



وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور
اداره کل بازرسی و تلفیق حساب ها و روش های حسابداری



**راهنمای تکمیل و ارسال صورت های مالی سال ۱۳۹۶ واحدهای گزارشگر بخش عمومی در
سامانه نظارت آنی معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور (سناما)**

به نام خدا

صورت‌های مالی (شامل صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در وضعیت مالی، گردش حساب تغییرات در ارزش خالص، صورت مقایسه بودجه و عملکرد و یادداشت‌های توضیحی) سال ۱۳۹۶ واحدهای گزارشگر بایستی بر اساس مراحل زیر در سنا تکمیل و به اداره کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری ارسال شود:

۱- تراز نهایی سال ۱۳۹۶ مطابق پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی (نسخه ۲.۳) در سامانه مزبور بارگذاری شود. چنانچه کنترل‌های پیش‌بینی شده در سطح حساب‌های کل و معین رعایت نگردیده باشد، امکان بارگذاری این تراز در سنا وجود نخواهد داشت. چنانچه پس از الصاق و پردازش این تراز، حاشیه نشانه‌ی آن  سبز رنگ باشد، به معنای بارگذاری آن در سنا محسوب می‌شود، اما اگر حاشیه نشانه‌ی آن  قرمز رنگ باشد، به معنای عدم بارگذاری به دلیل رعایت نمودن کنترل‌های پیش‌بینی شده سنا محسوب می‌شود. از این رو واحد گزارشگر مربوط بایستی در دفاتر خود نسبت به اصلاح مغایرت‌های موجود اقدام نموده و پس از رفع آن‌ها نسبت به الصاق و پردازش مجدد تراز مزبور اقدام نماید. خاطر نشان می‌سازد، بارگذاری تراز نهایی سال ۱۳۹۶ در بخش صورت‌های مالی سنا به عنوان پیش‌نیاز تکمیل صورت‌های مالی و ارایه صورتحساب دریافت و پرداخت اعتبارات هزینه و صورتحساب دریافت و پرداخت اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای محسوب می‌شود.

۲- پس از بارگذاری تراز فوق، بخشی از اطلاعات صورت‌های مالی بر اساس تراز بارگذاری شده تکمیل خواهد شد.

۳- واحدهای گزارشگر دارای دوره متمم (موضوع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور) بایستی به منظور تکمیل اطلاعات بودجه‌ای در صورت مقایسه بودجه و عملکرد و یادداشت‌های توضیحی نسبت به بارگذاری تراز دوره متمم اعتبارات هزینه و یا تراز دوره متمم اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای مطابق پروتکل تبادل الکترونیکی گزارش‌های مالی واحدهای گزارشگر بخش عمومی (نسخه ۲.۴) اقدام نمایند. چنانچه کنترل‌های پیش‌بینی شده در سطح حساب‌های کل و معین رعایت نشده باشد، امکان بارگذاری ترازهای یادشده در سنا وجود نخواهد داشت. در صورتی که پس از الصاق و پردازش هر یک از ترازهای دوره متمم، حاشیه نشانه‌ی آن  سبز رنگ باشد، به معنای بارگذاری آن در سنا محسوب می‌شود، اما اگر حاشیه نشانه‌ی آن  قرمز رنگ باشد، به معنای عدم بارگذاری

به دلیل رعایت نمودن کنترل‌های پیش‌بینی شده سنا محسوب می‌شود. پس از بارگذاری هر یک از ترازهای دوره متمم، اطلاعات بودجه‌ای صورت‌های مالی یادشده بر اساس تراز بارگذاری شده تکمیل خواهد شد. لازم به ذکر است، چنانچه واحدی وضعیت دوره متمم خود را "ندارد" تعیین کند، اطلاعات بودجه‌ای صورت‌های مالی یادشده بر اساس تراز نهایی سال ۱۳۹۶ فعال خواهد شد. از این رو واحد گزارشگر مربوط بایستی در دفاتر خود نسبت به اصلاح مغایرت‌های موجود اقدام نموده و پس از رفع آن‌ها نسبت به الصاق و پردازش مجدد ترازهای مزبور اقدام نماید. خاطر نشان می‌سازد، در صورتی که

ترازهای دوره متمم واحد گزارشگر در بخش صورت‌های مالی سنما بارگذاری شود، این ترازها در بخش‌های صورتحساب دریافت و پرداخت اعتبارات هزینه‌ای و صورتحساب دریافت و پرداخت اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای نیز نمایش داده می‌شود و بالعکس.

۴- چنانچه بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی واحد گزارشگر مجاز به تغییر در طبقه‌بندی اقلام دارایی‌ها یا بدهی‌های مندرج در صورت وضعیت مالی باشد، این موضوع تنها از طریق "ثبت‌های تعدیلی" پیش‌بینی شده در سنما امکان‌پذیر خواهد بود. بر این اساس، تغییر در طبقه‌بندی دارایی‌ها با بدهکار کردن طبقه جدید دارایی موردنظر و بستانکار کردن طبقه فعلی آن انجام می‌شود. تغییر در طبقه‌بندی بدهی‌ها نیز با بدهکار کردن طبقه فعلی بدهی موردنظر و بستانکار کردن طبقه جدید آن اعمال می‌گردد.

۵- بخشی از اطلاعات صورت مقایسه بودجه و عملکرد و یادداشت‌های توضیحی در سنما به صورت سیستمی بر اساس تراز نهایی سال ۱۳۹۶ و ترازهای دوره متمم تکمیل شده و بخشی دیگر از اطلاعات این صورت‌های مالی نیز بایستی توسط واحد گزارشگر تکمیل گردد. خاطر نشان می‌سازد، برخی از اطلاعات یادداشت‌های توضیحی که بر اساس تراز نهایی سال ۱۳۹۶ تکمیل شده است، قابل ویرایش نمی‌باشد. اطلاعات تکمیل شده بایستی با مبالغ تراز نهایی سال ۱۳۹۶ واحد گزارشگر مطابقت داشته باشد و کنترل‌های پیش‌بینی شده در سنما رعایت گردیده باشد. به‌علاوه، با بارگذاری مجدد تراز نهایی سال ۱۳۹۶ و ترازهای دوره متمم، اطلاعات مربوط به یادداشت‌های توضیحی که مطابق ترازهای قبلی در سنما تکمیل شده است، باقی می‌ماند. لازم به ذکر است، ستون‌های مربوط به سال ۱۳۹۵ صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص نیز بر اساس اطلاعات بارگذاری شده سال قبل تکمیل شده و قابل ویرایش است.

۶- پس از تکمیل صورت‌های مالی و رفع مغایرت‌های مربوط، امکان ارسال صورت‌های مالی به صورت واحد (طی یک مرحله) فراهم خواهد شد. چنانچه اطلاعات تکمیل شده با مبالغ تراز نهایی سال ۱۳۹۶ مغایرت داشته باشد و کنترل‌های پیش‌بینی شده در سنما رعایت نشده باشد، تا زمان رفع مغایرت‌های موجود، امکان ارسال صورت‌های مالی برای واحد گزارشگر وجود نخواهد داشت.

✓ بر اساس بند (۱۰) استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره (۱) با عنوان "نحوه ارایه صورت‌های مالی"، مسئولیت تهیه و ارایه صورت‌های مالی با بالاترین مقام دستگاه اجرایی مربوط و یا مقام مجاز از طرف او و مقام مالی قانونی مربوط است.

۳- با بارگذاری تراز نهایی سال ۱۳۹۶ در ساما، مبالغ مربوط به ستون‌های سال ۱۳۹۶ صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص و بخشی از یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی به صورت سیستمی تکمیل خواهد شد. در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی، با انتخاب هر یک از صورت‌های مالی، امکان مشاهده آن‌ها فراهم می‌شود.

تست نهایی (متمرکز) < اطلاعات اصلی < تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تمامی مبالغ به ریال می باشد
راهنمای امکانات صفحه

گردش حساب تغییرات در ارزش خالص
صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در وضعیت مالی
صورت مقایسه بودجه و عملکرد

	پادداشت	عنوان
موارد شناسنامه ای		
☰	1	تاریخچه
☰	2	اهم رویه های حسابداری
موارد تکمیلی		
☰	59	حسابهای انتظامی
☰	60	تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی احتمالی
☰	61	معاملات با اشخاص وابسته
☰	62	وضعیت ارزی
☰	63	سایر موارد افشا

بارگذاری تراز های دوره نهایی و دوره های متمم

تراز نهایی	تراز متمم هزینه	تراز متمم تملک			
			دارد	دارد	دارد
ذخیره					

ثبت های تعدیلی

راهنما
چاپ صورت های مالی

به روز رسانی
حسابرسی هوشمند

اطلاعات اصلی
صورت وضعیت مالی
صورت تغییرات در وضعیت مالی
گردش حساب تغییرات در ارزش خالص
صورت مقایسه بودجه و عملکرد

۴- چنانچه در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی، هر یک از صورت‌های مالی را انتخاب نماییم، وارد صفحه مربوط به صورت مالی مربوط خواهیم شد. برای مثال با انتخاب صورت وضعیت مالی، وارد صفحه زیر می‌شویم.

تست نهایی (متمرکز) < صورت وضعیت مالی < در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تمامی مبالغ به ریال می باشد
مرور / تکمیل اطلاعات

۱۳۹۵/۱۲/۲۹	شرح خطا	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح خطا	یادداشت	بدهی ها و ارزش خالص
بدهی های جاری					
11	❗	(210,055,000,000)	❗	13	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای
12	❗	(44,003,000,000)	❗	14	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
13	❗	0	❗	15	حصه جاری حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت
14	❗	(69,006,000,000)	❗	16	پیش دریافت ها
15	❗	(312,091,000,000)	❗	17	سایر بدهی های جاری
65		(635,155,000,000)			جمع بدهی های جاری
بدهی های غیرجاری					
16	❗	(150,021,000,000)	❗	18	حساب ها و اسناد پرداختی بلند مدت
17	❗	(26,001,000,000)	❗	19	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
18	❗	(27,001,000,000)	❗	20	سایر بدهی های غیرجاری
51		(203,023,000,000)			جمع بدهی های غیرجاری
116		(838,178,000,000)			جمع بدهی ها
ارزش خالص					
23		(1,777,146,996,292)			ارزش خالص انباشته
19		32,001,000,000	❗	21	مازاد تحدید ارزنا بر
3,824		(2,550,322,996,292)			جمع بدهی ها و ارزش خالص

۱۳۹۵/۱۲/۲۹	شرح خطا	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح خطا	یادداشت	دارایی ها
دارایی های جاری					
117		264,300,000,000		3	موجودی نقد
2	❗	230,210,000,000	❗	4	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله ای
3	❗	48,010,000,000	❗	5	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
4	❗	0	❗	6	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
5	❗	143,066,000,000	❗	7	موجودی ها
6	❗	28,003,000,000		8	پیش پرداخت ها
137		713,589,000,000			جمع دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری					
7	❗	405,453,000,000	❗	9	دارایی های ثابت مشهود
8	❗	144,118,000,000	❗	10	دارایی های نامشهود
9	❗	51,006,000,000	❗	11	سرمایه گذاری های بلند مدت
10	❗	54,006,000,000	❗	12	سایر دارایی ها
34		654,583,000,000			جمع دارایی های غیر جاری
171		1,368,172,000,000			جمع دارایی ها

اطلاعات اصلی
صورت وضعیت مالی
صورت تغییرات در وضعیت مالی
گردش حساب تغییرات در ارزش خالص
صورت مقایسه بودجه و عملکرد

۵- ستون‌های مربوط به سال ۱۳۹۵ صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص بر اساس اطلاعات بارگذاری شده سال قبل تکمیل می‌شود و قابل ویرایش است. برای ویرایش این ستون‌ها، ابتدا با انتخاب گزینه "مرور / تکمیل اطلاعات" در صورت‌های مالی یادشده، وارد صفحه زیر شده و پس از ویرایش مبالغ مربوط به ستون "سال قبل"، اطلاعات ویرایش شده را ذخیره می‌نماییم. خاطر نشان می‌سازد، در صورتی که کنترل‌های موجود در ساما رعایت نگردیده باشد، امکان ذخیره اطلاعات ویرایش شده فراهم نخواهد شد.

تست نهایی (مرکز) صورت وضعیت مالی

دارایی‌ها / مرور / تکمیل اطلاعات

دارایی‌ها / بدهی‌ها و ارزش خالص

دارایی‌های جاری

سال قبل	سال جاری	پادداشت	
117	264,300,000,000	3	موجودی نقد
2	230,210,000,000	4	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
3	48,010,000,000	5	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای
4	0	6	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
5	143,066,000,000	7	موجودی‌ها
6	28,003,000,000	8	پیش‌پرداخت‌ها
137	713,589,000,000		جمع دارایی‌های جاری
7	405,453,000,000	9	دارایی‌های ثابت مشهود
8	144,118,000,000	10	دارایی‌های نامشهود
9	51,006,000,000	11	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
10	54,006,000,000	12	سایر دارایی‌ها
34	654,583,000,000		جمع دارایی‌های غیر جاری
171	1,368,172,000,000		جمع دارایی‌ها

دارایی‌های غیر جاری

پادداشت	دارایی‌ها
3	موجودی نقد
4	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای
5	حساب‌ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله‌ای
6	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
7	موجودی‌ها
8	پیش‌پرداخت‌ها
	جمع دارایی‌های جاری
9	دارایی‌های ثابت مشهود
10	دارایی‌های نامشهود
11	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
12	سایر دارایی‌ها
	جمع دارایی‌ها

مجموع

جمع دارایی‌ها

ذخیره

انصراف

اطلاعات اصلی

صورت وضعیت

4:18 PM 2018/07/04


۶- به منظور بارگذاری تراز دوره متمم اعتبارات هزینه و یا تراز دوره متمم اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی، وضعیت دوره متمم واحد گزارشگر (موضوع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور) بایستی از بین گزینه‌های "دارد" یا "ندارد" انتخاب شده و سپس گزینه "ذخیره" انتخاب گردد، در صورت انتخاب گزینه "دارد" و ذخیره نمودن آن، امکان بارگذاری فایل XML تراز دوره متمم اعتبارات هزینه و تراز دوره متمم اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای فراهم خواهد شد. پس از بارگذاری هر یک از ترازهای دوره متمم، بخشی از اطلاعات بودجه‌ای صورت مقایسه بودجه و عملکرد و یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی بر اساس تراز بارگذاری شده تکمیل خواهد شد.^۲

The screenshot shows the Sanama web application interface. At the top, there is a navigation bar with the date 1396/12/29 and a search bar. Below the navigation bar, there are several menu items and a search bar. The main content area is divided into two columns. The left column contains a table with columns for 'Title' (عنوان) and 'Balance' (بادداشت). The right column contains a table for 'Barazeh' (تراز) with columns for 'Period' (دوره) and 'Status' (وضعیت). A red box highlights the 'Barazeh' table, which has a dropdown menu open showing options: 'دارد' (Has), 'تعیین نشده' (Not defined), 'ندارد' (Does not have), and 'دارد' (Has). Below the tables are several buttons for actions like 'ثبت های تعدیلی' (Adjusting entries), 'راهنما' (Help), 'چاپ صورت های مالی' (Print financial statements), and 'حسابرسی هوشمند' (Smart audit).

^۲ در صورتی که فایل XML تراز دوره متمم اعتبارات هزینه یا تراز دوره متمم اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از طریق صورت‌حساب دریافت و پرداخت اعتبارات هزینه یا صورت‌حساب دریافت و پرداخت اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بارگذاری شده باشد، تراز دوره متمم مربوط در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی با وضعیت "دارد" نیز نمایش داده خواهد شد.

۷- چنانچه بر اساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، واحد گزارشگر مجاز به تغییر در طبقه‌بندی اقلام دارایی‌ها و بدهی‌های سال ۱۳۹۶ باشد، با انتخاب گزینه "ثبت‌های تعدیلی" در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی به صفحه ثبت‌های تعدیلی وارد می‌شویم. در این صفحه با انتخاب گزینه "درج ثبت تعدیلی جدید"، صفحه ثبت تعدیلی فعال می‌گردد. پس از تعیین عنوان و مبلغ حساب‌های مرتبط با تغییر در طبقه‌بندی دارایی‌ها یا بدهی‌ها، ارایه دلیل در خصوص ثبت تعدیلی و انتخاب گزینه "ذخیره"، اثرات این ثبت در صورت وضعیت مالی اعمال خواهد شد. لازم به ذکر است، سایر اقلام ستون‌های مربوط به سال ۱۳۹۶ صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص در سنما قابل ویرایش نمی‌باشند.

The screenshot displays the 'ثبت‌های تعدیلی' (Adjusting Entries) module. At the top right, there are navigation links for 'ثبت‌های تعدیلی' and 'کارنایا ۱ جاری'. Below these, a toolbar includes a '+ درج ثبت تعدیلی جدید' button (circled in red and labeled '۱'), 'مشاهده لیست جریبات ثبت‌های تعدیلی', and 'ارسال به اکسل'. The main interface features a table with columns for 'ویرایش', 'حذف', 'شرح', and 'الصاق ضمانت'. A modal window titled 'ثبت تعدیلی' is open, containing a table with columns for account numbers, descriptions, and amounts. A red box highlights the table area (labeled '۲'), another red box highlights the 'شرح سند' field (labeled '۳'), and a red box highlights the 'ذخیره' button (labeled '۴'). The bottom status bar indicates 'رکوردی وجود ندارد' and includes navigation controls.

۸- به منظور تکمیل یادداشت‌های توضیحی هر یک از اقلام صورت‌های مالی (به عنوان یکی از اجزای صورت‌های مالی)، ابتدا در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی، صورت مالی مورد نظر را انتخاب می‌نماییم. سپس با انتخاب نشانه‌ی  در مقابل هر یک از اقلام صورت‌های مالی، لیست مربوط به یادداشت آن‌ها باز خواهد شد. با انتخاب هرگزینه در لیست یادداشت توضیحی باز شده، وارد صفحه مربوط به ویرایش آن یادداشت می‌شویم. لازم به ذکر است، با بارگذاری تراز نهایی سال ۱۳۹۶ و ترازهای دوره متمم، بخشی از اطلاعات یادداشت‌های توضیحی در ساما به صورت سیستمی تکمیل می‌شود.

تست نهایی (متمرکز) < صورت وضعیت مالی < در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تمامی مبالغ به ریال می باشد
مرور / تکمیل اطلاعات

۱۳۹۵/۱۲/۲۹	شرح خطا	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح خطا	یادداشت	بدهی ها و ارزش خالص
بدهی های جاری					
11		(210,055,000,000)		13	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای
12		(44,003,000,000)		14	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
13		0		15	حصة جاری حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت
14		(69,006,000,000)		16	پیش دریافت ها
15		(312,091,000,000)		17	سایر بدهی های جاری
65		(635,155,000,000)			جمع بدهی های جاری
بدهی های غیرجاری					
16		(150,021,000,000)		18	حساب ها و اسناد پرداختی بلند مدت
17		(26,001,000,000)		19	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
18		(27,001,000,000)		20	سایر بدهی های غیرجاری
51		(203,023,000,000)			جمع بدهی های غیرجاری
116		(838,178,000,000)			جمع بدهی ها
ارزش خالص					
23		(1,777,146,996,292)			ارزش خالص انباشته
19		32,001,000,000		21	ماژاد تجدید ارزیابی
3,824		(2,550,322,996,292)			جمع بدهی ها و ارزش خالص

۱۳۹۵/۱۲/۲۹	شرح خطا	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح خطا	یادداشت	دارایی ها
دارایی های جاری					
		26,120,000,000		3	موجودی نقد
				4	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله ای
				5	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
				6	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
				7	موجودی ها
				8	پیش پرداخت ها
					جمع دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری					
		405,453,000,000		9	دارایی های ثابت مشهود
		144,118,000,000		10	دارایی های نامشهود
		51,006,000,000		11	سرمایه گذاری های بلند مدت
		54,006,000,000		12	سایر دارایی ها
		654,583,000,000		34	جمع دارایی های غیر جاری
		1,368,172,000,000		171	جمع دارایی ها

3- موجودی نقد

3-1- موجودی حساب‌های بانک قابل برداشت به تفکیک زیر می‌باشد.

3-2- موجودی حساب‌های بانک غیرقابل برداشت به تفکیک زیر می‌باشد.



3-2-1 توضیحات

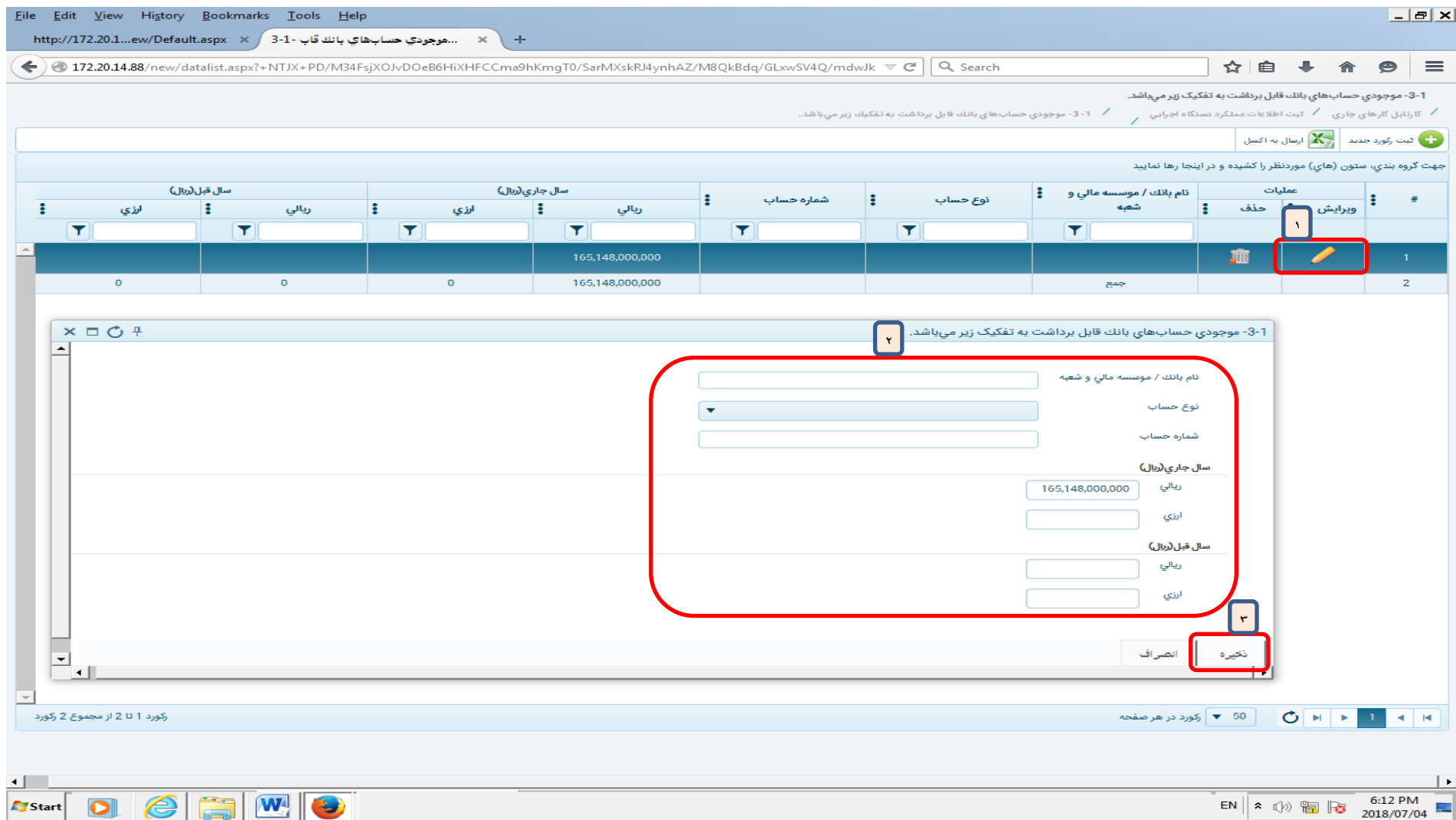
3-2-2 توضیحات

3-3- موجودی کارت هدیه به تفکیک زیر می‌باشد.



3-4- تنخواه گردان ... به تفکیک زیر می‌باشد.

اطلاعات اصلی
صورت وضعیت مالی
صورت تغییرات در وضعیت مالی
گردش حساب تغییرات در ارزش خالص
صورت مقایسه بودجه و عملکرد

۹- پس از ورود به صفحه مربوط به یادداشت توضیحی هر یک از اقلام صورت‌های مالی، با انتخاب نشانه‌ی  یا  در ستون "عملیات ویرایش یا حذف"، صفحه مربوط به قلم قابل ویرایش یا قابل حذف انتخاب شده، باز می‌شود. با درج یا حذف اطلاعات یادداشت موردنظر و انتخاب گزینه "ذخیره"، یادداشت مربوط تکمیل خواهد شد.



The screenshot displays a web application interface for account management. The main table shows account details with columns for account type, number, and balance. A modal window is open for editing an account, with a red box highlighting the "ذخیره" (Save) button. Numbered callouts 1, 2, and 3 point to the edit icon, the modal title, and the save button respectively.

#	عملیات	نام بانک / موسسه مالی و شعبه	نوع حساب	شماره حساب	سال جاری (ریال)	ریالی	ارزی	سال قبل (ریال)	ریالی	ارزی
1						165,148,000,000				
2		جمع				165,148,000,000	0		0	0

Modal window details:

- 1: Edit icon in the main table.
- 2: Modal title: "3-1- موجودی حساب‌های بانک قابل برداشت به تفکیک زیر می‌باشد."
- 3: "ذخیره" (Save) button in the modal.

۱۰- چنانچه پس از ویرایش یادداشت هر یک از اقلام صورت‌های مالی، مبالغ مربوط به آن یادداشت با مبالغ آن قلم در تراز نهایی سال ۱۳۹۶ مطابقت داشته باشد، مبلغ آن قلم در صورت مالی مربوط به رنگ سبز نمایش داده می‌شود. در صورتی که پس از ویرایش یادداشت هر یک از اقلام صورت‌های مالی، مبالغ مربوط به آن یادداشت با مبالغ آن قلم در تراز نهایی سال ۱۳۹۶ مغایرت داشته باشد، مبلغ آن قلم در صورت مالی مربوط به رنگ قرمز نمایش داده شده و با انتخاب نشانه‌ی ^۱ در ستون "شرح خطا"، نسبت به مغایرت موجود آگاه می‌شویم.^۲

تست نهایی (متمرکز) < صورت وضعیت مالی < در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تمامی مبالغ به ریال می باشد

مرور / تکمیل اطلاعات


شرح خطا	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح خطا	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و ارزش خالص	شرح خطا	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح خطا	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
بدهی های جاری											
11	(210,055,000,000)	13	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای	117	264,300,000,000	3	موجودی نقد				
12	(44,003,000,000)	14	حساب ها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	2	230,210,000,000	4	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات مبادله ای				
13	0	15	حصه جاری حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	3	48,010,000,000	5	حساب ها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله ای				
14	(69,006,000,000)	16	پیش دریافت ها	4	0	6	سرمایه گذاری های کوتاه مدت				
15	(312,091,000,000)	17	سایر بدهی های جاری	5	143,066,000,000	7	موجودی ها				
65	(635,155,000,000)		جمع بدهی های جاری	6	28,003,000,000	8	پیش پرداخت ها				
بدهی های غیرجاری											
16	(150,021,000,000)	18	حساب ها و اسناد پرداختی بلند مدت	137	713,589,000,000		جمع دارایی های جاری				
17	(26,001,000,000)	19	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	دارایی های غیر جاری							
18	(27,001,000,000)	20	سایر بدهی های غیرجاری	7	405,459,000,000	9	دارایی های ثابت مشهود				
51	(203,023,000,000)		جمع بدهی های غیرجاری	10		10	دارایی های نامشهود				
116	(838,178,000,000)		جمع بدهی ها	9	51,006,000,000	11	سرمایه گذاری های بلند مدت				
ارزش خالص											
23	(1,777,146,996,292)		ارزش خالص انباشته	10	54,006,000,000	12	سایر دارایی ها				
19	32,001,000,000	21	مازاد تجدید ارزیابی	9	51,006,000,000		جمع دارایی ها				
3,666	33,001,000,000	22	تفاوت های تسعیر عملیات خارجی	10	54,006,000,000						
3,824	(2,550,322,996,292)		جمع بدهی ها و ارزش خالص	171	1,368,172,000,000						

مغایرت بین سرجمع سال جاری یادداشت توضیحی و صورت مالی.

اطلاعات اصلی | صورت وضعیت مالی | صورت تغییرات در وضعیت مالی | گردش حساب تغییرات در ارزش خالص | صورت مقایسه بودجه و عملکرد

Start | 6:20 PM 2018/07/04

^۳ پس از ویرایش و رفع خطاهای اعلام شده هر یک از اقلام صورت‌های مالی، به روز رسانی اثر آن با فشردن دکمه‌ی F5 یا به صورت خودکار (هر ۵ دقیقه) یا انتخاب گزینه "به روز رسانی" در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی اعمال می‌شود.

۱۱- برخی یادداشت‌های توضیحی مانند تاریخچه و اهم رویه‌های حسابداری واحد گزارشگر با ورود به یادداشت مربوط در صفحه اطلاعات اصلی بخش صورت‌های مالی تکمیل خواهد شد. بر این اساس با انتخاب نشانه‌ی  در مقابل هر یک از یادداشت‌ها، لیست مربوط به آن یادداشت باز شده و با انتخاب هرگزینه در لیست یادداشت توضیحی باز شده، وارد صفحه مربوط به ویرایش آن یادداشت می‌شویم. پس از ویرایش یادداشت مربوط و ذخیره آن مانند بند (۹)، یادداشت مربوط تکمیل خواهد شد.

تست نهایی (متمرکز) | اطلاعات اصلی | تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

تمامی مبالغ به ریال می باشد

راهنمای امکانات صفحه

گردش حساب تغییرات در ارزش خالص | صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در وضعیت مالی | صورت مقایسه بودجه و عملکرد

یادداشت	عنوان
1	موارد شناسنامه ای
1-1- تاریخچه	تاریخچه
1-2- فعالیت اصلی	اهم رویه های حسابداری
1-3- تعداد کارکنان	موارد تکمیلی
60	حسابهای انتظامی
61	تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی احتمالی
62	معاملات با اشخاص وابسته
63	وضعیت ارزی
	سایر موارد افشا

بارگذاری ترازهای دوره نهایی و دوره های متمام

تراز نهایی	تراز متمام هزینه	تراز متمام تملک
ندارد	ندارد	دارد

ذخیره

ثبت های تعدیلی

راهنما | چاپ صورت های مالی

به روز رسانی | حسابرسی هوشمند

اطلاعات اصلی | صورت وضعیت مالی | صورت تغییرات در وضعیت مالی | گردش حساب تغییرات در ارزش خالص | صورت مقایسه بودجه و عملکرد

۱۲- پس از تکمیل صورت‌های مالی و رفع مغایرت‌ها و خطاهای مربوط، امکان ارسال صورت‌های مالی به صورت واحد (طی یک مرحله) فراهم خواهد شد.

دستگاه اجرایی: وزارت امور اقتصادی و دارایی :: 01-110000
سال مالی: 1396

ارسال	مشاهده	مدیریت XML	مشاهده XML	مدرکات مالی	اصناف	اصناف	اصناف	مغایرت	تراز	تراز نهایی و عملکرد مالی	تعهدی	1
-------	--------	------------	------------	-------------	-------	-------	-------	--------	------	--------------------------	-------	---