



1-ترازنامه اطلاعاتی را ارائه می کندکه به وسیله آن میتوان:

الف) نرخ بازده دارایی ها و نرخ بازده حقوق مالکانه را محاسبه کرد.

ب) ساختار سرمایه واحد تجاری را مورد ارزیابی قرارداد .

ج) وضعیت نقدینگی ، توانایی باز پرداخت تعهدات وانعطاف پذیری مالی واحد تجاری را مورد تجزیه و تحلیل قرارداد.

2- محدودیت های تراز نامه عبارتند از:

الف) عدم انعکاس ارزش جاری واحد تجاری

ب) حذف برخی از اقلام بدلیل مشکلات اندازه گیری

ج) استفاده از قضاوت و برآورد در تعیین برخی از اقلام

3- طبق استانداردهای حسابداری، تراز نامه باید حداقل شامل 12 قلم اصلی به شرح زیر باشد:

الف) دارایی های ثابت مشهود

ب) دارایی های نامشهود

ج) سرمایه گذاری ها

د) موجودی مواد و کالای

ه) حسابها و اسناد دریافتی تجاری و سایر حسابها و اسناد دریافتی

و) موجودی نقد

ز) حسابها و اسناد پرداختی تجاری و سایر حسابها و اسناد پرداختی

ح) ذخیره مالیات

ط) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ی) بدهی های بلند مدت

ک) سهم اقلیت

ل) سرمایه و اندوخته ها

4- یادداشت های توضیحی بخش مهمی از صورتهای مالی است، زیرا تنها راه عملی برای توصیف کامل و مناسب برخی از وضعیتها و رویدادهای خاص است و معمولاً به ترتیب زیر ارائه می شود :

الف) تاریخچه فعالیت های واحد تجاری

ب) مبانی تهیه صورتهای مالی

ج) خلاصه اهم رویه های حسابداری

د) اطلاعات تکمیلی درباره اقلام ارائه شده در صورتهای مالی اساسی

ه) اطلاعات مربوط به اقلام شناسایی نشده در صورتهای مالی اساسی (بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای)

و) رویدادهای بعد از تاریخ تراز نامه

ز) معاملات با اشخاص وابسته

5- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه : رویداد هایی است که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تصویب صورتهای مالی رخ میدهد . این رویدادها به دو گروه طبقه بندی میشوند :

الف) رویدادهای تعدیلی: این گونه رویدادهای مستلزم تغییر ارقام قابل درج در صورتهای مالی است.

ب) رویدادهای غیر تعدیلی: این گونه رویدادها باید در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی افشا شوند.

6- نمونه های از رویدادهای تعدیلی به شرح زیر میباشد:

الف) دارایی های ثابت مشهود: مشخص شدن بهای خرید یا عواید فروش دارایی های ثابت مشهود پس از پایان سال مالی در مواردی که خرید یا فروش پیش از پایان سال انجام گرفته باشد.

ب) اموال غیر منقول ؛ ارزیابی اموال غیرمنقول بعد از پایان سال مالی که شواهدی را مبنی بر کاهش دائمی در ارزش دارایی فراهم آورد.

ج) سرمایه گذاری ها؛ دریافت نسخه ای از صورت های مالی یا سایر اطلاعات در خصوص یک شرکت که شواهدی را مبنی بر کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری بلند مدت در آن شرکت فراهم آورد.

د) موجودی مواد و کالا؛ دریافت عواید فروش بعد از تاریخ ترازنامه یا شواهد دیگری در خصوص خالص ارزش فروش موجودی ها

ه) پیمان های بلندمدت ؛ دستیابی به شواهد دال بر اینکه برآوردهایی در مورد سود متعلقه پیمان بلندمدت نادرست است .

و) بدهکاران ؛ تجدید مذاکره و توافق در مورد میزان بدهی بدهکاران، یا ناتوانی یک بدهکار در پرداخت بدهی

ز) سود سهام دریافتنی: اعلام پرداخت سود سهام توسط شرکتهای فرعی و وابسته برای دوره یا دوره های قبل از تاریخ تراز نامه شرکت اصلی یا همزمان با آن

ح) مالیات؛ دریافت اطلاعات درباره نرخهای مالیاتی

ط) ادعای خسارت؛ دریافت وجه یا مشخص شدن مبلغ قابل وصول بابت ادعاهای خسارت از شرکت های بیمه که در تاریخ تراز نامه در مرحله مذاکره بوده است .

ی) موارد کشف شده ؛ کشف اشتباهات ویا تقلباتی که نشان میدهد صورت های مالی بدون اصلاح ارقام مربوطه نادرست خواهد بود .

7- نمونه های از رویدادهای غیرتعدیلی به شرح زیر میباشد :

الف) ترکیب واحد های تجاری

ب) تجدید سازمان یا پیشنهاد تجدید سازمان

ج) انتشار سهام جدید

د) خرید و فروش دارایی های ثابت مشهود و سرمایه گذاری

8- دو یا چند شخص ، اشخاص وابسته هستند اگر طی دوره مالی :

الف) یکی بتواند دیگری را مستقیم یا غیرمستقیم کنترل کند ، یا

ب) تحت کنترل مشترک باشند ، یا

ج) یک شخص درجی بر سیاست های مالی و عملیاتی شخص دیگر نفوذ داشته باشد که همواره بتواند وی را از تعقیب منافع مستقل خود باز دارد، یا

د) در انجام یک معامله درجی تحت نفوذ مشترک باشد که منافع مستقل یکی از آنها در آن معامله تحت الشعاع منافع دیگری قرار گرفته باشد.

دو شخص وابسته به یک شخص ثالث لزوماً اشخاص وابسته به یکدیگر نیستند، مانند موارد زیر:

الف) دو واحد تجاری که تحت نفوذ قابل ملاحظه مشترک هستند.

ب) دو واحد تجاری که یکی تحت کنترل و دیگری تحت نفوذ قابل ملاحظه منیع مشترکی هستند.

ج) دو واحد تجاری که دارای یک عضو مشترک هیئت مدیره هستند. (طبق مفاد ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت، معاملات بین واحدهای تجاری که دارای یک عضو مشترک هیئت مدیره باشند، به هر حال باید گزارش شود).

9- افشای معاملات با اشخاص وابسته، در موارد زیر ضرورت ندارد:

الف) در صورتهای مالی تلفیقی در مورد معاملات درون گروهی

ب) در صورتهای مالی واحد تجاری اصلی هنگامی که همراه صورتهای مالی تلفیقی انتشار یابد (به استثنا معاملات موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت)، و

ج) در صورتهای مالی واحد های تجاری تحت کنترل دولت در خصوص معاملات با سایر واحد های تجاری

که مستقیماً و نه از طریق واحد تجاری گزارشگر، تحت کنترل دولت باشد.

در صورتهای مالی تلفیقی، افشای معاملات بین واحد های تجاری عضو گروه ضروری نیست، زیرا این صورت ها، اطلاعات واحد های تجاری اصلی و واحد های تجاری فرعی آن را در قالب یک واحد تجاری گزارشگر ارائه می کند، لیکن معاملات با واحد های تجاری وابسته ای که سرمایه گذاریها در آن به روش ارزش ویژه در صورتهای مالی منظور شده است، به عنوان معاملات با اشخاص وابسته، جداگانه افشا می شود.

10- افشای اطلاعات زیر در خصوص اشخاص وابسته در یادداشت های توضیحی ضروری است:

الف) اطلاعات مربوط به معاملات:

- نام شخص وابسته،

- ماهیت رابطه با شخص وابسته،

- شرح مختصر و مفید معامله،

- مبلغ معامله،

- روش قیمت گذاری، و

- ارزش منصفانه مورد معامله در مواردی که تفاوت آن با مبلغ معامله با اهمیت باشد.

ب- سایر اطلاعات:

-مانده طلب از و یا بدهی به شخص وابسته در تاریخ ترازنامه و ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مربوط ،

-مطالبات یا بدهی های حذف شده از حسابها در دوره جاری

- وجود و هویت شخص وابسته کنترل کننده.

افشای اقلام با ماهیت مشابه باید بر اساس مجموع آنها صورت گیرد ، مگر آن که درک اثرات معاملات با اشخاص وابسته بر صورت های مالی واحد تجاری گزارشگر مستلزم افشای آنها بصورت جداگانه باشد.

11- گزارشهای مالی میان دوره ای گزارشی برای یک دوره میانی است که شامل مجموعه کامل صورتهای مالی یا صورتهای مالی فشرده (حاوی صورتهای مالی اساسی وگزیده ای از یادداشتهای توضیحی) است .

12- در رابطه با نحوه تهیه گزارش مالی میان دوره ای دو دیدگاه وجود دارد:

1-روش منفصل -در این روش هر دوره میانی به عنوان یک دوره مالی مستقل تلقی میشود و عملکرد مالی هر دوره میانی اساساً مشابه با دوره مالی سالانه است . بر اساس این دیدگاه ، برای شناسایی درآمدها و هزینه ها و انجام برآوردها در پایان دوره میانی ، از همان اصول قابل اعمال برای دوره های مالی سالانه استفاده می شود.

2-روش متصل -در این روش ، هر دوره میانی به عنوان بخش لاینفک دوره مالی سالانه تلقی می شود. بر اساس این دیدگاه ، شناسایی درآمدها و هزینه ها و انجام برآوردها در پایان دوره میانی ، با توجه به پیش بینی عملکرد مالی برای ما بقی دوره مالی سالانه ، صورت می گیرد. بنابراین یک قلم هزینه که ممکن است مربوط به کل دوره مالی سالانه باشد بر اساس زمان ، حجم فروش ، حجم تولید یا میانی دیگر به دوره های میانی تخصیص داده می شود.

13-طبق استانداردهای حسابداری ایران ، اقلام درآمد و هزینه بر اساس میانی مشابه با میانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود (روش منفصل). در صورتهای مالی میان دوره ای ، در

رابطه با برخی اقلام درآمد و هزینه که ماهیت سالانه دارند (از قبیل مالیات بر درآمد) ابتدای درآمد یا هزینه برای کل سال برآورد شده و بر اساس آن، سهم دوره میانی به نحو مناسب شناسایی می گردد. (روش متصل).

14- چنانچه واحد تجاری در گزارش مالی میان دوره ای مجموعه کامل صورتهای مالی را منتشر کند، شکل و محتوای این صورتهای مالی باید با الزامات مندرج در استاندارد حسابداری شماره 1 با عنوان "نحوه ارائه صورتهای مالی" منطبق باشد.

15- چنانچه واحد تجاری در گزارش مالی میان دوره ای مجموعه صورتهای مالی به شکل فشرده را منتشر کند این صورت ها باید شامل صورتهای مالی اساسی طبق الزامات مندرج در استاندارد حسابداری شماره 1 با عنوان "نحوه ارائه صورتهای مالی" وگزیده ای از یادداشتهای توضیحی طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره 22 با عنوان "گزارشگری مالی میان دوره ای" باشد.

16- گزارش مالی میان دوره ای حداقل باید شامل اجزای زیر باشد:

الف - ترازنامه

ب- صورت سود و زیان ،

ج- صورت سود و زیان جامع،

د- صورت جریان وجوه نقد، و

ه- گزیده ای از یادداشتهای توضیحی.

17- گزارش مالی میان دوره ای باید شامل صورت های مالی میان دوره ای برای دوره های زیر باشد:

الف) تراز نامه به تاریخ پایان دوره میانی جاری ، همراه با ارقام مقایسه ای به تاریخ پایان سال مالی قبل و ،

ب) صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و صورت جریان وجوه نقد برای دوره میانی جاری ، همراه با ارقام مقایسه ای برای دوره میانی مشابه سال مالی قبل و نیز ارقام مقایسه ای سال مالی قبل .

18- درآمدهای عملیاتی که به صورت فصلی ، چرخه ای یا موردی طی سال مالی تحصیل می گردد و نیز مخارجی که به صورت نا منظم طی سال مالی واقع می شود باید در همان دوره میانی به عنوان درآمد یا هزینه شناسایی شود که معیار های شناخت به کار گرفته شده برای تهیه صورت های مالی سالانه ، در آن دوره احراز گردد.