.....)
سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران	(.....)	(.....)	(.....)
هزینه (درآمد) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله		(.....)	
به ارزش بازار	(.....)	(.....)	
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(.....)	(.....)	
کاهش (افزایش) دریافت های عملیاتی ¹			(.....)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا ¹	(.....)	(.....)	
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(.....)	(.....)	(.....)
افزایش (کاهش) پرداخت های عملیاتی ¹	(.....)	(.....)	
افزایش (کاهش) ذخایر			(.....)
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	(.....)	(.....)	
کاهش (افزایش) سایر دارایی ها			(.....)
نقد حاصل از عملیات			

¹ این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت 26، مربوط به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش محاسبه می شود.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

43- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
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 دارایی های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-		اجاره سرمایه ای ساختمان
=====	=====	

44- مدیریت سرمایه و ریسک ها

44-1- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال 13x1 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 می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. 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 13x2/06/31 با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان دوره بازگشته است.

44-1-1- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		جمع بدهی ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
=====	=====	خالص بدهی
.....		حقوق مالکانه
=====	=====	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه
.....		(درصد)

44-2- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

44-3- ریسک بازار

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می گیرد:

.....
 آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

1-3-44- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت 45 ارائه شده است.

1-3-44- 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 می دهد. 10 درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای 10 درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است. عدد مثبت/منفی ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش/کاهش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان 10 درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت/تضعیف شده است.

اثر واحد پول 13X1/12/29 13X2/06/31		اثر واحد پول 13X1/12/29 13X2/06/31		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....				سود یا زیان
.....				حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری طی سال نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل، کاهش/افزایش یافته است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

2-3-44- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

1-2-3-44- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه 5 درصد بالاتر/پایین تر باشد، سود برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 13x2/06/31 معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (سال مالی منتهی به 13x1/12/29: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

4-4-44- 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 طرف های 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 شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های 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 حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. به غیر از شرکت، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت از 20 درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از 5 درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

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

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

5-44- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت 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 جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

13x2/06/31	عندالمطالبه	کمتر از 3 ماه	بین 3 تا 12 ماه	بین 1 تا 5 سال	بیشتر از 5 سال	جمع
پرداختی های تجاری						
سایر پرداختی ها						
تسهیلات مالی						
مالیات پرداختی						
سود سهام پرداختی						
بدهی های احتمالی						
جمع						



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

45- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	
25					
					موجودی نقد
20					
					دریافتنی های تجاری و
20					
					سایر دریافتنی ها
					دریافتنی های بلندمدت
					جمع دارایی های پولی
					ارزی
					پرداختنی های تجاری
34	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
					و سایر پرداختنی ها
35	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
					تسهیلات مالی
34	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
					پرداختنی های بلندمدت
					جمع بدهی های پولی
					ارزی
					خالص دارایی ها
					(بدهی های) پولی
					ارزی
					معادل ریالی خالص
					دارایی ها (بدهی های)
					پولی ارزی (میلیون
					ریال)
					خالص دارایی ها
					(بدهی های) پولی ارزی در
					تاریخ 13x1/12/29
					معادل ریالی خالص
					دارایی ها (بدهی های) پولی
					ارزی در تاریخ
					13x1/12/29 (میلیون
					ریال)
					تعهدات سرمایه ای
47					
					ارزی

45-1- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ	دلار	یورو	
فروش و ارائه خدمات			
خرید مواد اولیه			
سایر پرداخت ها			

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

46- معاملات با اشخاص وابسته

46-1- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ¹	مشمول ماده 129	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی/ دریافتی	...
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...	...	...	...	...	...	...
شرکت های همگروه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...	...	...	...	...	...	...
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
مدیران اصلی شرکت و شرکت های اصلی آن	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر اشخاص وابسته	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع											
جمع کل											

46-2- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

46-2-1- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

46-2-2- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی 10 درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

¹ 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.

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

46-3- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	تسهیلات پرداختی	پیش پرداخت ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	پیش دریافت ها	13x2/06/31		13x1/12/29	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
شرکت های همگروه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
مدیران اصلی شرکت و شرکت های اصلی آن	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
سایر اشخاص وابسته	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
جمع		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
جمع کل		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)

شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

46-4- به استثنای مورد زیر هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره مالی شش ماهه منتهی به 13x2/06/31 و سال 13x1 شناسایی نشده است.
46-4-1- کاهش ارزش دریافتی های تجاری در پایان سال مالی 13x1 بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.



شرکت نمونه (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

47- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

47-1- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		احداث ساختمان خط تولید
.....		خرید ماشین آلات خط تولید
.....		مبلغ تعهد شده سرمایه گذاری در شرکت
.....		
=====	=====	

47-1-1- تعهدات مربوط به خرید ماشین آلات شامل مبلغ میلیون ریال تعهدات ارزی است.

47-2- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

<u>13x1/12/29</u>	<u>13x2/06/31</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		بدهی های احتمالی موضوع ماده 235 اصلاحیه قانون تجارت
.....		تضمین وام شرکت
.....		تضمین بدهی کارکنان به بانک ها
.....		سایر بدهی های احتمالی
.....		فروش دین به بانک ها
.....		دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....		
.....		
=====	=====	

47-2-1- 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 نمی باشد.

47-3- دارایی های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

47-3-1- 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 می باشد.

48- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

48-1- مجمع عمومی فوق العاده شرکت در تاریخ 13x2/.../... تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

48-2- 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 موجودی های مزبور در قبال آتش سوزی تحت پوشش بیمه قرار داشته است.

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

دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

در این پیوست، صورت جریان های نقدی با روش مستقیم برای ارائه جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، ارائه شده است. شرکت می تواند به جای صورت جریان ارائه شده در این نمونه در صفحه 9، از صورت جریان های نقدی زیر که در استاندارد حسابداری 2 نیز توصیه شده و اطلاعات مفیدی برای پیش بینی جریان های نقدی آتی ارائه می کند، استفاده نماید.

یادداشت	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31 میلیون ریال	6 ماهه منتهی به 13x1/06/31 میلیون ریال	(تجدید ارائه شده) سال 13x1 میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
دریافت های نقدی از مشتریان			
پرداخت های نقدی به تامین کنندگان و کارکنان	(.....)	(.....)	(.....)
نقد حاصل از عملیات			
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(.....)	(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی			
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(.....)	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود			
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت			
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک			
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک	(.....)	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت			
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(.....)	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران			
دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران			
دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی			
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	(.....)	(.....)	(.....)

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

دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 13x2

یادداشت	6 ماهه منتهی به 13x2/06/31	(تجدید ارائه شده) 6 ماهه منتهی به 13x1/06/31	(تجدید ارائه شده) سال 13x1
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			
تأثیر تغییرات نرخ ارز			
مانده موجودی نقد در پایان دوره			

معاملات غیر نقدی

.....

