



شرکت تکادو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰۳,۷۳۹	۱۰۴,۷۸۱
۱۴ سرمایه‌گذاری در اسلاک	۵۶۶,۳۹۸	۵۴۵,۳۲۱
۱۶ دارایی‌های نامشهود	۵,۹۱۵	۶,۸۳۴
۱۷ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	۵,۳۷۹,۴۰۹	۴,۲۰۹,۳۸۳
۱۸ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۴۱,۸۹۶	۱۴۱,۸۹۶
۱۹ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۱۳,۱۲۰	۱۰۴,۱۸۲
۲۰ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۹,۰۷۳	۱۰,۵۶۲
جمع دارایی‌های غیر جاری	۶,۴۱۹,۵۵۰	۵,۱۲۲,۹۵۹
دارایی‌های جاری		
۲۳ موجودی مواد و کالا	۶۹۷	۶۹۷
۲۰ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۲,۷۷۹,۶۲۹	۲,۴۰۵,۶۸۰
۲۴ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱,۸۳۴,۶۸۳	۱,۸۲۶,۸۳۰
۲۵ موجودی نقد	۳۱۰,۱۴	۱۴۹,۵۹۰
۲۶ دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۴,۶۴۶,۰۲۳	۶,۳۸۲,۷۹۷
جمع دارایی‌های جاری	۱۱,۳۶۵,۴۶۱	۱۱,۸۱۶,۲۹۵
جمع دارایی‌ها		
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۲۷ سرمایه	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه خزانة	۲۶,۷۲۷	۳۵,۹۰۱
۲۹ اندوخته قانونی	۲۵۶,۶۱۹	۲۴۸,۹۶۳
۳۰ سایر اندوخته‌ها	۱,۳۳۸,۸۸۲	۱,۱۸۲,۴۰۲
سود انباشته	۶۸۷,۴۲۹	۲,۰۷۷,۸۲۸
۳۱ سهام خزانة	(۳۱۱,۵۳۴)	(۲۹۸,۷۶۸)
جمع حقوق مالکانه	۹,۰۹۸,۱۲۳	۱۰,۳۴۶,۳۲۶
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۴,۷۴۶	۶۸,۲۴۹
جمع بدهی‌های غیر جاری	۷۴,۷۴۶	۶۸,۲۴۹
بدهی‌های جاری		
۳۳ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۱,۹۴۰,۳۷۱	۱,۲۲۱,۸۳۲
۳۷ سود سهام پرداختی	۲۵۲,۲۲۱	۱۷۹,۸۸۸
جمع بدهی‌های جاری	۲,۱۹۲,۵۹۲	۱,۴۰۱,۷۲۰
جمع بدهی‌ها	۲,۲۶۷,۳۳۸	۱,۴۶۹,۹۶۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۱,۳۶۵,۴۶۱	۱۱,۸۱۶,۲۹۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت تکاده (سهامی عام)
مورد تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

میانمایه	سرف سهام خزانة	الدوخته قانونی	سایر الدوخته ها	سود الدوخته	سهم خزانة	جمع کل
۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۹۰۱	۳۳۸,۸۶۳	۱,۱۸۷,۴۰۳	۲۰,۷۷۸,۱۸۸	(۲۹۸,۷۶۸)	۱۰,۳۳۴,۳۲۶
-	-	-	-	۱۵۳,۱۲۹	-	۱۵۳,۱۲۹
-	-	-	-	(۱,۴۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۴۰۰,۰۰۰)
-	-	-	-	۳۰,۶۰۸	-	۳۰,۶۰۸
-	-	-	-	-	(۱۵۹,۵۳۰)	(۱۵۹,۵۳۰)
-	(۹,۱۷۲)	-	-	-	۱۴۹,۷۶۴	۱۳۷,۵۹۰
-	-	۷,۵۵۶	-	(۱,۵۹,۶۸۰)	-	-
-	-	۳۵۶,۶۱۹	۱,۳۳۸,۸۸۳	۶۸۷,۶۳۹	(۳۱۱,۵۳۳)	۹,۰۸۱,۱۲۳

۳,۸۸۶,۴۰۰	۲۶,۶۴۴	۲۰۹,۳۷۳	۲۲۲,۳۰۵	۴,۳۲۶,۶۸۵	(۲۱۶,۰۸۳)	۸,۶۵۵,۱۲۳
-	-	-	-	۱۰۱,۰۳۸	-	۱۰۱,۰۳۸
-	-	-	-	(۱,۰۳۶,۶۶۳)	-	(۱,۰۳۶,۶۶۳)
-	-	-	-	۱۱۰,۸۸۹	-	۱۱۰,۸۸۹
-	-	-	-	-	(۸۱,۳۹۹)	(۸۱,۳۹۹)
-	۱,۰۳۰	-	-	-	۵۱,۰۴۴	۵۲,۰۷۴
-	-	۵,۰۵۲	-	(۵,۰۵۲)	-	-
-	-	-	۲۱۸,۳۳۷	(۲۱۸,۳۳۷)	-	-
-	-	۳۷,۶۲۳	۳۳۰,۶۶۳	۳,۲۷۹,۰۵۸	(۳۶۶,۶۱۸)	۷,۷۰۱,۴۸۱

یادداشت های توضیحی، بخشی جداگانه قابل پیوست صورتهای مالی است.

شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰ به شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

برگشت سود بازارگردان

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به الدوخته قانونی

تخصیص به سایر الدوخته ها

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

برگشت سود بازارگردان

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به الدوخته قانونی

تخصیص به سایر الدوخته ها

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰





شرکت تکادو (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۱,۲۳۵,۳۳۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۸,۱۲۴)	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۲۲۷,۲۱۱	۱,۰۹۱,۱۸۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۷,۸۰۰)	(۹,۹۵۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۲۷۵)	(۷,۹۵۳)
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در املاک	-	(۱۳۸,۳۰۰)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۸,۰۷۵)	(۱۵۶,۲۰۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱,۲۰۹,۱۳۶	۹۳۴,۹۸۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۱۳۷,۵۹۰	۵۲,۰۹۴
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۱۵۹,۵۳۰)	(۸۱,۳۹۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۳۰۷,۰۵۹)	(۹۷۱,۰۶۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۳۲۸,۹۹۹)	(۱,۰۰۰,۳۶۵)
خالص کاهش در موجودی نقد	(۱۱۹,۸۶۳)	(۶۵,۳۸۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۴۹,۵۹۰	۸۴,۹۶۲
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱,۲۸۷	۵۹۹
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۳۱,۰۱۴	۲۰,۱۷۶
معاملات غیر نقدی	-	-

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.





شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت تکادو (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت تکادو (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۲۸۹۲۴۰ در سال ۱۳۶۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۷۸۱۸ مورخ ۱۸ اسفند ۱۳۶۹ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسیده است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ اول مهر ماه ۱۳۷۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در شهریورماه ۱۳۹۱ در فرابورس ایران با نماد وکادو پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت تکادو (سهامی عام) جزء شرکت های فرعی شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت خیابان هزار جریب و محل فعالیت اصلی آن در شهر اصفهان واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت تکادو (سهامی عام) طبق ماده ۳ اساسنامه به صورت خلاصه عبارت از سرمایه گذاری در سهام، سهم الشریکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع و نفوذ قابل ملاحظه در آنها که در زمینه تولید، استخراج، تهیه و توزیع انواع مواد معدنی و محصولات مورد نیاز صنایع فلزی و غیر فلزی، کانی های فلزی و غیر فلزی و سایر مواد و محصولات که از فرآوری مواد معدنی اعم از خام و نیمه خام بدست می آید ویا ارائه خدمات اجرایی، فنی، مهندسی و بازرگانی مورد نیاز صنایع مزبور فعالیت می کنند، می باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش سرمایه گذاری در سهام بوده و شرکت های فرعی آن نیز به شرح یادداشت ۲-۱۷ است.

۱-۳- کارکنان

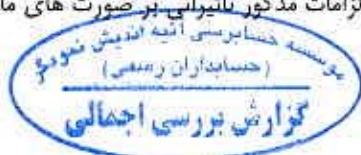
میانگین کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	نفر	نفر	
-	-	۱	۱	کارکنان رسمی
۴۴	۴۵	۲,۱۱۳	۲,۰۳۸	کارکنان قراردادی
۴۴	۴۵	۲,۱۱۴	۲,۰۳۹	

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، الزامات آن درمورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مقید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد بایک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، درمورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات مذکور تأثیراتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.





شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه یکنواخت با رویه های به کار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار به روش ارزش بازار

۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.

۳-۲-۴- دوره مالی شرکت های فرعی در ۲۹ اسفندماه هر دوره خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آن ها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۷- زمانیکه گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	مبادلاتی - ۱,۲۹۱,۲۴۰ ریال	در دسترس بودن
موجودی نقد	دلار	مبادلاتی - ۱,۱۰۲,۴۱۹ ریال	در دسترس بودن
موجودی نقد	درهم	مبادلاتی - ۳۰۰,۱۸۲ ریال	در دسترس بودن

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
 ب - تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.
 پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.
 ۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۵-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۷-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های ذکر شده در جدول زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۸،۷ و ۱۲ درصد - ۸، ۱۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۸،۷ و ۱۲ درصد - ۸، ۱۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸، ۱۰ و ۲۵ درصد - ۲، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵ و ۳۰ درصد - ۴ و ۶ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۲، ۳، ۴، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۵ و ۳۵ درصد - ۴، ۵، ۸ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
جاده های ارتباطی	۸ درصد - ۷ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
معادن و حفريات	به نسبت میزان استخراج و ذخیره معدن	خط مستقیم

۱-۲-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آنها برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۸-۳- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود و درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازی دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد اجاره یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط گروه و شرکت نگهداری می شود.

۹-۳- دارایی های نامشهود

۱-۹-۳- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۹-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی	۲۰ ساله	خط مستقیم
نرم افزارها	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.



شرکت تکادو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱-۳- موجودی مواد و کالا

۱۱-۳-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هریک از اقلام / گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۱۲-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۲-۳-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۱۲-۳-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۳-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱۳-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.