# استاندارد حسابداری شماره 22
# گزارشگری مالی میان دوره‌ای

*این استاندارد باید با توجه به " مقدمه‌ای بر استانداردهای حسابداری" مطالعه و بکار گرفته شود.*

**مقدمه**

1. هدف این استاندارد تعیین حداقل محتوای گزارش مالی میان‌دوره‌ای و تعیین اصول شناخت و اندازه‌گیری قابل اعمال در تهیه صورتهای مالی کامل یا فشرده میان‌دوره‌ای است.

**دامنه کاربرد**

2. در این استاندارد الزامات خاصی در رابطه با اینکه کدام واحدهای تجاری ملزم به انتشار گزارش مالی میان‌دوره‌ای هستند و همچنین زمان تهیه و تناوب این گزارشها تعیین نمی‌شود.

**تعاریف**

3. اصطلاحات ذیل در این استاندارد با معانی مشخص زیر بکار رفته است:

- دوره میانی : دوره مالی گزارشگری کوتاه‌تر از یک سال مالی است.
- گزارش مالی میان‌دوره‌ای : گزارشی برای یک دوره میانی است که شامل مجموعه کامل صورتهای مالی (طبق استاندارد حسابداری شماره 1 با عنوان " نحوه ارائه صورتهای مالی") یا صورتهای مالی فشرده (طبق این استاندارد) است.
- صورتهای مالی فشرده : حداقل شامل صورتهای مالی اساسی و گزیده‌ای از یادداشتهای توضیحی مطابق الزامات این استاندارد است.

**مسئولیت گزارش مالی میان‌دوره‌ای**

4. مسئولیت تهیه و ارائه گزارش مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره یا سایر ارکان اداره‌کننده واحد تجاری است.

# استاندارد حسابداری شماره 22
# گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای

## مبانی تهیه گزارش مالی میان‌دوره‌ای

5 . تعیین عملکرد مالی دوره‌های زمانی کمتر از یکسال، با مشکلات ذاتی همراه است. درآمد برخی فعالیتهای تجاری در دوره‌های میانی به دلیل عوامل فصلی، نوسان زیادی دارد.

6 . در رابطه با نحوه تهیه و ارائه گزارش مالی میان‌دوره‌ای دو دیدگاه وجود دارد:

الف. عده‌ای هر دوره میانی را به عنوان یک دوره مالی مستقل تلقی می‌کنند و به همین دلیل معتقدند که عملکرد مالی هر دوره میانی باید اساساً مشابه با دوره مالی سالانه تعیین شود. براساس این نظریه، برای شناسایی درآمدها و هزینه‌ها و انجام براوردها در پایان دوره میانی، از همان اصول قابل اعمال برای دوره‌های مالی سالانه استفاده می‌شود. این روش در این استاندارد " روش منفصل" نامیده می‌شود.

ب . گروهی دیگر، هر دوره میانی را به عنوان بخش لاینفک دوره مالی سالانه تلقی می‌کنند. براساس این نظریه، شناسایی درآمدها و هزینه‌ها و انجام براوردها در پایان دوره میانی، با توجه به پیش‌بینی عملکرد مالی برای مابقی دوره مالی سالانه، صورت می‌گیرد. بنابراین یک قلم هزینه که ممکن است مربوط به کل دوره مالی سالانه باشد، براساس زمان، حجم فروش، حجم تولید یا مبانی دیگر به دوره‌های میانی تخصیص داده می‌شود. این روش در این استاندارد " روش متصل" نامیده می‌شود.

## محتوای گزارش مالی میان‌دوره‌ای

9 . اهداف گزارش مالی میان‌دوره‌ای همانند اهداف گزارش سالانه است.

10 . در این استاندارد، منظور از حداقل محتوای گزارش مالی میان‌دوره‌ای، صورتهای مالی اساسی و گزیده‌ای از یادداشتهای توضیحی است. هدف اصلی گزارش مالی میان‌دوره‌ای در واقع به روز کردن اطلاعات آخرین مجموعه کامل صورتهای مالی سالانه است.

### حداقل اجزای گزارش مالی میان‌دوره‌ای

12 . گزارش مالی میان‌دوره‌ای حداقل باید شامل اجزای زیر باشد:

# استاندارد حسابداری شماره 22
# گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای

الف . ترازنامه،

ب . صورت سود و زیان،

ج . صورت سود و زیان جامع،

د . صورت جریان وجوه نقد، و

ه . گزیده‌ای از یادداشتهای توضیحی.

**شکل و محتوای صورتهای مالی میان‌دوره‌ای**

13. چنانچه واحد تجاری در گزارش مالی میان‌دوره‌ای، 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.

16. عبارت " گزارش مالی میان‌دوره‌ای " باید در عناوین کلیه صفحات گزارش درج شود.

**گزیده یادداشتهای توضیحی**

س19. واحد تجاری باید اطلاعات زیر را، به عنوان حداقل اطلاعات لازم، در صورت با اهمیت بودن در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان‌دوره‌ای افشا کند. این اطلاعات باید برای دوره‌ای که از ابتدای سال مالی شروع و به پایان دوره میانی ختم می‌شود، گزارش گردد. همچنین، واحد تجاری باید معاملات و سایر رویدادهایی را که برای درک بهتر وضعیت مالی و عملکرد مالی واحد تجاری در دوره میانی با اهمیت است، افشا کند :

الف . افشای یکنواختی رویه‌های حسابداری و روشهای محاسباتی مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی میان‌دوره‌ای با آخرین صورتهای مالی سالانه و در صورت تغییر رویه‌ها و روشها افشای ماهیت و اثرات تغییر،

ب . تشریح عملیات فصلی یا چرخه‌ای در دوره میانی،

ج . ماهیت و مبلغ اقلام مؤثر بر داراییها، بدهیها، حقوق صاحبان سرمایه، سود (زیان) خالص یا جریانهای نقدی که از نظر ماهیت، اندازه یا وقوع غیرمعمول است،

د . ماهیت و مبلغ تغییر در براورد مبالغ گزارش شده در دوره(های) میانی قبلی سال مالی جاری یا تغییر در براورد مبالغ گزارش شده در سالهای مالی گذشته

ه . افزایش یا کاهش سرمایه و انتشار یا بازخرید اوراق مشارکت،

## استاندارد حسابداری شماره 22
## گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای

و . رویدادهای بااهمیت پس از پایان دوره میانی که در صورتهای مالی میان‌دوره‌ای منعکس نشده است،

ح . تغییر در بدهیهای احتمالی یا داراییهای احتمالی از تاریخ آخرین ترازنامه سالانه، و

**افشای رعایت استانداردهای حسابداری**

23. چنانچه گزارش مالی میان‌دوره‌ای واحد تجاری با الزامات این استاندارد حسابداری انطباق داشته باشد این واقعیت باید افشا شود.

**دوره‌های زمانی صورتهای مالی میان‌دوره‌ای**

24. گزارش مالی میان‌دوره‌ای باید شامل صورتهای مالی میان‌دوره‌ای برای دوره‌های زیر باشد:

الف . ترازنامه به تاریخ پایان دوره میانی جاری، همراه با اقلام مقایسه‌ای به تاریخ پایان سال مالی قبل، و

ب . صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای دوره میانی جاری همراه با اقلام مقایسه‌ای برای دوره میانی مشابه سال مالی قبل و نیز اقلام مقایسه‌ای سال مالی قبل.

## شناخت و اندازه‌گیری

**رویه‌های حسابداری**

28. واحد تجاری باید برای تهیه صورتهای مالی میان‌دوره‌ای از رویه‌های یکسان با رویه‌های مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی سالانه استفاده کند

31. منافع اقتصادی آتی داراییها در دوره میانی همانند دوره سالانه بررسی می‌شود.

**درآمدهای عملیاتی فصلی، چرخه‌ای یا موردی و مخارج نامنظم**

35. درآمدهای عملیاتی که به صورت فصلی، چرخه‌ای یا موردی طی سال مالی تحصیل می‌گردد و نیز مخارجی که به صورت نامنظم طی سال مالی واقع می‌شود باید در همان دوره میانی به عنوان درآمد یا هزینه شناسایی شود که معیارهای شناخت بکار گرفته شده برای تهیه صورتهای مالی سالانه، در آن دوره احراز گردد.

36. چنانچه بین سطح سود در دوره میانی و مابقی سال نوسانات فاحش و مکرر وجود داشته باشد، فعالیت واحد تجاری ماهیت فصلی یا چرخه‌ای دارد

# استاندارد حسابداری شماره 22
# گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای

**استفاده از براورد**

38. **اگرچه اندازه‌گیریها هم در گزارش مالی میان‌دوره‌ای و هم در گزارش مالی سالانه مبتنی بر براوردهای معقول است، اما برای تهیه گزارشهای مالی میان‌دوره‌ای، براوردها کاربرد گسترده‌تری دارد.**

## تاریخ اجرا

41. **الزامات این استاندارد برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ 1380/1/1 و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست.**

## مطابقت با استانداردهای بین‌المللی حسابداری

42. با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره 34 با عنوان **گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای** نیز رعایت می‌شود.