

صورت‌های مالی نمونه برای واحد تجاری پذیرنده

(واحد تجاری که برای نخستین بار، صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ارائه می‌کند.)

مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)

برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶

صورت‌های مالی تلفیقی برای واحد تجاری پذیرنده

(واحد تجاری که برای نخستین بار، صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ارائه می‌کند.)

پیشگفتار

صورت‌های مالی نمونه گروه نمونه برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ با هدف تشریح الزامات ارائه و افشا استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) تهیه شده است.

فرض بر این است که گروه نمونه، واحد تجاری پذیرنده (واحد تجاری که برای نخستین بار، صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ارائه می‌کند)، طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ با عنوان پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار بوده و این صورت‌های مالی نمونه، شامل صورت‌های مالی تلفیقی برای واحد تجاری پذیرنده و شرکت‌های فرعی آن (گروه) برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ می‌باشد. مجموعه پیش‌رو، اولین صورت‌های مالی گروه نمونه است که مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه شده است. به علاوه، فرض شده که گروه نمونه، تعریف واحد تجاری سرمایه‌گذاری مطابق با استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰ را احراز نمی‌کند.

این صورت‌های مالی نمونه، اثر بکارگیری اصلاحات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که در تاریخ ۳۱ اگوست ۲۰۱۶ و قبل از آن منتشر شده و برای دوره سالانه که از ۱ ژانویه ۲۰۱۶ شروع می‌شود، الزامی شده است را منعکس می‌کند. بر همین اساس، این صورت‌های مالی نمونه، اثر بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی جدید و تجدیدنظر شده را که اجرای آن‌ها در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۱۶ الزامی نشده است را منعکس نمی‌کند.

این صورت‌های مالی نمونه، صورت‌های مالی جداگانه واحد تجاری اصلی، که ممکن است توسط قوانین و مقررات محلی الزام شده باشد، یا به طور اختیاری تهیه شود، را در بر نمی‌گیرد. در مواردی که واحد تجاری، صورت‌های مالی جداگانه ارائه می‌کند که مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است، الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۷ با عنوان صورت‌های مالی جداگانه (تجدیدنظر شده در سال ۲۰۱۱) بکار گرفته خواهد شد. صورت‌های جداگانه سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع، وضعیت مالی، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی به همراه یادداشت‌های توضیحی، به طور کلی، برای واحد تجاری اصلی الزامی خواهد بود.

موارد افشای پیشنهاد شده، به الزامات اصلی استانداردها و تفاسیر مربوط، ارجاع متقابل داده شده است.

برای اهداف ارائه صورت‌های سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع و جریان‌های نقدی، روش‌های جایگزین مجاز طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، در این صورت‌های مالی ارائه شده است. تهیه‌کنندگان باید مناسب‌ترین روش ارائه برای شرایط خود را انتخاب و آن را به طور یکنواخت بکارگیرند.

لازم به ذکر است که این صورت‌های مالی، در برگیرنده توضیح تمامی موارد افشای ممکن نیست.

رویه‌های حسابداری در نخستین صورت مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)

طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، واحد تجاری باید از رویه‌های حسابداری یکسان در صورت وضعیت مالی آغازین طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و تمام دوره‌های ارائه شده در نخستین صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، استفاده کند. رویه‌های حسابداری مذکور باید مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی لازم‌الاجرا در پایان نخستین دوره گزارشگری طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باشد، به استثنای مواردی که در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ مشخص شده است (به عنوان مثال، زمانیکه معافیت‌های استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، بکارگیری آن با تسری به گذشته را ممنوع کرده یا هنگامی که یک واحد تجاری از معافیت‌های اختیاری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ استفاده می‌کند). واحد تجاری نباید نسخه‌های متفاوت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را که در گذشته لازم‌الاجرا بوده است، بکار گیرد. واحد تجاری ممکن است یک استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی جدید را که هنوز الزامی نشده است، در صورت مجاز بودن استفاده پیش از موعد، بکار گیرد.

واحد تجاری پذیرنده استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری ۸ "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات" را در خصوص تغییر در رویه‌های حسابداری که ناشی از پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار است، بکار نمی‌گیرد. با این حال، واحد تجاری پذیرنده استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، باید توضیحاتی را در مورد تعدیلات گذار و صورت تطبیق حقوق مالکانه و سود و زیان جامع ارائه کند. اگر واحد تجاری پذیرنده، رویه‌های حسابداری یا استفاده از معافیت‌های استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ را طی دوره نخستین صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تغییر دهد، به عنوان مثال اگر واحد تجاری صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای را طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۴ "گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای" منتشر کرده باشد، باید چگونگی تاثیر این تغییر بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گزارش شده قبلی را تشریح نماید. همچنین واحد تجاری باید صورت تطبیق حقوق مالکانه و سود و زیان جامع را در تاریخ گذار و دوره مقایسه‌ای بروز نماید. در یادداشت‌های توضیحی، چگونگی تشریح تعدیلات گذار و صورت تطبیق الزام شده طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، توسط واحد تجاری پذیرنده، ارائه شده است.

لازم به ذکر است این صورت‌های مالی نمونه باید با توجه به صورت‌های مالی نمونه مطابق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) که در سامانه ifrs.seo.ir قرار گرفته و نیز استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ مورد استفاده قرار گیرد. بسیاری از یادداشت‌های توضیحی که مشابه صورت‌های مالی نمونه مذکور بوده، در این صورت‌های مالی نمونه ارائه نشده است.

	صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع تلفیقی
۲	نمایه ۱- ارائه بر مبنای کارکرد هزینه‌ها (یک صورت)
۶	نمایه ۲- ارائه بر مبنای ماهیت هزینه‌ها (دو صورت)
۸	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۱۱	صورت تغییر در حقوق مالکانه تلفیقی
	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۱۳	نمایه ۱- روش مستقیم گزارشگری جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۱۵	نمایه ۲- روش غیرمستقیم گزارشگری جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
۱۸	۱. اطلاعات عمومی
۱۸	۲. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی جدید و تجدیدنظر شده که هنوز لازم‌الاجرا نشده‌اند
	۳. رویه‌های حسابداری بااهمیت
۱۸	۳.۱. اظهار انطباق
۱۸	۳.۲. مبنای تهیه
۱۸	۳.۳. مبنای تلفیق
	...
۱۸	۳.۲۹. سهام خزانه
۲۰	۳.۳۰. پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار
۲۳	۴. قضاوت‌های اصلی حسابداری و منابع کلیدی عدم قطعیت برآورد
۲۳	۵. درآمد عملیاتی
	...
۲۳	۵.۱. رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری
	۵.۲. صورت‌های تطبیق
۲۴	۵.۲.۱. صورت تطبیق حقوق مالکانه گروه در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ (تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی)
۲۶	۵.۲.۲. صورت تطبیق حقوق مالکانه گروه در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵
	۵.۲.۳. صورت تطبیق مجموع سود و زیان جامع برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵
۲۸	نمایه ۱- ارائه بر مبنای کارکرد هزینه‌ها (یک صورت)
۳۰	نمایه ۲- ارائه بر مبنای ماهیت هزینه‌ها (دو صورت)
۳۲	۵.۲.۴. یادداشت‌های صورت تطبیق حقوق مالکانه در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ و ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ و صورت تطبیق مجموع سود و زیان جامع برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵
۳۳	۵.۳. تایید صورت‌های مالی
۳۴	پیوست: برخی از معافیت‌های استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ که توسط گروه استفاده نشده‌اند.

صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۱) IFRS 1.21, IAS 1.10(b), (ea), 51(b),(c)

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت	IAS 1.51(d),(e)
هزار ریال	هزار ریال		
.....		
(.....)	(.....)		
.....		
.....		
.....		
(.....)	(.....)		
(.....)	(.....)		
(.....)	(.....)		
(.....)	(.....)		
.....		
-	-		
.....		
.....		
(.....)	(.....)		
.....		
-	-		
.....		

عملیات در حال تداوم

- درآمدهای عملیاتی IAS 1.82(a)
- بهای تمام شده فروش IAS 1.99
- سود ناخالص IAS 1.85
- درآمد سرمایه‌گذاری IAS 1.85
- سایر سودها و زیانها IAS 1.85
- هزینه‌های توزیع IAS 1.99
- هزینه‌های بازاریابی IAS 1.99
- هزینه‌های اداری IAS 1.99
- سایر هزینه‌ها
- هزینه‌های مالی IAS 1.82(b)
- سهم از سود شرکت‌های وابسته IAS 1.82(c)
- سهم از سود مشارکت‌های خاص IAS 1.82(c)
- سود ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته IAS 1.85
- سایر [مشخص شود] IAS 1.85
- سود قبل از مالیات IAS 1.85
- هزینه مالیات بر درآمد IAS 1.82(d)
- سود عملیات در حال تداوم IAS 1.85
- عملیات متوقف شده**
- سود عملیات متوقف شده IAS 1.82(ea)
IFRS 5.33(a)
- سود سال** IAS 1.81A(a)

صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۱) IFRS 1.21, IAS 1.10(b), (ea), 51(b),(c)

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت	
-	-		سایر اقلام سود و زیان جامع، به کسر مالیات اقلامی که بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی نمی‌شوند: IAS 1.91(a)
.....		سود ناشی از تجدید ارزیابی املاک IAS 1.82A(a)(i)
-	-		سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته IAS 1.82A(b)(i)
.....		اندازه‌گیری مجدد تعهدات مزایای معین سایر (مشخص شود) IAS 1.82A(a)(i)
.....		
.....		اقلامی که ممکن است بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی شوند:
.....	(.....)		تفاوت‌های تسعیر ارز عملیات خارجی IAS 1.82A(a)(ii)
.....		خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های مالی آماده برای فروش IAS 1.82A(a)(ii)
-	-		خالص افزایش ارزش منصفانه ابزارهای مصون‌سازی جریان‌های نقدی سایر (مشخص شود) IAS 1.82A(a)(ii)
.....		
.....		سایر اقلام سود و زیان جامع سال، پس از اثر مالیاتی IAS 1.81A(b)
.....		جمع سود و زیان جامع سال IAS 1.81A(c)
.....		سود سال قابل انتساب به:
.....		مالکان واحد تجاری اصلی IAS 1.81B(a)(ii)
.....		منافع فاقد حق کنترل IAS 1.81B(a)(i)
.....		
.....		جمع سود و زیان جامع سال قابل انتساب به:
.....		مالکان واحد تجاری اصلی IAS 1.81B(b)(ii)
.....		منافع فاقد حق کنترل IAS 1.81B(b)(i)
.....		
-	-		سود هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم و متوقف شده پایه (ریال برای هر سهم) IAS 33.66
-	-		تقلیل‌یافته (ریال برای هر سهم) IAS 33.66
.....		ناشی از عملیات در حال تداوم پایه (ریال برای هر سهم) IAS 33.66
.....		تقلیل‌یافته (ریال برای هر سهم) IAS 33.66

توضیح:

یک صورت مالی در مقابل دو صورت مالی

استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱ مجاز می‌داند واحدهای تجاری سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع را در یک صورت مالی یا در دو صورت مالی جداگانه اما به طور متوالی ارائه نمایند. نمایه شماره ۱، سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع بر مبنای کارکرد هزینه‌ها را، در یک صورت مالی نمایش می‌دهد. نمایه شماره ۲، سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع بر مبنای ماهیت هزینه‌ها را، در دو صورت مالی جداگانه اما متوالی، نمایش می‌دهد.

هر کدام از رویکردهای ارائه که پذیرفته شود، تمایز بین اقلام شناسایی شده به عنوان سود یا زیان و اقلام شناسایی شده به عنوان سایر اقلام سود و زیان جامع حفظ خواهد شد. بر مبنای هر دو رویکرد، سود یا زیان، جمع سایر اقلام سود و زیان جامع، مشابه سود و زیان جامع برای دوره (که از جمع سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع حاصل می‌شود) باید ارائه گردد. در رویکرد ارائه دو صورت مالی، صورت سود یا زیان جداگانه با "سود سال" پایان می‌یابد و سپس همین "سود سال" نقطه شروعی برای صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع می‌باشد که باید بلافاصله بعد از صورت سود یا زیان ارائه گردد. علاوه بر این، تخصیص سود سال، بین مبالغ قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی و مبالغ قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل به عنوان یک قسمت جداگانه در صورت سود یا زیان جداگانه ارائه خواهد شد.

توجه داشته باشید که در دو رویکرد پذیرفته شده، مطابق با بند ۱۰ الف از استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱، صورت سود یا زیان جداگانه باید بلافاصله قبل از صورت سود و زیان جامع قرار گیرد.

سایر اقلام سود و زیان جامع: اقلامی که ممکن است / نیست تجدید طبقه‌بندی شوند

صرفنظر از اینکه رویکرد یک صورت مالی یا دو صورت مالی استفاده شود، مطابق با سایر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، اقلام "سایر اقلام سود و زیان جامع" باید بر مبنای ماهیت، طبقه‌بندی و به دو گروه زیر تفکیک شود:

۱) در دوره‌های آتی به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی نخواهند شد؛ و

۲) در صورت تحقق شرایط خاص، در دوره‌های آتی به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی خواهد شد.

واحد تجاری باید سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص که حسابداری آن‌ها به روش ارزش ویژه انجام می‌شود را به صورت جداگانه ارائه دهد.

روش‌های ارائه برای تعدیلات تجدید طبقه‌بندی

همچنین، مطابق با بند ۹۴ استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱، واحد تجاری می‌تواند تعدیلات تجدید طبقه‌بندی را در صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع یا در یادداشت‌های توضیحی ارائه دهد. در نمایه شماره ۱، تعدیلات تجدید طبقه‌بندی در یادداشت‌های توضیحی ارائه شده است. در نمایه شماره ۲، تعدیلات تجدید طبقه‌بندی در صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع ارائه شده است.

روش‌های ارائه برای مالیات بر درآمد مربوط به اقلام "سایر اقلام سود و زیان جامع"

علاوه بر این، در مورد اقلام "سایر اقلام سود و زیان جامع"، روش‌های اضافی به شرح ذیل برای ارائه وجود دارد: اقلام خاصی از "سایر اقلام سود و زیان جامع" می‌تواند پس از اعمال اثر مالیاتی در صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع (نشان داده شده در صفحات قبل)، یا به صورت ناخالص با کسر مالیات آن اقلام بوسیله تخصیص مالیات بین "اقلامی که ممکن است بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی شوند" و "اقلامی که بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی نمی‌شوند" (نمایه شماره ۲)، ارائه گردند. هر کدام از روش‌ها که انتخاب شود، مالیات بر درآمد مربوط به هر قلم از سایر اقلام سود و زیان جامع باید در صورت سود یا زیان و سایر سود و زیان جامع یا در یادداشت‌های توضیحی افشا شود.

صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۱)

جمع‌های فرعی

زمانی که واحد تجاری جمع‌های فرعی را ارائه می‌نماید، این جمع‌ها باید:

- ۱) متشکل از اقلام اصلی باشد که طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شناسایی و اندازه‌گیری شده است؛
- ۲) به گونه‌ای ارائه و نامگذاری شود که اقلام اصلی تشکیل دهنده آن، روشن و قابل فهم باشد،
- ۳) در دوره‌های مختلف یکنواخت باشد؛
- ۴) نسبت به جمع‌های فرعی و جمع‌های کل الزام شده در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری، مهم‌تر جلوه داده نشود.

اقلام بی‌اهمیت

چنانچه اطلاعات ناشی از افشای خاصی بی‌اهمیت باشد، واحد تجاری ملزم نیست تا آن افشا را مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، ارائه نماید، حتی اگر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شامل مواردی از الزامات خاص باشد یا آن‌ها را به عنوان حداقل الزامات در نظر گیرد.



صورت سود یا زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۲) IFRS 1.21, IAS 1.10A, 10(ea), 51(b),(c)

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت	
هزار ریال	هزار ریال		
.....		IAS 1.113
.....		IAS 1.51(d),(e)
عملیات در حال تداوم			
.....	درآمدهای عملیاتی	IAS 1.82(a)
.....	درآمد سرمایه‌گذاری	IAS 1.85
.....	سایر سودها و زیانها	IAS 1.85
.....	تغییرات موجودی کالای ساخته شده و در جریان ساخت	IAS 1.99
(.....)	(.....)	مواد اولیه و ملزومات مصرف شده	IAS 1.99
(.....)	(.....)	هزینه استهلاک	IAS 1.99
(.....)	(.....)	هزینه مزایای کارکنان	IAS 1.99
(.....)	(.....)	هزینه‌های مالی	IAS 1.82(b)
(.....)	(.....)	هزینه مشاوره	IAS 1.99
(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها	
.....	سهم از سود شرکت‌های وابسته	IAS 1.82(c)
-	-	سهم از سود مشارکت‌های خاص	IAS 1.82(c)
.....	سود ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته	IAS 1.85
.....	سایر [مشخص شود]	IAS 1.85
.....	سود قبل از مالیات	IAS 1.85
(.....)	(.....)	هزینه مالیات بر درآمد	IAS 1.82(d)
.....	سود عملیات در حال تداوم	IAS 1.85
-	-	عملیات متوقف شده	
.....	سود عملیات متوقف شده	IAS 1.82(ea) IFRS 5.33A
.....	سود سال	IAS 1.81A(a)
.....	قابل انتساب به:	
.....	مالکان واحد تجاری اصلی	IAS 1.81B(a)(ii)
.....	منافع فاقد حق کنترل	IAS 1.81B(a)(i)
.....		
سود هر سهم			
-	-	ناشی از عملیات در حال تداوم و متوقف شده	
.....	پایه (ریال برای هر سهم)	IAS 33.66, 67A
.....	تقلیل یافته (ریال برای هر سهم)	IAS 33.66, 67A
.....	ناشی از عملیات در حال تداوم	
.....	پایه (ریال برای هر سهم)	IAS 33.66, 67A
.....	تقلیل یافته (ریال برای هر سهم)	IAS 33.66, 67A

صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۲)

IFRS 1.21, IAS 1.10(A), 10(ea), 51(b),(c)

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت	
.....		سود سال
.....		سایر اقلام سود و زیان جامع
.....		سود ناشی از تجدید ارزیابی املاک
.....		سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته
.....		اندازه‌گیری مجدد تعهدات مزایای معین
.....		سایر (مشخص شود)
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد اقلامی که بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی نمی‌شوند
.....		اقلامی که ممکن است بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی شوند:
.....		تفاوت‌های تسعیر ارز عملیات خارجی
.....		تفاوت تسعیر ارز طی دوره
.....		زیان ابزارهای مصون‌ساز در مصون‌سازی خالص دارایی‌های عملیات خارجی
.....		تعدیلات تجدید طبقه‌بندی عملیات خارجی واگذار شده در طی سال
.....		تعدیلات تجدید طبقه‌بندی مصون‌سازی خالص دارایی‌های عملیات خارجی
.....		واگذار شده طی سال
.....		دارایی‌های مالی آماده برای فروش
.....		خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های مالی آماده برای فروش طی سال
.....		تعدیلات تجدید طبقه‌بندی دارایی‌های مالی آماده برای فروش واگذار شده طی سال
.....		مصون‌سازی جریان نقدی
.....		سود افزایش ارزش منصفانه طی سال
.....		تعدیلات تجدید طبقه‌بندی مبالغ شناسایی شده در سود یا زیان
.....		تعدیلات مبالغ انتقال یافته به مبالغ دفتری اولیه اقلام مصون‌شده
.....		سایر (مشخص شود)
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد مربوط به اقلامی که ممکن است بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی شوند
.....		سایر اقلام سود و زیان جامع سال، به کسر مالیات
.....		جمع سود و زیان جامع سال
.....		قابل انتساب به:
.....		مالکان واحد تجاری اصلی
.....		منافع فاقد حق کنترل

صورت وضعیت مالی تلفیقی در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ IFRS 1.21, IAS 1.10(a),(ea), (f) 51(b),(c) IAS 1.113 IAS 1.51(d),(e)

۲۰۱۵/۰۱/۰۱	۲۰۱۵/۱۲/۳۱	۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری IAS 1.60
.....	املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات IAS 1.54(a)
.....	سرمایه‌گذاری در املاک IAS 1.54(b)
.....	سرقفلی IAS 1.55
.....	سایر دارایی‌های نامشهود IAS 1.54(c)
.....	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته IAS 1.54(e)
-	-	-	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های خاص IAS 1.54(e)
.....	دارایی‌های مالیات انتقالی IAS 1.54(o)
.....	دریافتی‌های اجاره تأمین مالی IAS 1.55
.....	سایر دارایی‌های مالی IAS 1.54(d)
-	-	-	سایر دارایی‌ها IAS 1.55
.....	جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری IAS 1.60
.....	موجودی‌ها IAS 1.54(g)
.....	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها IAS 1.54(h)
.....	دریافتی‌های اجاره تأمین مالی IAS 1.55
.....	طلب از مشتریان در پیمان‌های ساخت IAS 1.55
.....	سایر دارایی‌های مالی IAS 1.54(d)
.....	دارایی‌های مالیاتی جاری IAS 1.54(n)
.....	سایر دارایی‌ها IAS 1.55
.....	موجودی نقد و بانک IAS 1.54(i)
-	-	-	دارایی‌های طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش IAS 1.54(j)
.....	جمع دارایی‌های جاری
.....	جمع دارایی‌ها

صورت وضعیت مالی تلفیقی در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶

۲۰۱۵/۰۱/۰۱	۲۰۱۵/۱۲/۳۱	۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	
.....	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
.....	سرمایه و اندوخته‌ها
.....	سرمایه IAS 1.55
.....	افزایش سرمایه در جریان
.....	صرف سهام
(.....)	(.....)	(.....)	سهام خزانة
.....	سایر اندوخته‌ها IAS 1.55
.....	سود و زیان انباشته IAS 1.55
.....	
-	-	-	مبالغ شناسایی شده به طور مستقیم در حقوق مالکان مربوط به IAS 1.55
.....	دارایی‌های طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش
.....	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی IAS 1.54(r)
.....	منافع فاقد حق کنترل IAS 1.54(q)
.....	جمع حقوق مالکانه
.....	بدهی‌های غیرجاری IAS 1.60
.....	استقراض‌ها IAS 1.55
.....	سایر بدهی‌های مالی IAS 1.54(m)
.....	تعهدات مزایای بازنشستگی IAS 1.55
.....	بدهی‌های مالیات انتقالی IAS 1.54(o)
.....	ذخایر IAS 1.54(l)
.....	پیش‌دریافت درآمد IAS 1.55
.....	سایر بدهی‌ها IAS 1.55
.....	جمع بدهی‌های غیرجاری
.....	بدهی‌های جاری IAS 1.60
.....	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها IAS 1.54(k)
.....	بدهی به مشتریان در بیمان‌های ساخت IAS 1.55
.....	استقراض‌ها IAS 1.55
.....	سایر بدهی‌های مالی IAS 1.54(m)
.....	بدهی‌های مالیاتی جاری IAS 1.54(n)
.....	ذخایر IAS 1.54(l)
.....	پیش‌دریافت درآمد IAS 1.55
.....	سایر بدهی‌ها IAS 1.55
.....	
-	-	-	بدهی‌هایی که به طور مستقیم مربوط به دارایی‌های طبقه‌بندی شده به IAS 1.54(p)
.....	عنوان نگهداری شده برای فروش می‌باشند
.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	جمع بدهی‌ها
.....	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

توضیح:

طبق بند ۲۱ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، نخستین صورت‌های مالی واحد تجاری طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باید شامل حداقل سه صورت وضعیت مالی، دو صورت سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع، دو صورت سود یا زیان (در صورتی که ارائه شود)، دو صورت جریان‌های نقدی و دو صورت تغییرات در حقوق مالکانه و یادداشت‌های توضیحی مربوط، شامل اطلاعات مقایسه‌ای برای تمام صورت‌های مالی ارائه شده، باشد.

گروه طبق بند ۶۰ استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱، دارایی‌های جاری و غیرجاری، و بدهی‌های جاری و غیرجاری را در طبقات جداگانه در صورت وضعیت مالی ارائه کرده است. طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱، ترتیب خاصی برای این دو طبقه الزام نشده و گروه، تصمیم گرفته تا طبقه غیرجاری را قبل از طبقه جاری ارائه نماید. طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱، اگر ارائه دارایی‌ها و بدهی‌ها به ترتیب نقدشوندگی، اطلاعات قابل اتکا و مربوطتر فراهم می‌کند، واحدهای تجاری باید دارایی‌ها و بدهی‌ها را به ترتیب نقدشوندگی ارائه نمایند.



سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶

IFRS 1.21, IAS
1.10(c), (ea),
51(b), (c)
IAS 1.106

اندوخته	تجدید	ارزیابی	اندوخته	اندوخته	سهام	صرف	افزایش	سرمایه	سرمایه
املاک	عمومی	قانونی	قانونی	سهام	سهام	سرمایه	سرمایه	سرمایه	سرمایه
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال
.....	مانده در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ (قبلاً گزارش شده است)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعدیلات (یادداشت)
.....	مانده در ۱ ژانویه ۲۰۱۵
-	-	-	-	-	-	-	-	-	سود سال
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع سال، به کسر مالیات
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	جمع سود و زیان جامع سال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	شناخت پرداخت‌های مبتنی بر سهام
-	-	-	-	-	-	-	-	-	پرداخت سود سهام
.....	مانده در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵
.....	سود سال
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع سال، به کسر مالیات
.....	جمع سود و زیان جامع سال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	پرداخت سود سهام
-	-	-	-	-	-	-	-	-	منافع اضافی فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت
-	-	-	-	-	-	-	-	-	سابسیکس (یادداشت)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	منافع اضافی فاقد حق کنترل مربوط به معاملات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	پرداخت مبتنی بر سهام معوق شرکت سابسیکس
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(یادداشت)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	واگذاری منافع جزئی در شرکت سابوان (یادداشت)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	شناخت پرداخت‌های مبتنی بر سهام
-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهام عادی منتشر شده تحت برنامه اختیار خرید و
-	-	-	-	-	-	-	-	-	فروش سهام کارکنان
-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهام عادی منتشر شده برای خدمات مشاوره ارائه شده
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(یادداشت)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهام ممتاز غیر مشارکتی قابل تبدیل منتشر شده
-	-	-	-	-	-	-	-	-	اسناد قابل تبدیل منتشر شده
-	-	-	-	-	-	-	-	-	هزینه انتشار سهام
-	-	-	-	-	-	-	-	-	بازخرید سهام عادی
-	-	-	-	-	-	-	-	-	هزینه بازخرید سهام
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	انتقال به سود و زیان انباشته
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مالیات بر درآمد مربوط به معاملات با مالکان
.....	مانده در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶

اندوخته تجدید	اندوخته مزایای	اندوخته	صرف اختیار	سود و زیان	قابل انتساب به	منافع فاقد		
ارزیابی	کارکنان تسویه شده با	مصون سازی	معامله اسناد قابل	سود و زیان	مالکان واحد	حق		
سرمایه گذاری ها	سهام	جریان نقدی	تبدیل	انباشته	تجاری اصلی	کنترل	جمع	
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال
.....
-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....
.....	-	-	-	-
.....	-
.....	-	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	(.....)	-	(.....)	-
.....
.....	-	-	-	-
.....	-	-	(.....)	-
.....	-	(.....)	-
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-
.....	-	-
(.....)	-	(.....)	-	(.....)	-	-	-	-
.....

سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۱) IFRS 1.21, IAS 1.10(d), (ea), 51(b),(c)

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت	IAS 1.113
هزار ریال	هزار ریال		IAS 1.51(d),(e)
.....	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	IAS 7.10
(.....)	(.....)	دریافتی از مشتریان	IAS 7.18(a)
.....	پرداختی به تأمین‌کنندگان و کارکنان	
(.....)	(.....)	وجه نقد ناشی از عملیات	
(.....)	(.....)	بهره پرداختی	IAS 7.31
(.....)	(.....)	مالیات بر درآمد پرداختی	IAS 7.35
.....	خالص جریان‌های نقدی ورودی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	
.....	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	IAS 7.10
(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های مالی	
.....	وجه حاصل از فروش دارایی‌های مالی	
.....	بهره دریافتی	IAS 7.31
.....	وجه حاصل از حق‌الامتياز و سایر درآمدهای سرمایه‌گذاری	
.....	دریافت سود سهام شرکت‌های وابسته	IAS 24.19(d)
.....	سایر سود سهام دریافت شده	IAS 7.31
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مربوط به اشخاص وابسته	
.....	بازپرداخت توسط اشخاص وابسته	
(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت خرید املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات	
.....	وجه حاصل از واگذاری املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات	
-	-	وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	
-	-	وجه حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری در املاک	
(.....)	(.....)	وجه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	
(.....)	(.....)	خالص خروج وجه نقد ناشی از تحصیل شرکت‌های فرعی	IAS 7.39
.....	خالص ورود وجه نقد ناشی از واگذاری شرکت‌های فرعی	IAS 7.39
.....	خالص ورود وجه نقد ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	
.....	(.....)	خالص جریان‌های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت	
.....		جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های تامین مالی IAS 7.10
.....		وجوه حاصل از انتشار ابزارهای مالکانه واحد تجاری
.....		وجوه حاصل از انتشار اسناد قابل تبدیل
(.....)	(.....)		پرداخت بابت هزینه انتشار سهام
(.....)	(.....)		پرداخت بابت بازخرید سهام
(.....)	(.....)		پرداخت بابت هزینه‌های سهام بازخرید شده
.....		وجوه حاصل از انتشار سهام ممتاز قابل بازخرید
.....		وجوه حاصل از انتشار اسناد بدون سررسید
(.....)	(.....)		پرداخت بابت هزینه انتشار اوراق بدهی
.....		وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(.....)	(.....)		بازپرداخت استقراض
.....		وجوه حاصل از وام‌های دولتی
.....		وجوه حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های فرعی بدون از دست دادن کنترل
(.....)	(.....)		پرداخت سود سهام ممتاز قابل بازخرید
(.....)	(.....)		پرداخت سود سهام مالکان واحد تجاری
(.....)	(.....)		خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
.....		خالص افزایش در وجه نقد و معادل وجه نقد
(.....)		وجه نقد و معادل وجه نقد ابتدای سال
(.....)	(.....)		تاثیر تغییرات نرخ ارز بر مانده نقد نگهداری شده به صورت ارز
.....		مانده وجه نقد و معادل وجه نقد در پایان سال

توضیح:

نمایه بالا، روش مستقیم برای گزارش جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی را نشان می‌دهد.

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۲)

IFRS 1.21,
IAS 1.10(d),
(ea), 51(b),(c)

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت	IAS 1.113
هزار ریال	هزار ریال		IAS 1.51(d),(e) IAS 7.10 IAS 7.18(b)
.....	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	
.....	سود سال	
.....	تعدیلات:	
.....	هزینه مالیات بر درآمد شناسایی شده در سود یا زیان	
(.....)	(.....)	سهم از سود شرکت‌های وابسته	
(.....)	(.....)	سهم از سود مشارکت‌های خاص	
.....	هزینه‌های مالی شناسایی شده در سود یا زیان	
(.....)	(.....)	درآمد سرمایه‌گذاری شناسایی شده در سود یا زیان	
(.....)	(.....)	سود ناشی از فروش املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات	
(-)	(-)	سود ناشی از تغییر ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری در املاک	
.....	(.....)	سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی	
.....	(.....)	سود ناشی از واگذاری منافع در شرکت وابسته	
.....	(.....)	خالص (سود)/ زیان ناشی از بدهی‌های مالی شناسایی شده به ارزش منصفانه از طریق سود یا زیان	
(.....)	(.....)	خالص (سود)/ زیان ناشی از دارایی‌های مالی طبقه‌بندی شده به عنوان آماده برای فروش	
.....	خالص زیان (سود) ناشی از بدهی‌های مالی طبقه‌بندی شده به عنوان آماده برای فروش	
(.....)	(.....)	مصون‌سازی غیر اثربخش مصون‌سازی جریان‌های نقدی	
.....	خالص (سود)/ زیان ناشی از واگذاری دارایی‌های مالی آماده برای فروش	
.....	زیان کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری	
.....	(.....)	بازگشت زیان کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری	
.....	استهلاک دارایی‌های غیر جاری	
.....	کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری	
(.....)	(.....)	خالص (سود)/ زیان تسعیر ارز	
.....	هزینه پرداخت‌های مبتنی بر سهام، تسویه شده با سهام	
.....	هزینه خدمات مشاوره بابت سهام منتشر شده در بورس	
.....	استهلاک قراردادهای تضمین مالی	
(.....)	-	سود ناشی از تسویه موثر ادعای قانونی علیه شرکت سابسون	
.....		

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت
(.....)	(.....)	تغییرات در سرمایه در گردش:
.....	(.....)	افزایش در دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	(.....)	(افزایش) / کاهش طلب از مشتریان در پیمان‌های ساخت
.....	(.....)	(افزایش) / کاهش در موجودی کالا
.....	(افزایش) / کاهش در سایر دارایی‌ها
(.....)	(.....)	کاهش در پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
(.....)	افزایش / (کاهش) بدهی به مشتریان در پیمان‌های ساخت
(.....)	افزایش / (کاهش) در ذخایر
.....	(.....)	(کاهش) / افزایش در پیش‌دریافت درآمد
.....	(.....)	(کاهش) / افزایش در سایر بدهی‌ها
.....	وجه نقد ناشی از عملیات
(.....)	(.....)	بهره پرداختی
(.....)	(.....)	مالیات بر درآمد پرداختی
.....	خالص جریان‌های نقدی ورودی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ (نمایه شماره ۲)

سال مالی منتهی به ۲۰۱۵/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۲۰۱۶/۱۲/۳۱	یادداشت
(.....)	(.....)	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....	-	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های مالی
.....	وجوه حاصل از فروش دارایی‌های مالی
.....	بهره دریافتی
.....	وجوه حاصل از حق‌الامتياز و سایر درآمدهای سرمایه‌گذاری
.....	دریافت سود سهام شرکت‌های وابسته
.....	سایر سود سهام دریافت شده
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مربوط به اشخاص وابسته
.....	بازپرداخت توسط اشخاص وابسته
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت خرید املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
.....	وجوه حاصل از واگذاری املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
(-)	(-)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
-	-	وجوه حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری در املاک
(.....)	(.....)	وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	خالص خروج وجه نقد ناشی از تحصیل شرکت‌های فرعی
.....	خالص ورود وجه نقد ناشی از واگذاری شرکت‌های فرعی
.....	خالص ورود وجه نقد ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
.....	(.....)	خالص جریان‌های نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.....	جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
.....	وجوه حاصل از انتشار ابزارهای مالکانه واحد تجاری
.....	وجوه حاصل از انتشار اسناد قابل تبدیل
(.....)	(.....)	پرداخت بابت هزینه انتشار سهام
(.....)	(.....)	پرداخت بابت بازخرید سهام
(.....)	(.....)	پرداخت بابت هزینه‌های سهام بازخرید شده
.....	وجوه حاصل از انتشار سهام ممتاز قابل بازخرید
.....	وجوه حاصل از انتشار اسناد بدون سررسید
(.....)	(.....)	پرداخت بابت هزینه انتشار اوراق بدهی
.....	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(.....)	(.....)	بازپرداخت استقراض
.....	وجوه حاصل از وام‌های دولتی
.....	وجوه حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های فرعی بدون از دست دادن کنترل
(.....)	(.....)	پرداخت سود سهام ممتاز قابل بازخرید
(.....)	(.....)	پرداخت سود سهام مالکان واحد تجاری
(.....)	(.....)	خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
.....	خالص افزایش در وجه نقد و معادل وجه نقد
(.....)	وجه نقد و معادل وجه نقد ابتدای سال
(.....)	(.....)	تأثیر تغییرات نرخ ارز بر مانده نقد نگهداری شده به صورت ارز
.....	مانده وجه نقد و معادل وجه نقد در پایان سال

توضیح:

نمایه بالا، روش غیرمستقیم برای گزارش جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی را نشان می‌دهد.

IAS 1.10(e),
(ea), 51(b),(c)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶

۱. اطلاعات عمومی

از صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) منتشر شده در سامانه ifrs.seo.ir استفاده شود.

۲. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم‌الاجرا نیستند

از صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) منتشر شده در سامانه ifrs.seo.ir (یادداشت ۲-۲) استفاده شود.

۳. رویه‌های حسابداری بااهمیت IAS 1.112(a),
117, 119-121

۳.۱. اظهار انطباق

صورت‌های مالی تلفیقی مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه شده است. IAS 1.16

۳.۲. مبنای تهیه IAS 1.17(b),
112(a), 117(a)
IFRS 1.23

گروه، برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ و تمام دوره‌های قبل از آن، صورت‌های مالی خود را طبق استانداردهای حسابداری ایران تهیه کرده است. این صورت‌های مالی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶، نخستین صورت‌های مالی است که گروه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه کرده است.

از صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) منتشر شده در سامانه ifrs.seo.ir استفاده شود.

رویه‌های حسابداری اصلی به شرح زیر می‌باشند. IFRS 1.7, IAS
1.17(b), 112(a),
117(a)

از صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) منتشر شده در سامانه ifrs.seo.ir استفاده شود.

۳.۳. مبنای تلفیق

...

۳.۲۹. سهام خزانه

سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

توضیح:

طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، واحد تجاری باید رویه‌های حسابداری یکسانی را در صورت وضعیت مالی آغازین خود طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و تمام دوره‌های ارائه شده در نخستین صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (نخستین صورت‌های مالی که در آن واحد تجاری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را با بیان عبارتی صریح و بی‌قید و شرط در خصوص مطابقت با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، می‌پذیرد) بکار گیرد. این رویه‌های حسابداری باید با هر یک از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که در پایان نخستین دوره گزارشگری طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، لازم‌الاجرا هستند، مطابقت داشته باشد؛ به جز در مواردی که در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ تعیین شده است (به طور مثال، زمانی که معافیت‌ها در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، بکارگیری با تسری به گذشته را منع می‌کند یا واحد تجاری، یکی از معافیت‌های اختیاری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ را بکار می‌گیرد). واحد تجاری نباید نسخه‌های متفاوت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی که در تاریخ‌های قبلی لازم‌الاجرا بوده‌اند را بکار گیرد. واحد تجاری ممکن است استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی جدیدی را که هنوز الزام نشده، بکار گیرد، به شرطی که آن استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی، بکارگیری پیش از موعد را مجاز دانسته باشد.

توضیح:

اگر روش‌ها و نرخ‌های استهلاک یک واحد تجاری طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نیز قابل قبول باشد، واحد تجاری هرگونه تغییر در عمر مفید برآوردی یا الگوی استهلاک را باید از زمانی که آن تغییر در برآورد صورت می‌گیرد، با تسری به آینده به حساب بگذرد. با این وجود، در برخی موارد، ممکن است روش‌ها و نرخ‌های استهلاک واحد تجاری طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، با روش‌ها و نرخ‌های استهلاک قابل قبول طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی متفاوت باشد (به طور مثال، در شرایطی که روش‌ها و نرخ‌های استهلاک تنها به منظور اهداف مالیاتی اتخاذ شده و برآورد معقولی از عمر مفید دارایی منعکس نمی‌کند). اگر این تفاوت‌ها تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشند، واحد تجاری به منظور تطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، استهلاک انباشته را در صورت وضعیت مالی آغازین طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی با تسری به گذشته تعدیل می‌کند. (بند ۷ رهنمود بکارگیری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

توضیح:

طبق بند ۹۶ استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۶، آزمون سالانه کاهش ارزش در مورد واحد مولد نقدی که سرقتی به آن تخصیص یافته است، می‌تواند در هر زمانی طی دوره سالانه انجام شود، مشروط بر اینکه این آزمون هر سال در همان زمان انجام شود. آزمون کاهش ارزش سرقتی و دارایی‌های نامشهود مختلف، ممکن است در زمان‌های متفاوتی انجام شود.

طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، معافیتی در مورد ارزیابی کاهش ارزش املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات یا دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین یا نامعین وجود ندارد. در نتیجه، واحد تجاری پذیرنده باید تعیین کند آیا نشانه‌هایی دال بر کاهش ارزش یا برگشت هرگونه کاهش ارزش قبلی برای این دارایی‌ها وجود دارد یا خیر. اگر نشانه‌هایی از کاهش ارزش یا برگشت آن وجود داشته باشد، طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۶، آزمون کاهش ارزش باید انجام و مبلغ بازیافتی تعیین و کاهش ارزش یا برگشت کاهش ارزش ثبت گردد.

زمانی که واحد تجاری پذیرنده از معافیت استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ در مورد بکارگیری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳ با تسری به گذشته، استفاده می‌کند، باید آزمون کاهش ارزش را برای سرقتی، طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۶، در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی انجام دهد (بند پ ۴.۲(چ) استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱). آزمون کاهش ارزش سرقتی و شناسایی هرگونه کاهش ارزش اضافی باید بر اساس شرایط موجود در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باشد. با این حال، باید اشاره کرد که طبق بند پ ۴(ح) استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، هیچ‌گونه تعدیل دیگری نباید در مبلغ دفتری سرقتی در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی انجام شود، به استثنای تعدیلات بند پ ۴(چ) استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ در مورد آزمون کاهش ارزش سرقتی یا تجدید طبقه‌بندی دارایی‌های نامشهود. بر این اساس، واحد تجاری پذیرنده از برگشت هرگونه کاهش ارزش سرقتی طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، منع شده است.

طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، دارایی نامشهود مستهلک می‌شده است، لیکن طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، باید برگشت داده شود. سپس این مبلغ دفتری تعدیل شده باید مورد آزمون کاهش ارزش قرار گیرد.

طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، زمانی که واحد تجاری برای نخستین بار در زمان تهیه صورت وضعیت مالی آغازین طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، زیان کاهش ارزش یا برگشت آن را شناسایی کرده، باید همان مواردی را افشا کند که طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۶ در صورت شناسایی زیان کاهش ارزش یا برگشت زیان مزبور در دوره‌ای که از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شروع می‌شود، ملزم به افشای آن است.

۳.۳۰. پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار

صورت‌های مالی پیش‌رو برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶، نخستین صورت‌های مالی است که گروه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه کرده است. گروه برای دوره‌های قبل و سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵، صورت‌های مالی خود را طبق استانداردهای حسابداری ایران تهیه کرده است.

بر این اساس، گروه صورت‌های مالی خود را طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی لازم‌الاجرا در تاریخ ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶، به همراه اطلاعات مقایسه‌ای برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵، به نحوی که در خلاصه رویه‌های حسابداری بااهمیت توضیح داده شده است، تهیه کرده است. در تهیه صورت‌های مالی، صورت وضعیت مالی آغازین گروه برای اول ژانویه ۲۰۱۵، تاریخ گذار گروه به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تهیه شده است. در این یادداشت، تعدیلات ضروری انجام شده توسط گروه در تجدید ارائه صورت‌های مالی مطابق با استانداردهای حسابداری ایران، شامل صورت وضعیت مالی در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ و صورت‌های مالی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ توضیح داده شده است.

معافیت‌های بکار گرفته شده

طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، واحدهای تجاری پذیرنده در استفاده از معافیت‌های معین از بکارگیری الزامات معینی در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، با تسری به گذشته، مجاز هستند. گروه معافیت‌های زیر را به کار گرفته است:

➤ استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳ "ترکیب‌های تجاری"، در خصوص تحصیل شرکت‌های فرعی که طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، ترکیب تجاری تشخیص داده شده‌اند، یا تحصیل منافع در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص که قبل از ۱ ژانویه ۲۰۱۵ رخ داده‌اند، بکار گرفته نشده است. استفاده از این معافیت‌ها به این معنی است که مبالغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها طبق استانداردهای حسابداری ایران که شناسایی آن‌ها طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی هم ضروری است، بهای تمام‌شده مفروض در تاریخ تحصیل است. پس از تاریخ تحصیل، اندازه‌گیری، طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. صورت وضعیت مالی آغازین طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، دربرگیرنده دارایی‌ها و بدهی‌هایی که واجد شرایط شناخت طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نیستند، نمی‌باشد. گروه، هیچ‌یک از مبالغ شناسایی شده قبلی را در نتیجه الزامات شناخت طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، شناسایی یا مستثنی نکرد.

همچنین طبق استاندارد بین‌المللی مالی گزارشگری ۱، مبالغ دفتری سرقتی مطابق با اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری باید در صورت وضعیت مالی آغازین طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، استفاده شود (جدای از تعدیلات کاهش ارزش سرقتی و شناسایی یا قطع شناخت دارایی‌های نامشهود). گروه طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، آزمون کاهش ارزش سرقتی را در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، انجام داد. در اول ژانویه ۲۰۱۵، کاهش ارزش سرقتی ضروری نبود.

IAS 1.23

IFRS 1.C1
IFRS
1.C4(b)-(f)

IFRS 1
C4(g)-(h)

توضیح:

ترکیب‌های تجاری (پیوست پ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، واحد تجاری پذیرنده، مجاز است تا استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳ را با تسری به گذشته برای ترکیب‌های تجاری که قبل از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی صورت گرفته‌اند، بکار نگیرد. هر چند که این مجوز، کلیه مبالغ مربوط به ترکیب تجاری و تعدیلات معین دارایی‌ها و بدهی‌های شناسایی شده طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری که ممکن است ضروری باشند، را به طور خودکار مستثنی نمی‌کند. برای مثال، در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، تعدیلات سرقفلی که ممکن است در زمان استفاده از معافیت، ضروری باشد به تفصیل بیان شده است (شامل کاهش ارزش سرقفلی).

در صورتی که واحد تجاری پذیرنده از معافیت استفاده نکند و هرگونه ترکیب تجاری را به منظور انطباق با استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳، تجدید ارائه نماید، باید تمام ترکیب‌های تجاری بعدی را تجدید ارایه نموده و استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰ را نیز از همان تاریخ بکار گیرد.

در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳، تعریف بسیار خاصی از ترکیب تجاری ارائه شده است. بنابراین، این احتمال وجود دارد که بر مبنای برخی از اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری ملی، معاملاتی که ترکیب تجاری نیستند (مانند تحصیل دارایی‌ها)، به نحوی به حساب گرفته شوند که گویی ترکیب تجاری بوده‌اند. واحد تجاری پذیرنده باید هر معامله‌ای را که طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری ملی به عنوان ترکیب تجاری به حساب منظور شده‌اند، ولی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ترکیب تجاری نیستند، را تجدید ارائه کند.

همچنین از معافیت ترکیب‌های تجاری در خصوص سرمایه‌گذاری‌ها در واحدهای تجاری وابسته و منافع در مشارکت‌های خاص که در گذشته تحصیل شده‌اند نیز می‌توان استفاده کرد. با این حال، اگر واحد تجاری پذیرنده، تجدید ارائه با تسری به گذشته را برای ترکیب‌های تجاری انتخاب کند، باید کلیه سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در واحدهای تجاری وابسته و منافع در مشارکت‌های خاص را که قبل از تاریخ تسری به گذشته انجام شده‌اند را نیز تجدید ارائه کند.

IFRS 1.C2

➤ گروه، استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۱ "آثار تغییر در نرخ ارز" را برای تعدیلات ارزش منصفانه، و سرقفلی ناشی از ترکیب‌های تجاری که قبل از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی واقع شده‌اند، با تسری به گذشته، بکار نگرفته است. این قبیل تعدیلات ارزش منصفانه، و سرقفلی، به جای احتساب به عنوان دارایی‌ها و بدهی‌های واحد تحصیل شده، باید به عنوان دارایی‌ها و بدهی‌های واحد تجاری در نظر گرفته شود. بنابراین، این دارایی‌ها و بدهی‌ها یا برحسب واحد پول عملیاتی شرکت اصلی ارائه شده‌است و یا به عنوان اقلام ارزی غیر پولی گزارش شده‌اند و هیچ تفاوت ارزی دیگری واقع نشده‌است.

توضیح

ترکیب‌های تجاری - تسعیر ارز تعدیلات ارزش منصفانه و سرقفلی (بند پ ۲ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۲)

در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، معافیت از بکارگیری استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۱ "آثار تغییر در نرخ ارز"، با تسری به گذشته، در مورد تعدیلات ارزش منصفانه و سرقفلی ناشی از ترکیب‌های تجاری که قبل از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به وقوع پیوسته‌اند، ارائه شده است. در صورتی که واحد تجاری استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۱ را با تسری به گذشته، برای تعدیلات ارزش منصفانه و سرقفلی بکار نگیرد، آن‌ها را به جای احتساب به عنوان دارایی‌ها و بدهی‌های واحد تحصیل شده، به عنوان دارایی‌ها و بدهی‌های واحد تجاری در نظر می‌گیرد. بنابراین، این سرقفلی و تعدیلات ارزش منصفانه یا برحسب واحد پول عملیاتی واحد تجاری ارائه شده است و یا به عنوان اقلام ارزی غیرپولی گزارش شده بر مبنای نرخ ارز مبادله مورد استفاده طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری ملی بیان می‌شود. این معافیت به واحد تجاری پذیرنده این اجازه را می‌دهد تا از انتخاب‌های گذار مشابه در دسترس استفاده‌کنندگان از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی فعلی که برای نخستین بار اصلاحیه استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۱ را بکارمی‌گیرند، بهره‌مند شود.

IFRS 1.D6

➤ زمین و ساختمان‌ها در سال ۲۰۱۴ تجدید ارزیابی شده و بخشی از مازاد تجدید ارزیابی در همان سال به حساب افزایش سرمایه منظور و مابقی در حساب مازاد تجدید ارزیابی شناسایی گردید. گروه ارزش‌های مذکور را به دلیل قابلیت مقایسه آنها با ارزش منصفانه، به عنوان بهای تمام شده مفروض در تاریخ تجدید ارزیابی در نظر گرفته است. با توجه به توضیحات ارائه شده، تعدیلی از این بابت صورت نخواهد گرفت.

توضیح

بهای تمام شده مفروض - تجدید ارزیابی طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری (بندهای ت ۶ و ت ۷ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

تجدید ارزیابی طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری برای دارایی‌های زیر ممکن است به عنوان بهای تمام شده مفروض مورد استفاده قرار گیرد؛ مشروط به این که در تاریخ تجدید ارزیابی، مبلغ تجدید ارزیابی با ارزش منصفانه یا بهای تمام شده یا بهای مستهلک شده طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، که بابت انعکاس مواردی نظیر تغییرات شاخص عمومی یا شاخص خاص قیمت تعدیل شده است، قابل مقایسه باشد:

➤ یکی از اقلام املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات

➤ سرمایه‌گذاری در املاک که به بهای تمام شده نگهداری می‌شود

دارایی‌های نامشهودی که (الف) معیارهای شناخت طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۸ "دارایی‌های نامشهود" و (ب) معیارهای تجدید ارزیابی طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۸ "دارایی‌های نامشهود" را احراز کنند.

➤ گروه تصمیم گرفت تا اقلام خاصی از املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات که قبلاً طبق استانداردهای حسابداری ایران، تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت آنها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، به بهای تمام شده آنها اضافه شده بود را در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به ارزش منصفانه اندازه‌گیری نماید.

توضیح

IFRS 1.D5

بهای تمام شده مفروض - ارزش منصفانه املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات (بند ت ۵ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحد تجاری پذیرنده ممکن است یکی از اقلام املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات را در تاریخ گذار، به ارزش منصفانه اندازه‌گیری کند. این نکته حایز اهمیت است که این معافیت، طبقات یا گروه‌های دارایی‌ها را به عنوان واحد اندازه‌گیری خود در نظر نمی‌گیرد، بلکه به یک قلم از املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات اشاره می‌کند. استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱۶ "املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات"، واحد اندازه‌گیری برای شناخت، یعنی آنچه که یک قلم املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات را تشکیل می‌دهد، را تجویز نمی‌کند. بنابراین، در بکارگیری معیارهای شناخت، در خصوص شرایط خاص یک واحد تجاری، قضاوت لازم است. بنابراین، واحد تجاری پذیرنده ممکن است معافیت بهای تمام شده مفروض را برای برخی یا تمام دارایی‌های خود بکار گیرد.

برآوردها در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ و در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵، شامل برآوردهای صورت گرفته در تاریخ‌های مشابه طبق استانداردهای حسابداری ایران (پس از تعدیل جهت انعکاس هر گونه تفاوت در رویه‌های حسابداری)، به غیر از اقلام زیر که بکارگیری آنها مطابق با استانداردهای حسابداری ایران مستلزم برآورد نبوده است، می‌باشد:

- برآورد ارزش باقیمانده املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات

IFRS 1.16 برآوردهای استفاده شده توسط گروه برای ارائه این مبالغ مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، منعکس کننده شرایط موجود در ۱ ژانویه ۲۰۱۵، تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، و در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ است.

توضیح

بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، مانند اصول پذیرفته شده حسابداری دیگر، مستلزم استفاده از برآورد می‌باشد. طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، ممکن است نیاز باشد واحد تجاری در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، برآوردهایی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، انجام دهد که طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، در آن تاریخ الزامی نبوده است. به منظور هماهنگی با استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱۰ "رویدادهای پس از تاریخ گزارشگری"، برآوردهای صورت گرفته طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باید شرایط موجود در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را منعکس نماید. به ویژه، برآوردهای قیمت‌های بازار، نرخ‌های بهره یا نرخ‌های مبادله ارزی در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باید منعکس کننده شرایط بازار در آن تاریخ باشد. برای تشخیص برآوردهای صورت گرفته طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری که طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نیز باید صورت گیرد، باید دقت شود و تعدیل، تنها برای تفاوت‌ها در رویه‌ها، به جای تعدیل برآوردهای صورت گرفته طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، انجام شود.

صورت‌های تطبیق و یادداشت‌های مربوطه به شرح زیر در یادداشت ۵۲ ارائه شده است:

- صورت تطبیق حقوق مالکانه گروه در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ (تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی) (یادداشت ۵۲.۱)
- صورت تطبیق حقوق مالکانه گروه در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ (یادداشت ۵۲.۲)
- صورت تطبیق مجموع سود و زیان جامع برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ (یادداشت ۵۲.۳)
- یادداشت‌های صورت تطبیق حقوق مالکانه در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ و ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ و صورت تطبیق مجموع سود و زیان جامع برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ (یادداشت ۵۲.۴)

۴. قضاوت‌های اصلی حسابداری و منابع کلیدی عدم قطعیت برآورد

از صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) منتشر شده در سامانه

ifrs.seo.ir استفاده شود.

۵. درآمد عملیاتی

از صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) منتشر شده در سامانه

ifrs.seo.ir استفاده شود.

...

۵۱. رویدادهای بعد از دوره گزارشگری

۵۲. صورت‌های تطبیق IFRS 1.23

۵۲.۱. صورت تطبیق حقوق مالکانه گروه در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ (تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی)

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در ۱ ژانویه ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت‌ها	IFRS 1.23, 24(a)(i), 25
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیر جاری
.....	ب، پ	املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
-	-	-		سرمایه‌گذاری در املاک
.....	-		سرقفلی
.....	-		سایر دارایی‌های نامشهود
.....	-		سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
-	-	-		سرمایه‌گذاری در مشارکت‌های خاص
-	(.....)	ت	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	-	الف	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	-		دریافتی‌های اجاره تأمین مالی
.....	-	ت	سایر دارایی‌های مالی
.....	-		سایر دارایی‌ها
.....		جمع دارایی‌های غیر جاری
				دارایی‌های جاری
.....	-		موجودی‌ها
.....	-		دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	-		دریافتی‌های اجاره تأمین مالی
.....	-		طلب از مشتریان در پیمان‌های ساخت
.....	-	ت	سایر دارایی‌های مالی
-	(.....)	ت	سرمایه‌گذاری‌های جاری
.....	-	الف	دارایی‌های مالیاتی جاری
.....	-		سایر دارایی‌ها
.....	-	ث	موجودی نقد و بانک
.....	(.....)		
-	-	-		دارایی‌های طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش
.....	(.....)		جمع دارایی‌های جاری
.....		جمع دارایی‌ها

صورت تطبیق حقوق مالکانه گروه در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ (تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی)

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در ۱ ژانویه ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت‌ها	IFRS 1.23, 24(a)(i), 25
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال		
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها	
			سرمایه و اندوخته‌ها	
.....	-	سرمایه	
.....	-	افزایش سرمایه در جریان	
.....	-	صرف سهام	
(.....)	-	سهام خزانه	
.....	-	سایر اندوخته‌ها	
.....	سود و زیان انباشته	IFRS 1.11
.....		
-	-	-	مبالغ شناسایی شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه مربوط به دارایی‌های طبقه بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی	
.....	منافع فاقد حق کنترل	
.....	-	جمع حقوق مالکانه	
.....	بدهی‌های غیر جاری	
.....	-	استقراض‌ها	
.....	-	سایر بدهی‌های مالی	
.....	-	تعهدات مزایای بازنشستگی	
.....	-	بدهی‌های مالیات انتقالی	IFRS 1.10(a)
.....	-	ذخایر	
.....	-	پیش‌دریافت درآمد	
.....	-	سایر بدهی‌ها	
.....	جمع بدهی‌های غیر جاری	
.....	-	بدهی‌های جاری	
.....	-	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	
.....	-	بدهی به مشتریان در پیمان‌های ساخت	
.....	-	استقراض‌ها	
.....	-	سایر بدهی‌های مالی	
.....	بدهی مالیاتی جاری	IFRS 1.10(a)
.....	-	ذخایر	
.....	-	پیش‌دریافت درآمد	
.....	-	سایر بدهی‌ها	
.....		
-	-	-	بدهی‌هایی که به طور مستقیم مربوط به دارایی‌های طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش می‌باشند	
.....	جمع بدهی‌های جاری	
.....	جمع بدهی‌ها	
.....	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت‌ها	دارایی‌ها	
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال			
.....	ب، پ	املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات	IFRS 1.D6
.....	-		سرمایه‌گذاری در املاک	
.....	-		سرقفلی	
.....	-		سایر دارایی‌های نامشهود	
.....	-		سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	
-	-	-		سرمایه‌گذاری در شرکت‌های خاص	
-	(.....)	ت	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
.....	-	الف	دارایی‌های مالیات انتقالی	IFRS 1.10(a)
.....	-		دریافتی‌های اجاره تامین مالی	
.....	-	ت	سایر دارایی‌های مالی	
.....	-		سایر دارایی‌ها	
.....		جمع دارایی‌های غیر جاری	
.....	-		دارایی‌های جاری	
.....		موجودی‌ها	
.....		دریافتی‌های تجاری و سایر در یافتنی‌ها	
.....	-		دریافتی‌های اجاره تامین مالی	
.....	-		طلب از مشتریان در بیمان‌های ساخت	
.....	-	ت	سایر دارایی‌های مالی	
-	(.....)	ت	سرمایه‌گذاری‌های جاری	
.....	-	الف	دارایی‌های مالیاتی جاری	IFRS 1.10(a)
.....	-		سایر دارایی‌ها	
.....	-	ث	موجودی نقد و بانک	
.....			
-	-	-		دارایی‌های طبقه بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش	
.....		جمع دارایی‌های جاری	
.....		جمع دارایی‌ها	

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت‌ها
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			سرمایه و اندوخته‌ها
			سرمایه
			افزایش سرمایه در جریان
			صرف سهام
			سهام خزانه
			سایر اندوخته‌ها
			سود و زیان انباشته
			IFRS 1.11
			مبالغ شناسایی شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه مربوط به
			دارایی‌های طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش
			حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی
			منافع فاقد حق کنترل
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌های غیر جاری
			استقراض‌ها
			سایر بدهی‌های مالی
			تعهدات مزایای بازنشستگی
			بدهی‌های مالیاتی انتقالی
			ذخایر
			پیش‌دریافت درآمد
			سایر بدهی‌ها
			جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
			پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
			بدهی به مشتریان در پیمان‌های ساخت
			استقراض‌ها
			سایر بدهی‌های مالی
			بدهی‌های مالیاتی جاری
			ذخایر
			پیش‌دریافت درآمد
			سایر بدهی‌ها
			IFRS 1.10(a)
			بدهی‌هایی که به طور مستقیم مربوط به دارایی‌های طبقه‌بندی شده
			به عنوان نگهداری شده برای فروش می‌باشند
			جمع بدهی‌های جاری
			جمع بدهی‌ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	
.....	-	عملیات در حال تداوم
(.....)	(.....)	درآمدهای عملیاتی
.....	بهای تمام شده فروش
.....	سود ناخالص
.....	درآمد سرمایه‌گذاری
.....	-	سایر سودها و زیان‌ها
(.....)	-	(.....)	هزینه‌های توزیع
(.....)	-	(.....)	هزینه‌های بازاریابی
(.....)	-	(.....)	هزینه‌های اداری
(.....)	-	(.....)	سایر هزینه‌ها
(.....)	-	(.....)	هزینه‌های مالی
.....	-	سهم از سود شرکت‌های وابسته
-	-	-	سهم از سود مشارکت‌های خاص
.....	-	سود ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته
.....	-	سایر [مشخص شود]
.....	سود قبل از مالیات
(.....)	(.....)	هزینه مالیات بر درآمد
.....	سود عملیات در حال تداوم
-	-	-	عملیات متوقف شده
.....	سود عملیات متوقف شده
.....	سود سال

صورت تطبیق مجموع سود و زیان جامع برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ (نمایه شماره ۱)

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	
.....	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع، به کسر مالیات
.....	-	اقلامی که بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی نمی‌شوند:
.....	-	-	سود ناشی از تجدید ارزیابی املاک
.....	-	-	سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته
.....	-	اندازه‌گیری مجدد تعهدات مزایای معین
.....	-	سایر (مشخص شود)
.....	-	
.....	-	(.....)	اقلامی که ممکن است بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی شوند:
.....	تفاوت‌های تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	-	-	خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های مالی آماده برای فروش
.....	-	خالص افزایش ارزش منصفانه ابزارهای مصون‌سازی جریان‌های نقدی
.....	-	سایر (مشخص شود)
.....	
.....	سایر اقلام سود و زیان جامع سال، پس از اثر مالیاتی
.....	جمع سود و زیان جامع سال

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت	
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال		
.....	-		عملیات در حال تداوم
.....	ت	درآمدهای عملیاتی
.....	-		درآمد سرمایه‌گذاری
.....	ب، پ	سایر سودها و زیان‌ها
(.....)	-	(.....)		تغییرات موجودی کالای ساخته شده و در جریان ساخت
(.....)	(.....)		مواد اولیه و ملزومات مصرف شده
(.....)	-	(.....)		هزینه استهلاک
(.....)	-	(.....)		هزینه مزایای کارکنان
(.....)	-	(.....)		هزینه‌های مالی
(.....)	-	(.....)		هزینه مشاوره
(.....)	-	(.....)		سایر هزینه‌ها
.....	-		سهم از سود شرکت‌های وابسته
-	-	-		سهم از سود مشارکت‌های خاص
.....	-		سود ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته
.....	-		سایر [مشخص شود]
.....	الف	سود قبل از مالیات
(.....)	(.....)		هزینه مالیات بر درآمد
.....		سود عملیات در حال تداوم
-	-	-		عملیات متوقف شده
.....		سود عملیات متوقف شده
.....		سود سال

صورت تطبیق مجموع سود و زیان جامع برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ (نمایه شماره ۲)

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵	تجدید اندازه‌گیری‌ها	استانداردهای حسابداری ایران	یادداشت
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	
.....	سود سال
			سایر اقلام سود و زیان جامع
			اقلامی که بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی نمی‌شوند:
-	-	-	سود ناشی از تجدید ارزیابی املاک
.....	-	سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته
-	-	-	اندازه‌گیری مجدد تعهدات مزایای معین
.....	-	سایر (مشخص شود)
(.....)	(.....)	الف مالیات بر درآمد اقلامی که بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی نمی‌شوند
.....	
			اقلامی که ممکن است بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی شوند:
			تفاوت‌های تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	-	تفاوت تسعیر ارز طی دوره
-	-	-	زیان ابزارهای مصون‌ساز در مصون‌سازی خالص دارایی‌های عملیات خارجی
-	-	-	تعدیلات تجدید طبقه‌بندی عملیات خارجی واگذار شده در طی سال
-	-	-	تعدیلات تجدید طبقه‌بندی مصون‌سازی خالص دارایی‌های عملیات خارجی
.....	-	(.....)	واگذار شده طی سال
			دارایی‌های مالی آماده برای فروش
.....	ت خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های مالی آماده برای فروش طی سال
.....	تعدیلات تجدید طبقه‌بندی دارایی‌های مالی آماده برای فروش واگذار شده طی سال
.....	مصون‌سازی جریان نقدی
-	-	-	سود افزایش ارزش منصفانه طی سال
-	-	-	تعدیلات تجدید طبقه‌بندی مبالغ شناسایی شده در سود یا زیان
-	-	-	تعدیلات مبالغ انتقال یافته به مبالغ دفتری اولیه اقلام مصون‌شده
.....	-	سایر (مشخص شود)
(.....)	(.....)	الف مالیات بر درآمد مربوط به اقلامی که ممکن است بعداً به سود یا زیان تجدید طبقه‌بندی شوند
.....	سایر اقلام سود و زیان جامع سال، به کسر مالیات
.....	جمع سود و زیان جامع سال

توضیح

در نخستین صورت‌های مالی واحد تجاری طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، صرفاً اشاره به صورت وضعیت مالی و یادداشت‌های مربوط در تاریخ گذار، که توسط واحد تجاری منتشر شده، مورد قبول نیست، به دلیل اینکه در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ موارد افزایشی در نخستین صورت‌های مالی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی الزام شده است. با این حال، برای گزارشگری میان‌دوره‌ای، واحدهای تجاری ملزم به تکرار تمام اطلاعات اضافی طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، برای هر دوره میانی طی نخستین سال گزارشگری طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نیستند (بندهای ۳۲ و ۳۳ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱). صورت وضعیت مالی آغازین و صورت‌های تطبیق حقوق مالکانه و مجموع سود و زیان جامع همراه در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تنها برای نخستین گزارش‌های مالی میان‌دوره‌ای و سالانه الزامی می‌باشد؛ و در دومین و سومین گزارش‌های مالی میان‌دوره‌ای که صورت‌های تطبیق حقوق مالکانه و مجموع سود و زیان جامع، تنها برای سه ماهه مربوط، لازم است، الزامی نیست.

واحد تجاری پذیرنده همچنین باید اطمینان یابد که گزارش‌های مالی میان‌دوره‌ای در سال پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، حاوی اطلاعات کافی در مورد رویدادها یا معاملات بااهمیت برای درک گزارش دوره میانی جاری، باشد. اگر واحد تجاری پذیرنده، قبلاً مجموعه کامل صورت‌های مالی سالانه طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی منتشر نکرده باشد، به این معنی است که ممکن است به طور قابل ملاحظه‌ای، اطلاعات بیشتری در این گزارش‌های میان‌دوره‌ای طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، نسبت به اطلاعاتی که معمولاً در گزارش میان‌دوره‌ای طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۴ "گزارشگری میان‌دوره‌ای" وجود دارد، لازم باشد.

۵۲.۴. یادداشت‌های صورت تطبیق حقوق مالکانه در ۱ ژانویه ۲۰۱۵ و ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ و صورت تطبیق مجموع سود و زیان جامع برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵

الف- مالیات انتقالی

تعدیلات مختلف مربوط به گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تفاوت بین مبلغ دفتری دارایی یا بدهی در صورت وضعیت مالی و مبنای مالیاتی آن ایجاد کرده که منجر به تفاوت‌های موقتی شده و گروه این قبیل تفاوت‌ها را به حساب منظور نموده است. تعدیلات مالیات انتقالی با توجه به معاملات مرتبط، در سود و زیان انباشته یا به عنوان یک بخش جداگانه در حقوق مالکانه شناسایی گردیده و در مقابل، دارایی مالیاتی انتقالی یا بدهی مالیات انتقالی شناسایی شده است.

ب- استهلاک املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات

گروه نمونه ساختمانی با ارزش باقیمانده برآوردی میلیون ریال را در تاریخ ۲۰۱۱/۰۱/۰۱ تحصیل کرد. برآورد شرکت از ارزش باقیمانده برآوردی در تاریخ گذار میلیون ریال است. طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱۶ با عنوان "املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات"، تجدیدنظر در ارزش باقیمانده لازم است اما طبق استانداردهای حسابداری ایران، تجدیدنظر در ارزش باقیمانده مجاز نیست و مبلغ استهلاک‌پذیر باید بر مبنای ارزش باقیمانده در زمان تحصیل تعیین گردد. بنابراین با توجه به استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، برآورد قبلی تعدیل و خالص ارزش دفتری با در نظر گرفتن باقیمانده جدید اصلاح شده است.

ب- املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات

گروه تصمیم گرفت تا ارقام خاصی از املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات که قبلاً طبق استانداردهای حسابداری ایران، تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت آنها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، به بهای تمام شده آنها اضافه شده بود را در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به ارزش منصفانه اندازه‌گیری نماید. در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات به میزان میلیون ریال (۲۰۱۵/۱۲/۳۱: میلیون ریال) افزایش یافت و این مبالغ در برابر سود و زیان انباشته شناسایی شد.

ت- دارایی‌های مالی

- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار در سهام شرکت‌ها (سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس)، طبق استانداردهای حسابداری ایران، به ارزش بازار اندازه‌گیری شده است. این سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹، در طبقه دارایی‌های مالی اندازه‌گیری شده به ارزش منصفانه از طریق سود و زیان طبقه‌بندی و به ارزش منصفانه بدون کسر هرگونه مخارج معامله که ممکن است هنگام فروش یا واگذاری متحمل شود، اندازه‌گیری شده است. تعدیل بااهمیتی از این بابت در حساب‌ها صورت نمی‌گیرد و صرفاً طبقه این سرمایه‌گذاری‌ها از سرمایه‌گذاری‌های جاری به دارایی‌های مالی اندازه‌گیری شده به ارزش منصفانه از طریق سود یا زیان تغییر می‌کند.

- سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در سهام شرکت‌ها، طبق استانداردهای حسابداری ایران، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری شده است. این سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹، در طبقه دارایی‌های مالی اندازه‌گیری شده به ارزش منصفانه از طریق سود و زیان طبقه‌بندی و با توجه به نداشتن قیمت اعلام شده در بازار فعال و قابل اندازه‌گیری نبودن ارزش منصفانه آنها به گونه‌ای قابل اتکا، به بهای تمام شده، اندازه‌گیری شده است. با توجه به اینکه خالص ارزش فروش سرمایه‌گذاری‌ها از تاریخ تحصیل تاکنون کمتر از بهای تمام شده نبوده است، تعدیلی از این بابت در حساب‌ها صورت نمی‌گیرد و صرفاً طبقه این سرمایه‌گذاری‌ها از سرمایه‌گذاری‌های جاری به دارایی‌های مالی اندازه‌گیری شده به ارزش منصفانه از طریق سود یا زیان تغییر می‌کند.
- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار با سررسید ۶ ماه آتی، طبق استانداردهای حسابداری ایران، به عنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع‌العمل در بازار تلقی و به ارزش بازار اندازه‌گیری شده است. این سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹، در طبقه دارایی‌های مالی - سرمایه‌گذاری‌های نگهداری شده تا سررسید طبقه‌بندی و به بهای مستهلک شده با استفاده از روش بهره موثر، اندازه‌گیری شده است. بنابراین مبلغ میلیون ریال تعدیل در حساب‌ها منظور شده و طبقه این سرمایه‌گذاری‌ها از سرمایه‌گذاری‌های جاری به سرمایه‌گذاری‌های نگهداری شده تا سررسید تغییر می‌کند.
- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار با سررسید ۵ سال آتی، طبق استانداردهای حسابداری ایران، به عنوان سرمایه‌گذاری بلندمدت در بازار تلقی و به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته اندازه‌گیری شده است. این سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹، در طبقه دارایی‌های مالی - سرمایه‌گذاری‌های نگهداری شده تا سررسید طبقه‌بندی و به بهای مستهلک شده با استفاده از روش بهره موثر، اندازه‌گیری شده است. بنابراین مبلغ میلیون ریال تعدیل در حساب‌ها منظور شده و طبقه این سرمایه‌گذاری‌ها از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به دارایی‌های مالی - سرمایه‌گذاری‌های نگهداری شده تا سررسید تغییر می‌کند.
- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، طبق استانداردهای حسابداری ایران، به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته اندازه‌گیری شده است. این سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹، در طبقه دارایی‌های مالی آماده برای فروش طبقه‌بندی و به ارزش منصفانه بدون کسر هرگونه مخارج معامله که ممکن است هنگام فروش یا واگذاری متحمل شود، اندازه‌گیری شده است. بنابراین مبلغ میلیون ریال تعدیل در حساب‌ها منظور شده و طبقه این سرمایه‌گذاری‌ها از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به دارایی‌های مالی آماده برای فروش تغییر می‌کند.

ث- صورت جریان‌های نقدی

مطابق با استانداردهای حسابداری ایران، وجه نقد تنها به موجودی نقد و سپرده‌های دیداری نزد بانک‌ها و موسسات مالی اعم از ریالی و ارزی (شامل سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید) اطلاق می‌گردد و دربرگیرنده معادل وجه نقد نیست. در حالی که مطابق با استانداردهای بین‌المللی حسابداری، معادل‌های نقد شامل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت با نقدشوندگی بالا است که به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی از نقد باشند و ریسک تغییر ارزش آن نیز کم باشد. باید توجه داشت که یک سرمایه‌گذاری در صورتی به عنوان معادل نقد شناخته می‌شود که سررسید آن کوتاه، مثلاً حداکثر سه ماه از تاریخ تحصیل باشد. ضمن این که باید توجه داشت، مطابق استانداردهای حسابداری ایران، صورت جریان‌های نقدی دارای ۵ طبقه شامل فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی، مالیات بر درآمد، فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و فعالیت‌های تأمین مالی است. در صورتی که مطابق با استانداردهای بین‌المللی حسابداری، صورت جریان‌های نقدی دارای ۳ طبقه مشتمل بر فعالیت‌های عملیاتی، فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و فعالیت‌های تأمین مالی است.

توضیح:

در صورتی که اشتباهات رخ داده طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، طی دوره گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، کشف شود، هر گونه تعدیلات حقوق مالکانه یا سود و زیان جامع بابت این مبالغ باید به عنوان اصلاح اشتباهات و نه تعدیلات ناشی از گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در صورت تطبیق شناسایی گردد.

۵۳. تایید صورت‌های مالی

صورت‌های مالی توسط هیات مدیره در ۱۵ مارس ۲۰۱۷ تصویب و برای انتشار تایید شده است.

IAS 10.17

برخی از معافیت‌های استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ که توسط گروه استفاده نشده‌اند.

قراردادهای بیمه (بند ت ۴ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحد تجاری پذیرنده ممکن است، شرایط گذار مندرج در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۴ "قراردادهای بیمه" را بکار گیرد. استاندارد مذکور، تغییر در رویه‌های حسابداری قراردادهای بیمه را برای بیمه‌گر محدود می‌کند مگر تنها زمانیکه این تغییر، صورت‌های مالی را در جهت رفع نیازهای تصمیم‌گیری اقتصادی استفاده‌کنندگان، مربوط‌تر کند و از قابلیت اتکای آن نگاهد یا آن را قابل‌اتکاتر کند و از مربوط بودن به آن نیازها نگاهد. بیمه‌گر باید طبق معیارهای استاندارد بین‌المللی حسابداری ۸ "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات"، نسبت به مربوط بودن و قابل‌اتکا بودن قضاوت کند. همچنین در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۴ "قراردادهای بیمه"، معافیت‌های خاصی در خصوص افشای کامل، با تسری به گذشته، به عنوان مثال طرح ادعاها، در نظر گرفته شده است.

سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکت‌های خاص و واحدهای تجاری وابسته (بندهای ت ۱۴ و ت ۱۵ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحد تجاری پذیرنده که سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکت‌های خاص و واحدهای تجاری وابسته را در صورت‌های مالی جداگانه، به بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌کند، ممکن است این قبیل سرمایه‌گذاری‌ها را به بهای تمام شده (تعیین شده طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۷ "صورت‌های مالی جداگانه") یا بهای تمام شده مفروض ((۱) ارزش منصفانه؛ یا (۲) مبلغ دفتری طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری)، در صورت وضعیت مالی جداگانه آغازین طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی اندازه‌گیری کند.

دارایی‌ها و بدهی‌های واحدهای تجاری فرعی، واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص (بندهای ت ۱۶ و ت ۱۷ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

اگر واحد تجاری فرعی پس از واحد تجاری اصلی، برای نخستین بار استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را بپذیرد، واحد تجاری فرعی باید در صورت‌های مالی خود، دارایی‌ها و بدهی‌ها را به یکی از مبالغ مندرج در صورت‌های مالی تلفیقی واحد تجاری اصلی (به استثنای تعدیلات تلفیق و آثار ترکیب تجاری که به موجب آن واحد تجاری اصلی اقدام به تحصیل واحد تجاری فرعی کرده است)، یا به مبالغ تعیین شده طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، اندازه‌گیری کند. برای واحد تجاری وابسته یا مشارکت خاصی که پس از واحد تجاری دارای نفوذ قابل ملاحظه یا دارای کنترل مشترک، برای نخستین بار استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را می‌پذیرد، نیز انتخاب مشابهی وجود دارد.

اندازه‌گیری دارایی‌های مالی و بدهی‌های مالی به ارزش منصفانه (بند ت ۲۰ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحدهای تجاری پذیرنده می‌توانند برای معاملات به وقوع پیوسته در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی یا پس از آن، استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹ "ابزارهای مالی؛ شناخت و اندازه‌گیری" را با تسری به آینده بکار گیرند. بنابراین، به جز زمانیکه واحد تجاری پذیرنده، استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹ را، برای سود یا زیان معاملات، با تسری به گذشته، بکار گیرد، برای معاملاتی که قبل از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی انجام شده‌اند، نیازی به تجدید ارائه با تسری به گذشته نیست.

بدهی‌های مربوط به مخارج برچیدن دارایی که به بهای تمام شده املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات منظور شده است (بندهای ت ۲۱ و ت ۲۱الف از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱۶ "املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات"، بهای تمام شده یک قلم املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات شامل برآورد اولیه مخارج پیاده‌سازی و برچیدن آن قلم و بازسازی محل استقرار آن از بابت تعهدی که واحد تجاری در زمان تحصیل آن قلم یا در نتیجه استفاده از آن قلم در طی دوره‌ای خاص برای مقاصد غیر از تولید موجودی‌ها طی آن دوره، تقبل می‌کند، می‌باشد. واحد تجاری، طبق تفسیر ۱ کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تغییرات بدهی مربوط به مخارج برچیدن دارایی را، که مستلزم تغییرات خاص در بدهی مربوط به مخارج برچیدن، بازسازی یا بدهی مشابه است که به بهای تمام شده مربوط، اضافه یا از آن کسر شده، به حساب منظور می‌کند.

در استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، معافیتی برای تغییراتی که قبل از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی روی داده‌اند، در نظر گرفته شده است و نحوه عمل جایگزین در صورت استفاده از این معافیت تعیین شده است.

بدهی مربوط به مخارج برچیدن دارایی در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۷ "ذخایر، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی" اندازه‌گیری می‌شود و مبلغی که در بهای تمام شده دارایی در زمان ایجاد اولیه بدهی، منظور شده، در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برآورد می‌شود.

دارایی‌های مالی یا دارایی‌های نامشهودی که طبق تفسیر ۱۲ کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به حساب منظور می‌شوند (بند ت ۲۲ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

هنگامی که بکارگیری تفسیر ۱۲ کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، با تسری به گذشته، غیرعملی باشد، واحد تجاری پذیرنده ممکن است شرایط گذار مندرج در تفسیر مذکور را به کار گیرد که مطابق با آن، می‌توان از مبالغ دفتری قبلی دارایی‌های مالی و دارایی‌های نامشهود که مورد آزمون کاهش ارزش قرار گرفته‌اند، به عنوان مبالغ دفتری در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استفاده کرد.

واحدهای تجاری سرمایه‌گذاری (بند ت ۶ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحدهای تجاری پذیرنده‌ای که واحدهای تجاری اصلی هستند، باید بر مبنای واقعیت‌ها و شرایط موجود در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، بررسی کنند که آیا یک واحد تجاری سرمایه‌گذاری، طبق تعریف استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰ "صورت‌های مالی تلفیقی" می‌باشد یا خیر.

اختصاص ابزارهای مالی شناسایی شده قبلی (بند ت ۱۹ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

طبق استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱، واحد تجاری پذیرنده مجاز است در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، دارایی‌ها و بدهی‌های مالی را به عنوان اندازه‌گیری شده به ارزش منصفانه از طریق سود یا زیان یا به عنوان آماده برای فروش طبقه‌بندی کند. گروه، ابزارهای مالکانه بدون قیمت اعلام شده در بازار فعال را به عنوان آماده برای فروش طبقه‌بندی کرده است. هنگامی که طبقه‌بندی انجام شد، شرایط اندازه‌گیری استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹ "ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری" با تسری به گذشته بکار گرفته می‌شوند. واحد تجاری پذیرنده در صورت طبقه‌بندی ابزارهای مالی به عنوان دارایی‌های مالی آماده برای فروش، با تسری به گذشته، باید تغییرات انباشته ارزش منصفانه را در جزء جداگانه‌ای از حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی آغازین طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، شناسایی و در صورت واگذاری یا کاهش ارزش دارایی، این تغییرات ارزش منصفانه را به سود و زیان منتقل نماید.



همچنین استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ شامل معافیت‌های زیر برای بکارگیری سایر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی با تسری به گذشته می‌باشد:

قطع شناخت دارایی‌های مالی و بدهی‌های مالی (بندهای ۱ و ۲ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحد تجاری پذیرنده باید الزامات قطع شناخت مندرج در استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹ "ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری" را برای معاملاتی که در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی یا پس از آن واقع می‌شوند، با تسری به آینده بکار گیرد. بنابراین، اگر واحد تجاری پذیرنده دارایی‌های مالی غیرمشتمله یا بدهی‌های مالی غیرمشتمله را در نتیجه معامله‌ای که پیش از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی واقع شده است، طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری قطع شناخت نماید، نباید دارایی‌ها یا بدهی‌های مزبور را طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شناسایی کند (مگر اینکه آنها در نتیجه معامله یا رویداد بعدی، واجد شرایط شناخت شوند). واحد تجاری پذیرنده‌ای که می‌خواهد الزامات قطع شناخت مندرج در استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹ "ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری" را از یک تاریخ منتخب، به گذشته تسری دهد، باید اطلاعات مورد نیاز برای بکارگیری استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹ "ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری" برای دارایی‌های مالی و بدهی‌های مالی قطع شناخت شده در نتیجه معاملات گذشته، در تاریخ انجام حسابداری اولیه آن معاملات را در اختیار داشته باشد.

حسابداری مصون‌سازی (بندهای ب ۴ الی ب ۶ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحد تجاری نمی‌تواند نوعی از رابطه مصون‌سازی را شناسایی نماید که واجد شرایط حسابداری مصون‌سازی طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۹ "ابزارهای مالی: شناخت و اندازه‌گیری" نیست. با این وجود، اگر واحد تجاری طبق اصول پیشین پذیرفته شده حسابداری، وضعیت خالص را به عنوان یک قلم مصون شده در نظر بگیرد، می‌تواند یک جزء از اجزای وضعیت خالص را طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تا تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، به عنوان قلم مصون شده اختصاص دهد. معاملاتی که پیش از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، انجام شده است، نباید با تسری به گذشته به عنوان معاملات مصون‌سازی در نظر گرفته شود.

منافع فاقد حق کنترل (بند ب ۷ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

الزامات زیر از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰ "صورت‌های مالی تلفیقی" باید از تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، با تسری به آینده بکار گرفته شود (مشروط به اینکه استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۳ "ترکیب‌های تجاری" برای ترکیب‌های تجاری قبلی، با تسری به گذشته بکار گرفته نشده باشد):

- تخصیص مجموع سود و زیان جامع به منافع فاقد حق کنترل، حتی اگر این کار منجر به کسری مانده منافع فاقد حق کنترل شود؛
- برخورد با تغییرات در منافع مالکیت واحد تجاری اصلی به عنوان معاملات مالکانه
- بکارگیری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۰ "صورت‌های مالی تلفیقی" درباره حسابداری از دست دادن کنترل بر یک واحد تجاری فرعی

وام‌های دولتی (بندهای ب ۱۰ و ب ۱۱ از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

واحد تجاری پذیرنده باید الزامات استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ "ابزارهای مالی" و استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۰ "حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت و افشای کمک‌های دولت" را در خصوص وام‌های دولتی موجود در تاریخ گذار به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، با تسری به آینده بکار گیرد. با این وجود، واحد تجاری پذیرنده می‌تواند الزامات استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ "ابزارهای مالی" و استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۰ "حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت و افشای کمک‌های دولت" را در خصوص وام‌های دولتی با تسری به گذشته، بکار گیرد؛ مشروط بر اینکه اطلاعات مورد نیاز برای انجام این کار، در زمان حسابداری اولیه وام مذکور در اختیار باشد.

بکارگیری دوباره (بندهای ۴ الف-ب از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱)

در می ۲۰۱۲، هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری، اصلاحات سالانه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای دوره ۲۰۰۹-۲۰۱۱ را منتشر کرد که در آن، استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ "پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار" اصلاح شده بود. این اصلاح بیان می‌دارد که واحد تجاری که در یکی از دوره‌های گزارشگری قبلی، استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را بکار گرفته است، اما آخرین صورت‌های مالی سالانه آن شامل عبارتی صریح و بی‌قید و شرط مبنی بر مطابقت با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نیست، باید استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ را بکار گیرد یا در غیر این صورت، باید استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری ۸ "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات"، با تسری به گذشته بکار گیرد گویی که واحد تجاری هرگز بکارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را متوقف نکرده است. واحد تجاری باید الزامات افشای مندرج در بندهای ۲۳ الف تا ۲۳ ب استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱ "پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار" و استاندارد بین‌المللی حسابداری ۸ "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات" را رعایت کند.