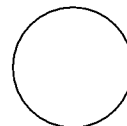


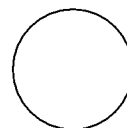
چک لیست کفایت افشاء



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	شماره یادداشت	عدم افشاء	درج در گزارش
۱- تاریخچه و فعالیت			
• کلیات			
• فعالیت اصلی			
• وضعیت اشتغال			
۲- مبنای تهیه صورتهای مالی			
۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری			
• موجودی مواد و کالا			
• سرمایه گذاریها			
• دارائیهای ثابت مشهود			
• مخارج تامین مالی			
• تسعیر ارز			
• ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
• سرقتی			
۴- موجودی نقد			
• تفکیک صندوق، بانکها، تنخواه گردان			
• وجوه در راه			
• سپرده سرمایه گذاریهای کوتاه مدت بدون سررسید			
• توضیح در مورد وجوه ارزی			
۵- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت			
• سرمایه گذاریهای سریع معامله			
• سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتهای			
• ارزش بازار سرمایه گذاری سریع معامله			
• ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها			
• محدودیتهای قابل توجه در تبدیل وجه نقد و وصول درآمد			
• تحلیل پرتفو (در مورد شرکتهای سرمایه گذاری)			
۶- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری			
• تفکیک به شرکتهای گروه و سایر اشخاص			
• ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به تفکیک			
• شرکتهای گروه و سایر شرکتهای			
• توضیح در مورد اقلام عمده			
۷- سایر حسابها و اسناد دریافتنی			
• کارکنان (وام و مساعده)			
• اسناد دریافتنی			
• سپرده های موقت			

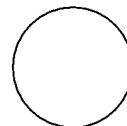
چک لیست کفایت افشاء



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	شماره یادداشت	عدم افشاء	درج در گزارش
• سود سهام دریافتی			
• توضیح در مورد اقلام عمده			
۸- موجودی مواد و کالا			
• تفکیک به انواع موجودیها			
• ذخیره کاهش ارزش برای هر گروه			
• کالای در راه (با انتقال مالکیت)			
• بیمه			
۹- سفارشات و پیش پرداختها			
• سفارشات خارجی			
• تفکیک مواد اولیه و قطعات بدکی			
• پیش پرداختها			
• خرید مواد اولیه			
• بیمه دارائیهها			
• سایر			
۱۰- دارائیههای ثابت			
• بیمه			
• بهره منظور شده به حساب دارائیهها			
• رهن			
• توضیح در مورد دارائیههای در دست تکمیل			
• پیش پرداختهای سرمایه ای			
• درصد تکمیل و پیش بینی تاریخ تکمیل			
• دارائیههای بدون استفاده			
• دارائیههای مستهلک شده که هنوز مورد استفاده است			
۱۱- دارائیههای نا مشهود			
• حق امتیاز			
• سرقتی محل کسب			
• سایر			
۱۲- سرقتی			
• گردش سرقتی و استهلاک			
۱۳- سرمایه گذاریهای بلند مدت			
• تفکیک سرمایه گذاری در شرکتها وابسته و سایر شرکتها			
• ذخیره کاهش ارزش دائمی			
• ارزش بازار سرمایه گذاریهای سریع معامله			
• سپرده های سرمایه گذاری			

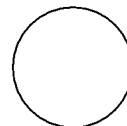
چک لیست کفایت افشاء



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	شماره یادداشت	عدم افشاء	درج در گزارش
• محدودیت در تبدیل به نقد و وصول عواید			
• درصد سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی و وابسته			
۱۴- سایر دارائیهها			
• حصه بلند مدت وام کارکنان			
• اسناد دریافتنی بلند مدت			
۱۵- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری			
• تفکیک به شرکتهای گروه و سایر			
• توضیح در مورد اقلام عمده			
۱۶- سایر حسابها و اسناد پرداختنی			
• تفکیک به شرکتهای گروه و سایر			
• مالیاتهای تکلیفی			
• حق بیمه پرداختنی			
• سپرده حسن انجام کار			
• ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده			
• توضیح در مورد اقلام عمده			
۱۷- پیش دریافتها			
• تفکیک به شرکتهای گروه و سایر			
• پیش دریافت از مشتریان			
• سایر پیش دریافتها			
۱۸- ذخیره مالیات			
• جدول وضعیت مالیاتی			
• توضیح در مورد مالیات سالهای تسویه شده			
• توضیح در مورد مالیات سالهای مورد اعتراض و رسیدگی در هیات های حل اختلاف مالیاتی			
۱۹- تسهیلات مالی دریافتی			
• خلاصه به تفکیک تامین کنندگان			
• کسر سود و کارمزد سنوات آتی			
• تفکیک به حصه بلند مدت و کوتاه مدت			
• سود و کارمزد وجرائم معوق			
• تفکیک بر حسب نرخ سود و کارمزد			
• تفکیک بر حسب زمان بندی پرداخت			
• تفکیک به نوع وثیقه			
۲۰- حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت			
• تفکیک به ارزی و ریالی			
• تفکیک به شرکتهای گروه و سایر			

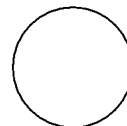
چک لیست کفایت افشاء



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	شماره یادداشت	عدم افشاء	درج در گزارش
• تفکیک بر اساس طلبکاران			
• تفکیک بر اساس سررسید			
• تفکیک به شرکتهای گروه وسایر			
۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
• گردش			
۲۲- سرمایه			
• توضیح در مورد افزایش سرمایه طی سال			
• سهامداران عمده			
۲۳- اندوخته قانونی			
• توضیح در مورد اندوخته قانونی طبق مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ قانون تجارت			
۲۴- سایر اندوخته ها			
• گردش سایر اندوخته ها			
• توضیح در مورد توزیع اندوخته ها به سهامداران			
۲۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات			
• تفکیک به فروش داخلی و صادرات			
• تفکیک بر اساس محصول			
• تفکیک بر اساس شرکتهای گروه و سایر			
• جدول مقایسه فروش و بهای تمام شده محصولات عمده گروه			
۲۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده			
• تفکیک به مواد ، دستمزد و سربار			
• تفکیک به بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات			
• تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰٪ خرید)			
• توضیح در مورد ارزش مورد نیاز برای خرید مواد یکسال			
• تفکیک بهای تمام شده به :			
• مواد مستقیم			
• حقوق و دستمزد و بیمه سهم کارفرما			
• مزایای پایان خدمت کارکنان			
• تفکیک سربار تولید به :			
- حقوق ، بیمه ، مزایای پایان خدمت کارکنان			
- مواد غیر مستقیم			
- استهلاک			
- سایر موارد مهم			
• مقایسه تعداد تولید در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و معمولی			
• توضیح در مورد کاهش تولید			
• توضیح در مورد هزینه های جذب نشده			

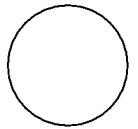
چک لیست کفایت افشاء



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	شماره یادداشت	عدم افشاء	درج در گزارش
۲۷- سود حاصل از سرمایه گذاریها			
• تفکیک سود سهام به شرکتهای گروه و سایر			
• سود (زیان) فروش سرمایه گذاریها			
۲۸- هزینه های فروش ، اداری و عمومی			
• تفکیک به حقوق ، بیمه و مزایای پایان خدمت کارکنان			
• استهلاك			
• سایر موارد مهم			
۲۹- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی			
• استهلاك سرقتی			
• فروش ضایعات			
• سود حاصل از فروش مواد اولیه			
• سود (زیان) تسعیر ارز			
• هزینه های جذب نشده در تولید			
• ضایعات غیر عادی			
• زیان کاهش ارزش موجودیها			
• خالص اضافی (کسری) انبار			
۳۰- هزینه های مالی			
• تفکیک بر حسب بانکها ، گروه و سایر			
۳۱- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی			
• سود (زیان) فروش داراییهای ثابت			
• سود حاصل از اوراق مشارکت و سپرده ها			
• سود سهام			
• زیان کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاریهای بلند مدت			
• سود (زیان) ناشی از فروش سرمایه گذاریها			
۳۲- تعدیلات سنواتی			
• تفکیک به آثار انباشته ، تغییر در رویه های حسابداری و اصلاح اشتباهات			
• توضیح در مورد اقلام عمده			
• توضیح در مورد ارائه مجدد و اقلام مقایسه ای			
۳۳- صورت تطبیق سود عملیاتی و صورت جریان وجوه نقد			
• تفکیک مناسب			
• وجوه نقدی غیر مترقبه			
• مبادلات غیر نقدی			
• تسعیر ارز وجوه نقد در زیر افزایش (کاهش) وجه نقد			
• اقلام صورت وجه نقد فقط شامل مبالغ دریافتی و پرداختی نقدی است			

چک لیست کفایت افشاء



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	شماره یادداشت	عدم افشاء	درج در گزارش
۳۴- تعهدات و بدهی های احتمالی			
• تفکیک بر اساس موضوع ماده ۲۳۵ قانون تجارت و سایر			
• تفکیک تعهدات سرمایه ای بابت ساختمان ، ماشین آلات و سرمایه گذاریها			
۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه			
• تشریح موارد قابل درج			
۳۶- معاملات با اشخاص وابسته			
• تفکیک به معامله با اشخاص وابسته و ماده ۱۲۹			
• نوع وابستگی			
• نوع معامله			
• مبلغ			
• مانده در پایان سال			

بررسی کننده:

تهیه کننده:

تاریخ و امضاء:

تاریخ و امضاء: