

■ اهدا بدون شرط

در مواقعی که دارایی ثابت بدون هیچ‌گونه شرایطی اهدا می‌شود، شرکت دریافت‌کننده دارایی را به ارزش منصفانه در دفاتر شناسایی و به همین میزان درآمد ناشی از اهدا را افزایش می‌دهد و شرکت اهداکننده معادل ارزش منصفانه دارایی اهداشده، هزینه اهدا شناسایی و پس از خروج بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی از دفاتر اقدام به شناسایی سود یا زیان ناشی از اهدای دارایی ثابت می‌نماید.

مثال:

شرکت «سردشت» در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ یک دستگاه فکس و پرینتر خود را به صورت بلاعوض به شرکت «کامیاران» اهدا کرد. بهای تمام شده دارایی‌های اهدا شده ۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده و ارزش منصفانه آنها ۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال است. ثبت حسابداری در دفاتر شرکت سردشت و شرکت کامیاران به شرح زیر است.

■ دفاتر شرکت سردشت

شماره سند:		شرکت سردشت		شماره سند:	
تاریخ سند: ۱۳۹۴/۰۶/۳۱		سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تعداد ضمایم:					
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه اهدا		۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰	
		اثاثه اداری			۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰
		سود ناشی از اهدای اثاثه اداری			۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰
جمع: سیزده میلیون ریال				۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰
شرح: بابت اهدای اثاثه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

■ دفاتر شرکت کامیاران

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۴/۰۶/۳۱		شرکت کامیاران سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		اثاثه اهدایی		۱۳'۰۰۰'۰۰۰	
		درآمد اهدا			۱۳'۰۰۰'۰۰۰
جمع: سیزده میلیون ریال				۱۳'۰۰۰'۰۰۰	۱۳'۰۰۰'۰۰۰
شرح: بابت دریافت دارایی اهدا شده					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

■ جواب فعالیت شرکت تهران

الف) ارزش منصفانه دارایی ۱'۵۰۰'۰۰۰ ریال باشد. با توجه به گذشت ۸ سال و ۶ ماه از عمر مفید دارایی، استهلاك انباشته آن محاسبه می شود.

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		شرکت تهران سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	مبلغ بدهکار	مبلغ بستانکار
		هزینه اهدا		۱'۵۰۰'۰۰۰	
		استهلاك انباشته		۱۱'۹۰۰'۰۰۰	
		زیان ناشی از اهدا		۶۰۰'۰۰۰	
		دارایی ثابت			۱۴'۰۰۰'۰۰۰
جمع: چهارده میلیون ریال				۱۴'۰۰۰'۰۰۰	۱۴'۰۰۰'۰۰۰
شرح:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) ارزش منصفانه دارایی ۲'۱۰۰'۰۰۰ ریال است.

شماره سند: ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		شرکت تهران سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه اهدا		۲'۱۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته		۱۱'۹۰۰'۰۰۰	
		دارایی ثابت			۱۴'۰۰۰'۰۰۰
جمع: چهارده میلیون ریال				۱۴'۰۰۰'۰۰۰	۱۴'۰۰۰'۰۰۰
شرح:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

پ) ارزش منصفانه دارایی ۳'۰۰۰'۰۰۰ ریال است.

شماره سند: ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		شرکت تهران سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه اهدا		۳'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته		۱۱'۹۰۰'۰۰۰	
		سود ناشی از اهدا			۹۰۰'۰۰۰
		دارایی ثابت			۱۴'۰۰۰'۰۰۰
جمع: چهارده میلیون و نهصد هزار ریال				۱۴'۹۰۰'۰۰۰	۱۴'۹۰۰'۰۰۰
شرح:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

معاوضه دارایی ثابت طبق استانداردهای حسابداری

در معاوضه دارایی‌های ثابت دارا بودن محتوای تجاری معاوضه شرط لازم برای شناسایی سود معاوضه است. در صورتی که معاوضه فاقد محتوای تجاری باشد، معاوضه دو دارایی منجر به شناسایی سود یا زیان نمی‌شود و دارایی تحصیل شده به ارزش دفتری دارایی واگذار شده، پس از تعدیل بابت سرک نقدی دریافت شده یا پرداخت شده، ثبت می‌شود.

هنگامی یک معاوضه دارای محتوای تجاری است که یکی از شروط الف و ب به‌همراه شرط پ زیر تحقق یابد:

الف) وضعیت (ریسک، زمان‌بندی و مبلغ) جریان‌های نقدی آتی دارایی تحصیل شده با وضعیت جریان‌های نقدی آتی دارایی واگذار شده متفاوت باشد.
ب) ارزش اقتصادی بخشی از عملیات واحد تجاری که متأثر از معاوضه است، تغییر یابد.

پ) تفاوت بیان شده در بندهای الف و ب نسبت به ارزش منصفانه دارایی‌های معاوضه شده با اهمیت باشد.

مثال. شرکت همدان و تهران قصد دارند زمین و ماشین‌آلاتی را با مشخصات زیر در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۵ با هم معاوضه کنند:

شرح	شرکت همدان - زمین	شرکت تهران - ماشین‌آلات
بهای تمام شده	۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰
استهلاک انباشته	-	۸۰'۰۰۰'۰۰۰
ارزش منصفانه	۱۳۰'۰۰۰'۰۰۰	۱۱۰'۰۰۰'۰۰۰
سرك نقدی دریافت (پرداخت) شده	۲۰'۰۰۰'۰۰۰	(۲۰'۰۰۰'۰۰۰)

در شرایط عادی مابه‌التفاوت ارزش منصفانه دارایی واگذار شده و دارایی تحصیل شده معادل سرک نقدی مبادله شده است.

$$\begin{aligned} & \text{سرک نقدی پرداختی} + \\ & \text{ارزش منصفانه دارایی واگذار شده} = \text{ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده} \\ & \text{سرک نقدی دریافتی} - \end{aligned}$$

دفاتر شرکت همدان

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		شرکت همدان سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		ماشین آلات		۱۱۰'۰۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد		۲۰'۰۰۰'۰۰۰	
		زمین			۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰
		سود ناشی از معاوضه			۳۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: یکصد و سی میلیون ریال				۱۳۰'۰۰۰'۰۰۰	۱۳۰'۰۰۰'۰۰۰
شرح: بابت معاوضه زمین با ماشین آلات					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

دفاتر شرکت تهران

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		شرکت تهران سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		زمین		۱۳۰'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته ماشین آلات		۸۰'۰۰۰'۰۰۰	
		زیان ناشی از معاوضه		۱۰'۰۰۰'۰۰۰	
		ماشین آلات			۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰
		موجودی نقد			۲۰'۰۰۰'۰۰۰
جمع: دویست و بیست میلیون ریال				۲۲۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۲۰'۰۰۰'۰۰۰
شرح: بابت معاوضه زمین با ماشین آلات					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

■ جواب فعالیت دلایل از بین رفتن دارایی

دارایی‌های شرکت ممکن است بنا به دلایلی از جمله سوانح طبیعی، آتش‌سوزی، سرقت و تسامح در نگهداری از بین رود و یا اینکه از طریق بستانکاران شرکت و در چارچوب قانون، سلب مالکیت و مصادره شود. از بین رفتن یکباره دارایی‌های ثابت ممکن است برای شرکت خسارت‌های جبران‌ناپذیری داشته باشد بنابراین شرکت‌ها اقدام به بیمه نمودن دارایی‌های ثابت خود می‌نمایند. در زمان وقوع حادثه حسابدار پس از دریافت دستور حذف دارایی از دفاتر از طریق مدیران شرکت، اقدام به ثبت خروج بهای تمام شده و استهلاک انباشته آن از دفاتر می‌نماید. در بعضی مواقع ممکن است شرکت بیمه مبلغی به مراتب بیشتر از ارزش دفتری دارایی از بین رفته به شرکت پرداخت نماید. در این حالت گرچه از بین رفتن دارایی برای شرکت خوشایند نیست ولی شرکت از این بابت سود شناسایی می‌کند. در مواقعی که دارایی بنا به دلایلی همچون آتش‌سوزی، سرقت، تسامح در نگهداری از بین می‌رود و این رخداد ناشی از سهل‌انگاری پرسنل شرکت باشد، مالکان شرکت معمولاً اجازه صدور سند خروج دارایی از دفاتر شرکت را صادر نمی‌کنند و حتی‌الامکان هزینه مربوط به دارایی را از فرد سهل‌انگار مطالبه می‌کنند.

■ جواب فعالیت مربوط به شرکت دره شهر

فرض

(ب) ساختمان بیمه باشد و شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال از بیمه دریافت کند.

شماره سند:		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۸/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های دریافتی از شرکت بیمه		۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته ساختمان		۱۲'۰۰۰'۰۰۰	
		ساختمان			۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰
جمع: صد و سی و پنج میلیون ریال					
شرح: بابت تخریب ساختمان بیمه شده در اثر زلزله					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		وجه نقد		۱۲۰'۰۰۰'۰۰۰	
		زیان ناشی از تخریب ساختمان در اثر زلزله		۳'۰۰۰'۰۰۰	
		حساب‌های دریافتی از شرکت بیمه			۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰
جمع: صد و بیست و سه میلیون ریال				۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰	۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰
شرح: بابت دریافت خسارت از شرکت بیمه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

فرض

(پ) ساختمان بیمه باشد و شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۲۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال از بیمه دریافت کند.

شماره سند: ۱۳۹۶/۰۸/۳۰		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۸/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		حساب‌های دریافتی از شرکت بیمه		۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰	
		استهلاک انباشته ساختمان		۱۲'۰۰۰'۰۰۰	
		ساختمان			۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰
جمع: صد و سی و پنج میلیون ریال				۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰	۱۳۵'۰۰۰'۰۰۰
شرح: بابت تخریب ساختمان بیمه شده در اثر زلزله					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

شماره سند:		شرکت دره شهر		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سند حسابداری		تعداد ضمایم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		وجه نقد		۱۲۵'۰۰۰'۰۰۰	
		سود ناشی از تخریب ساختمان در اثر زلزله			۳'۰۰۰'۰۰۰
		حساب‌های دریافتی از شرکت بیمه			۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰
جمع: صد و بیست و پنج میلیون ریال				۱۲۵'۰۰۰'۰۰۰	۱۲۳'۰۰۰'۰۰۰
شرح: بابت دریافت خسارت از شرکت بیمه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

پیدا شدن دارایی مفقود شده پس از حذف از دفاتر

زمانی که دارایی مفقود می‌شود، شرکت اقدام به خارج نمودن آن از دفاتر می‌نماید. در صورتی که پس از مدتی دارایی پیدا شود، دو حالت رخ می‌دهد: الف) دارایی قبلاً بیمه نبوده و قبلاً به اندازه ارزش دفتری زیان شناسایی شده است. در این حالت دارایی به ارزش منصفانه در دفاتر مجدداً ثبت می‌گردد و طی عمر مفید برآوردی جدید مستهلک می‌گردد.

ب) دارایی قبلاً بیمه بوده و شرکت مبالغی را از بابت مفقود شدن دارایی از اداره بیمه دریافت نموده است. در این حالت اصول اخلاقی حکم می‌کند که اداره بیمه نیز از این موضوع مطلع شود. پس از مطلع شدن اداره بیمه در صورتی که دارایی پیدا شده دارای ارزشی تقریباً برابر ارزش دارایی در زمان مفقود باشد، در این صورت اداره بیمه اقدام به دریافت وجه پرداختی به شرکت نموده و دارایی پیدا شده به ارزش منصفانه در دفاتر ثبت می‌شود.

طبقه‌بندی دارایی غیرجاری به عنوان نگهداری شده برای فروش باید تنها پس از احراز شرایط زیر صورت پذیرد:

الف) دارایی غیرجاری برای فروش فوری در دسترس باشد.

ب) فروش آن محتمل باشد؛ بدان معنا که واحد تجاری متعهد به اجرای طرح فروش باشد، برنامه فعالی برای یافتن خریدار و تکمیل طرح فروش آغاز شده باشد، بازاریابی مؤثری جهت فروش به قیمت روز انجام شده باشد، و در نهایت انتظار رود فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی به عنوان «نگهداری شده برای فروش» احراز گردد.

ارزش دارایی نگهداری شده برای فروش

طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۱، دارایی غیرجاری طبقه‌بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری و احتساب استهلاک آن متوقف می‌شود. دلیل این نحوه برخورد آن است که جریان‌های نقدی مدت زمان باقی‌مانده استفاده از یک دارایی که قصد فروش آن وجود دارد، نسبت به مبلغ فروش آن ناچیز است. همچنین دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش در سرفصل دارایی‌های جاری طبقه‌بندی می‌شوند.

عملیاتی یا غیر عملیاتی بودن سود فروش دارایی ثابت

سود ناشی از فعالیت و عملیات اصلی شرکت، سود عملیاتی نامیده می‌شود. به عنوان مثال در شرکت تولید لبنیات، سود ناشی از تولید و فروش محصولات لبنی سود عملیاتی و سود ناشی از سرمایه‌گذاری‌های شرکت سود غیرعملیاتی است. با توجه به اینکه عملیات اصلی شرکت‌ها خرید و فروش دارایی ثابت نیست، لذا سود و زیان ناشی از خرید و فروش دارایی ثابت سود و زیان غیرعملیاتی است. همچنین دارایی ثابت بودن در ذات دارایی نیست به عنوان مثال در شرکتی که فعالیت اصلی آن خرید و فروش وسائط نقلیه است، وسائط نقلیه برای آن شرکت دارایی ثابت تلقی نمی‌شود بلکه در سرفصل موجودی کالا طبقه‌بندی می‌شود.

کاهش ارزش دارایی ثابت

در برخی موارد ممکن است که دارایی ارزشی کمتر از ارزش دفتری داشته باشد. در این صورت شناسایی زیان کاهش ارزش مستلزم پاسخ به پرسش‌های زیر است. الف) آیا مدارکی وجود دارد که نشان دهد ارزش دفتری دارایی کاهش پیدا کرده است؟ اطلاعات لازم برای پاسخ به این پرسش، از منابع داخل واحد تجاری (مانند کاهش بیش از حد انتظار در ارزش دارایی به دلیل نابابی یا آتش‌سوزی) و منابع خارج از واحد تجاری (مانند تغییرات عمده در فناوری، بازار، اقتصاد و قوانین و مقررات) به‌دست می‌آید. اگر پاسخ پرسش یاد شده منفی باشد؛ یعنی مبلغ قابل بازیافت (ارزش خالص بازیافتنی) دارایی مساوی یا بیشتر از ارزش دفتری آن باشد، نیاز به هیچ‌گونه اقدام بعدی نیست. اگر پاسخ مثبت باشد پرسش دوم مطرح می‌شود. ب) کاهش در ارزش دارایی چگونه باید اندازه‌گیری شود؟ پاسخ به این پرسش نیازمند مقایسه ارزش دفتری دارایی با مبلغ قابل بازیافت آن است. مبلغ قابل بازیافت عبارت است از ارزش دارایی در فروش یا ارزش دارایی در عملیات هر کدام

بیشتر باشد.

با کاهش در ارزش دارایی چگونه باید برخورد شود؟ در صورتی که شواهد و مستندات نشان دهد که دارایی کاهش ارزش پیدا کرده است، واحد تجاری باید مبلغ قابل بازیافت را برآورد کند. در صورتی که مبلغ قابل بازیافت یک دارایی کمتر از ارزش دفتری آن باشد ارزش دفتری باید تا مبلغ قابل بازیافت کاهش ارزش داده شود. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی: تمام یا بخشی از زیان کاهش ارزش دارایی که در سال‌های قبل شناسایی شده است در موارد زیر باید برگشت داده شود. الف) برآورد به کار رفته برای تعیین مبلغ قابل بازیافت دارایی نسبت به آخرین زیان شناسایی شده تغییر یابد؛ یا

ب) مبنای به کار رفته برای تعیین مبلغ قابل بازیافت دارایی از ارزش دارایی در فروش به ارزش دارایی در عملیات یا ارزش دارایی در عملیات به ارزش دارایی در فروش تغییر پیدا کند.

هنگامی که زیان کاهش ارزش دارایی برگشت داده می‌شود، ارزش دفتری دارایی باید با توجه به استهلاك سال‌های بعد به مبلغ قبل از شناسایی زیان کاهش ارزش، افزایش یابد، به طوری که گویی دارایی کاهش ارزش داده نشده است.

مثال:

در ابتدای سال ۱۳۹۱ شرکت کرمان یک دستگاه ماشین به مبلغ ۸'۰۰۰'۰۰۰ ریال خرید. ماشین‌آلات فاقد ارزش اسقاط و طی ۴ سال با روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد. در پایان سال ۱۳۹۲ واحد تجاری بدین نتیجه رسید که ارزش قابل بازیافت دارایی حداکثر ۳'۰۰۰'۰۰۰ ریال است. در پایان سال ۱۳۹۳ به دلیل بهبود اساسی در اوضاع اقتصادی پیش‌بینی می‌شود که ارزش قابل بازیافت این دارایی ۲'۲۰۰'۰۰۰ ریال است. از این رو کاهش ارزش قبلی باید برگشت داده شود.

سال	بهای تمام شده	هزینه استهلاك	زیان کاهش ارزش	ارزش دفتری
۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۸'۰۰۰'۰۰۰	۲'۰۰۰'۰۰۰	-	۶'۰۰۰'۰۰۰
۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۸'۰۰۰'۰۰۰	۲'۰۰۰'۰۰۰	۱'۰۰۰'۰۰۰	۳'۰۰۰'۰۰۰
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۸'۰۰۰'۰۰۰	۱'۵۰۰'۰۰۰	(۵۰۰'۰۰۰)	۲'۰۰۰'۰۰۰
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۸'۰۰۰'۰۰۰	۲'۰۰۰'۰۰۰	-	-

در انتهای سال ۱۳۹۳ با توجه به اینکه ارزش دفتری ۱'۵۰۰'۰۰۰ ریال است لذا تا مبلغ ۲'۰۰۰'۰۰۰ ریال (مبلغی که در صورتی که کاهش ارزش وجود نداشت، ارزش دفتری بود) ارزش دفتری افزایش داده می‌شود.



فصل ۴

ثبت هزینه‌های خدمات پس از فروش

ضمانت نامه یا پشتوانه که ریشه آن «ضمانت»، به معنای پذیرفتاری، «تاوان داری می‌باشد و با عنوان **گارانتی و وارانتی** نیز شناخته می‌شود» آن است که ارائه‌دهنده خدمات یا فروشنده در مقابل محصول یا خدماتی که ارائه می‌کند، معمولاً متعهد می‌شود در صورت نقض ادعای خود، حاضر به تعمیر یا تعویض کالا یا پرداخت مبلغی خواهد شد. نقض عهد زمانی اتفاق می‌افتد که این تعهد به نحوی اجرا نشود، یعنی کالا نقصی داشته باشد یا مطابق میل یا انتظار مشتری نباشد.

واژه گارانتی به مجموعه تعهداتی گفته می‌شود که سازنده در قبال وقوع هرگونه ایراد ناشی از کیفیت نامطلوب مواد و یا فرآیند نامناسب ساخت محصول خود، تحت شرایط و زمانی خاص، جهت رفع آن، چه از طریق تعمیر و چه از طریق تعویض قطعات بر عهده می‌گیرد. در این حالت هزینه‌های تحمیل شده بر عهده تولیدکننده محصول است. و شرکت‌های سازنده یا توزیع‌کننده معمولاً هزینه‌ای برای اجرای تعهد خود برای کالاهای تحت گارانتیشان اختصاص می‌دهند.

وارانتی (Warranty) شباهت زیادی به گارانتی دارد ولی خریدار بعد از خرید کالا نمی‌تواند تصمیم خود را عوض کند. وارانتی قولی است که معمولاً بین فروشنده و خریدار - یا تولیدکننده و مصرف‌کننده - گذاشته می‌شود و فروشنده - از طرف تولیدکننده - تأکید می‌کند که محصول او در مدت زمان مشخص - که معمولاً از دوره گارانتی بیشتر است - با همان مشخصات اولیه کار می‌کند. تولیدکننده معمولاً در مدت زمان وارانتی در صورت بروز مشکل برای محصول هزینه تعمیر یا تعویض قطعات را به عهده می‌گیرد و به این طریق به مصرف‌کننده اطمینان می‌دهد که در طول مدت وارانتی نیازی به انجام هزینه تعمیرات ندارد. از این رو در مدت گارانتی می‌توان به اصل پول خود رسید اما در مدت وارانتی این امر میسر نیست. خدماتی مانند وارانتی یا گارانتی هر دو به دلخواه تولیدکننده یا حتی در پاره‌ای موارد به دلخواه فروشنده برای جلب بیشتر رضایت مشتری به یک کالا اختصاص پیدا می‌کند و در واقع الزامی در ارائه آنها وجود ندارد.

اصطلاح گارانتی عبارت است از قولی لازم که شخصی به شخص دیگر می‌دهد به گونه‌ای که اگر شرایط خاصی رخ داد این قول عملی شود. اما امروزه این لغت بیشتر در خرید و فروش و معاملات به کار می‌رود.

در نگاهی دقیق‌تر، گارانتی در واقع نوعی پشت گرمی برای مصرف‌کننده می‌باشد. جالب است بدانید که فلسفه و ایده گارانتی نه تنها در دنیای واقعی بلکه در بسیاری از مصنوعات بشری نیز کاربرد دارد.

شروع زمان گارانتی به چند گونه است:

■ حالتی که در آن در شماره سریال آن قید شده یا اینکه کارت ضمانت کارخانه‌ای

داشته باشد.

- حالتی که هنگام خرید، فروشنده با ارائه فاکتور و قید تاریخ تضمین می‌کند.
- حالتی که دستگاه را در منزل شما نصب می‌کنند فاکتور ضمانت را تحویل می‌دهند.

انواع گارانتی

■ گارانتی صریح

گارانتی صریح عموماً ضمانتی است از طرف فروشنده محصول که در آن میزان کیفیت یا عملکرد آن محصول تضمین شده و مشخص شده تحت چه شرایطی آن کالا می‌تواند بازگشت داده شده، تعویض و یا تعمیر شود. معمولاً این تضمین به عنوان فرم مخصوصی تحت عنوان گارانتی یا وارانته همراه با محصول خریداری شده تحویل داده می‌شود. البته در برخی موارد طبق قانون، گارانتی بر حسب ادعای کارخانه سازنده در مورد محصول آن قرار داده می‌شود، مانند ادعاهایی که در تبلیغات تلویزیونی برای معرفی محصول مطرح می‌شوند و باید این ادعاها کاملاً مطابق کالای ارائه شده در بازار باشند. معمولاً سند گارانتی به خریدار این تضمین را می‌دهد که محصول خریداری شده کیفیت خوبی داشته و کمبودی از نظر «مواد سازنده و طرز کار» نخواهد داشت. می‌توان برای خدمات نیز گارانتی صادر کرد. برای مثال تعمیرگاه ماشین ضمانت می‌کند تا ۹۰ روز بعد از خرید آن، گارانتی تعمیر خواهد داشت.

گارانتی صریح می‌تواند به صورت لفظی و کتبی داده شود. در آمریکا فروشنده می‌تواند از جمله خاصی برای تبلیغ کالای خود استفاده کند که معمولاً از آن به عنوان تبلیغات پر سر و صدا و یا غلو یاد می‌شود و خریدار تنها نمی‌تواند مبنای خرید کالا را بر پایه آن بگذارد. برای مثال «این چاقوی پوست کن بهترین چاقوی روی زمین است» مسلماً تنها یک غلو است و در عوض جمله‌ای مانند «این چاقوی پوست کن هرگز به تیز کردن نیاز نخواهد داشت» نوعی گارانتی صریح است که تا زمانی که از آن برای کار دیگری استفاده نشود، نیازی به تیز کردن نخواهد داشت.

■ گارانتی ضمنی

گارانتی ضمنی معمولاً در معاملات به کار می‌رود و با گارانتی صریح کمی متفاوت است. مثلاً در مورد گارانتی قابل فروش بودن در بازار، فروشنده ادعا می‌کند که نارنگی‌هایی که می‌خواهد بفروشد سالم هستند، اما اگر تنها ظاهر سالمی داشته باشند و از داخل گندیده باشند، آن را نقض کرده است. نوع دیگر گارانتی مطابقت با منظور خاصی است. مثلاً فروشنده گارانتی می‌کند

که لاستیکی که برای خریدار می فرستد، مخصوص برف است و اگر اینگونه نباشد، آن را نقض کرده و خریدار می تواند آن را پس بفرستد. گارانتی واگذاری نیز نوع دیگر گارانتی ضمنی است که به فروشنده امکان فروش کالا را می دهد. در این حالت تضمین می کند که به طور مثال کالا دزدی نیست، فروش آن تجاوز به حقوق دیگری نیست و به فرد دیگری نیز فروخته نشده است.

■ گارانتی مادام العمر

گارانتی مادام العمر نوعی گارانتی مطابق با طول عمر محصول است و نه طول عمر خریدار آن. این نوع گارانتی معمولاً بر مبنای تشخیص توزیع کننده یا تولیدکننده تعیین می شود. به طور مثال کوله پشتی که ۱۰ سال پیش خریداری شده و چند پارگی جزئی به دلیل استفاده زیاد و فرسوده شدن دارد معمولاً شامل گارانتی نمی شود، اما مثلاً اگر این پارگی ها به علت ساختار کیف به وجود آمده باشد، شامل گارانتی شده و تعمیر می شود. منظور از گارانتی مادام العمر یعنی تا زمانی که شرکت تولیدکننده پابرجاست و ورشکست نشده یا شرکت جمع نشده، جنس خراب شده را تعویض می کند.

■ گارانتی مطول

در تجارت خرده فروشی، لفظ گارانتی یا گارانتی مطول، به تضمین قابل اعتماد بودن محصول در شرایط استفاده معمولی گفته می شود. به آن گارانتی «مطول» می گویند چرا که شامل ایرادهایی که ممکن است بعد از زمان خرید ایجاد شوند نیز می شود. اگر این محصول در مدت زمان مشخصی بعد از خرید اشکال پیدا کند، کارخانه سازنده یا توزیع کننده باید آن را تعویض یا تعمیر کرده و یا پول آن را پس بدهد. معمولاً در این حالت گارانتی شامل مسائلی مانند حوادث غیرمترقبه، استفاده اشتباه، خراب کردن عمدی، استفاده تجاری یا مسائل این چنینی نمی شود. در اغلب گارانتی ها، قسمت هایی که معمولاً فرسوده می شوند و باید بعد از مدتی استفاده تعویض شوند (مثل تایر ماشین) از گارانتی حذف می شوند. گارانتی مطول معمولاً روی قیمت کالا محاسبه شده و یا هزینه اضافه ای برای آن اخذ می شود و می تواند گارانتی مادام العمر برای محصول به حساب بیاید.

شرکت های سازنده و یا توزیع کننده معمولاً هزینه ای برای اجرای تعهد خود برای کالاهای تحت گارانتی شان اختصاص می دهند. بسیاری به این مسئله آگاه نیستند که گارانتی های مطول همیشه از طرف کارخانه سازنده ارائه نمی شود، ولی در عین حال در برخی موارد ممکن است به نفع خریدار باشد. به طور مثال در مورد ماشین، زمانی که گارانتی از طرف کارخانه سازنده توسط فروشنده ارائه می شود، خریدار

می‌تواند ماشین خود را با هزینه کمتر تحت این گارانتی تعمیر کند. در این حالت برخی مکانیک‌ها ممکن است از انجام کارکرد صحیح ماشین طفره بروند تا زمان گارانتی تمام شده و بتوانند با اخذ هزینه بیشتر و معادل قیمت آزاد آن را انجام دهند. گارانتی‌هایی که از طرف شخص ثالث یا شرکت‌های دیگر ارائه می‌شوند، شاید گران‌تر باشند، ولی با احتساب هزینه‌های آزاد تعمیر دستگاه، معمولاً مقرون به صرفه‌تر در می‌آیند.

■ نحوه برخورد با ابهام حاکم بر شناسایی ذخیره، به شرایط مرتبط با آن بستگی دارد.

- چنانچه ذخیره‌ای که اندازه‌گیری می‌شود مربوط به اقلام متعددی باشد، تعهد از طریق تعیین وزن هر یک از پیامدهای ممکن با توجه به احتمال وقوع آنها برآورد می‌شود (ارزش مورد انتظار).

- هنگامی که پیامدهای احتمالی دارای یک دامنه پیوسته است و احتمال وقوع هر رویداد در این دامنه مشابه سایر رویدادهاست، نقطه میانی این دامنه به عنوان ذخیره برآوردی مدنظر قرار می‌گیرد.

- هنگامی که اثر ارزش زمانی پول با اهمیت است، مبلغ ذخیره باید معادل ارزش فعلی مخارج مورد انتظار لازم برای تسویه متعهد باشد.

ذخایر باید در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل شود. هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره باید برگشت داده شود.

اصطلاح بدهی احتمالی برای بدهی‌هایی به کار می‌رود که معیارهای شناخت را احراز نمی‌کنند.

اگر به احتمال زیاد تعهد فعلی در تاریخ ترازنامه وجود داشته باشد، ذخیره شناسایی می‌شود.

اگر به احتمال زیاد تعهد فعلی در تاریخ ترازنامه وجود نداشته باشد، بدهی احتمالی افشا می‌شود.

بدهی احتمالی افشا می‌شود، مگر آنکه امکان خروج منافع اقتصادی بعید باشد.

ذخیره جوایز تشویقی

فرض کنید یک شرکت تولیدکننده مواد غذایی از ابتدای دی ماه ۱۳۹۵ اعلام می‌نماید که در ازای ارائه ۳۰ قطعه درب محصولات غذایی - یک ربع سکه بهار آزادی جایزه خواهد داد. مدت زمان استفاده از جوایز تشویقی تا پایان مهر ماه

۱۳۹۶ در نظر گرفته شده است. قیمت ربع سکه بهار آزادی در ابتدای دی ماه ۴۰۰۰۰۰۰ ریال است. تجربه مدیریت نشان می‌دهد که ۳۰٪ از درب بطری‌ها توسط مشتریان به شرکت ارسال می‌شود. شرکت با پیش‌بینی اینکه قیمت سکه در ماه‌های آینده افزایش می‌یابد اقدام به خرید ۳۰۰۰ قطعه ربع سکه می‌نماید. در آن سال ۳۰۰۰۰۰۰ واحد محصول به بهای هر واحد ۱۳۰۰۰۰ ریال به فروش رسیده است.

۳۰۰۰۰۰۰ درب بطری از سوی مشتریان بازگردانده شده است.

در سال ۱۳۹۵ خواهیم داشت:

مسکوکات ۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

موجودی نقد

بابت خرید ۳۰۰۰ قطعه ربع سکه

موجودی نقد ۳۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۳۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

فروش

بابت فروش ۳۰۰۰۰۰۰ واحد محصول

هزینه جوایز تشویقی $(۳۰۰۰۰۰ \div ۳۰) \times ۴۰۰۰۰۰۰$ ۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

مسکوکات

بابت جوایز ۳۰۰۰۰۰۰ درب بطری

ذخیره مربوط به جایزه به شرح زیر برآورد می‌شود:

برآورد کل درب بطری‌های استرداد توسط مشتریان $(۳۰۰۰۰۰۰ \times ۳۰\%)$ ۹۰۰۰۰۰۰

(۳۰۰۰۰۰۰)

درب بطری‌های استرداد شده

۶۰۰۰۰۰۰

برآورد بطری‌هایی که سال آینده استرداد خواهد شد.

هزینه جوایز تشویقی $(۶۰۰۰۰۰ \div ۳۰) \times ۴۰۰۰۰۰۰$ ۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

ذخیره جوایز تشویقی

هزینه جوایز تشویقی از جمله هزینه‌های فروش محسوب می‌شود. موجودی

مسکوکات خریداری شده دارای جاری و ذخیره برآوردی جوایز تشویقی، بدهی

جاری می‌باشد.

در سال آینده در صورت وجود تفاوت میان ذخیره‌های برآوردی و نتایج واقعی،

تعدیل لازم در هزینه‌های جوایز تشویقی انجام می‌شود.

ذخیره جوایز تبلیغاتی

جمع کارت‌های جایزه صادره توسط شرکت ساری در سال ۱۳۹۵، ۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال بوده است. محدودیتی برای ارائه کارت‌های جایزه توسط مشتریان وجود ندارد. تجربه قبلی شرکت نشان می‌دهد که، ۶۰٪ از کارت‌های جایزه توسط مشتریان برای دریافت وجه نقد به شرکت تحویل داده می‌شود، با توجه به اینکه تا پایان سال ۱۳۹۵ معادل ۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال از کارت‌های جایزه به شرکت تحویل گردیده، ذخیره لازم را شناسایی نمایید.

تاریخ	نام حساب و شرح	بدهکار	بستانکار
۱۳۹۵/۱۲/۲۹	هزینه تبلیغات بانک ثبت کارت‌ها جایزه ارائه شده توسط مشتریان	۲۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۰'۰۰۰'۰۰۰
۱۳۹۵/۱۲/۲۹	هزینه تبلیغات ذخیره تبلیغات ثبت بدهی برآورد شده کارت‌های ارائه شده	۱۰'۰۰۰'۰۰۰	۱۰'۰۰۰'۰۰۰

$$(۵۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۶۰\%) - ۲۰'۰۰۰'۰۰۰ = ۱۰'۰۰۰'۰۰۰$$

جوایز و کوپن‌ها (کالابریک)

فروشنده‌گان و تولیدکنندگان، اغلب در مقابل کوپن‌ها، برچسب‌ها، یا ظرف خالی کالاهای خریداری شده، وجه نقد یا کالا اعطا می‌کنند. برای مثال، شرکت‌های شوینده و پاک‌کننده، داخل بسته محصولات خود کوپن جوایزی را برای مشتریان در نظر می‌گیرند. از آنجا که اعطای این جوایز به نیت افزایش فروش محصولات صورت می‌گیرد، اصل تطابق الزام می‌دارد هزینه اعطای جوایز در زمره هزینه‌های دوره‌ای که فروش مرتبط با آنها صورت گرفته است، قرار گیرد. حسابدار باید تعهد جایزه را برای مشتریانی که کوپن‌هایشان را قبل از انقضا تحویل خواهند داد ثبت نماید. به این تعهد هنگامی که جوایز بین مشتریان توزیع می‌گردد، پاسخ داده می‌شود. برای مثال، شرکتی برچسب نشان «سکه طلا» یا «یک واحد از کالا» را داخل بسته‌های خود چاپ کرده است. یابندگان برچسب نشان سکه طلا مستحق دریافت یک سکه ربع آزادی از شرکت و یابندگان برچسب «یک واحد از کالا» مستحق دریافت یک واحد کالا از فروشنده‌گان می‌باشند. اگر شرکت در ۱۰ درصد یک میلیون بسته‌ای که به قیمت هر بسته ۳'۰۰۰ ریال می‌فروشد برچسب «یک

واحد از کالا» و در ۱ درصد بطری‌ها برچسب نشان سکه طلا قرار داده باشد و در این رابطه یک هزار سکه ربع آزادی به مبلغ ۶۲/۵ میلیون ریال خریداری کرده باشد، ثبت خرید سکه‌ها به این شرح خواهد بود:

۶۲'۵۰۰'۰۰۰	.....	سکه
۶۲'۵۰۰'۰۰۰	.....	وجوه نقد
		ثبت فروش یک میلیون بسته به شکل زیر خواهد بود:
۳'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	وجوه نقد
۳'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	درآمد فروش

چنانچه طی سال ۸۰ درصد از مشتریان مشمول دریافت جایزه، مراجعه نمایند، با فرض اینکه بهای تمام شده هر بسته برای شرکت ۱'۰۰۰ ریال است، شرکت ثبت زیر را برای توزیع جوایز انجام خواهد داد:

.....	($1000000 \times 80\% \times 1000$)	بسته
۸۰'۰۰۰'۰۰۰		
.....	($62500000 \times 80\%$)	سکه
۵۰'۰۰۰'۰۰۰		
۸۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	موجودی جوایز - بسته
۵۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	موجودی جوایز - سکه

در پایان دوره حسابداری، ثبت تعدیلی هزینه برآوردی جوایز و تعهدات مربوط به درآمد فروش دوره جاری به شرح زیر انجام می‌گیرد:

.....	($1000000 \times 20\% \times 1000$)	بسته
۲۰'۰۰۰'۰۰۰		
.....	($62500000 \times 20\%$)	سکه
۱۲'۵۰۰'۰۰۰		
۳۲'۵۰۰'۰۰۰	.....	ذخیره جوایز

روش مبتنی بر تضمین فروش

گاهی ضمانت‌نامه را فروش جدا از محصول می‌نامند. برای مثال، هنگامی که کسی یک دستگاه تلویزیون یا ضبط صوت بخرد، شرکت تولیدی به خریدار ضمانت‌نامه می‌دهد و در مواردی هم شرکت‌ها با گرفتن هزینه مشخصی مدت زمان ضمانت‌نامه‌ها را طولانی‌تر می‌نمایند.

در چنین حالتی، فروشنده باید حساسی جدا از فروش تلویزیون یا ضبط صوت به وجود آورد که مربوط به ضمانت‌نامه باشد، و بدین وسیله فروش خدمات ضمانت شده را در دفاتر ثبت نماید. این روش را «روش مبتنی بر فروش ضمانت‌نامه» می‌نامند. درآمد حاصل از فروش ضمانت‌نامه را به حساب سرمایه (دارایی) منظور و معمولاً در طول مدت زمان قرارداد به روش خط مستقیم شناسایی (مستهلك) می‌کنند. بدان سبب فروشنده فروش ضمانت‌نامه را به سال‌های آتی تخصیص می‌دهد که تعهدی به وجود آورده تا در مدت زمان معینی، طبق قرارداد، خدماتی را ارائه نماید. تنها هزینه‌هایی که در رابطه با قرارداد فروش (اصولاً کمیسیون‌ها) فرق می‌کنند و به‌صورت مستقیم، مربوط به این نوع فروش‌ها هستند باید به حساب سرمایه (دارایی) منظور شوند و در مدت زمان قرارداد مستهلک شوند. هزینه‌هایی مانند حقوق کارکنان، تبلیغ و هزینه‌های عمومی و اداری که در صورت نبودن قرارداد فروش به مصرف می‌رسیدند، باید هنگام مصرف به عنوان هزینه دوره منظور شوند.

برای مثال، فرض کنید یک نفر به تازگی یک دستگاه خودرو از شرکت خودروسازی اصفهان به مبلغ ۲۰ میلیون ریال خریده است. فروشنده شرکت، علاوه بر دادن ضمانت‌نامه معمولی (که طبق آن تولیدکننده همه تعمیرات خودرو را تا ۳۶ هزار مایل یا سه سال می‌پذیرد) مبلغ ۶۰۰ هزار ریال دیگر دریافت می‌کند تا مدت قرارداد ضمانت‌نامه را به ۶ سال و یا ۷۲ هزار مایل برساند. فروش خودرو (با ضمانت‌نامه عادی) و فروش ضمانت‌نامه دیگری که در دوم فروردین ۱۳۰۱ انجام می‌شود، در دفاتر شرکت فروشنده به‌صورت زیر ثبت خواهد شد:

۲۰٬۶۰۰٬۰۰۰	صندوق
۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰	فروش
۶۰۰٬۰۰۰	درآمد عملیاتی کسب نشده از محل ضمانت‌نامه

در پایان سال چهارم (با استفاده از ثبت استهلاک به روش مستقیم) باید درآمد را شناسایی کرد و آن را به‌صورت زیر گزارش نمود:

۲۰۰٬۰۰۰	درآمد کسب نشده حاصل از ضمانت‌نامه
۲۰۰٬۰۰۰	درآمد حاصل از ضمانت‌نامه

بدان سبب که مدت زمان افزوده شده به قرارداد معمولی تا انقضای قرارداد ضمانت‌نامه عادی آغاز نمی‌شود، بنابراین تا سال چهارم نمی‌توان درآمد را شناسایی کرد. اگر هزینه ارائه خدمات، طبق مفاد قرارداد اضافه شده، به بیش از مبلغی برسد

که به روش خط مستقیم محاسبه می‌شود (و بتوان در این مورد شواهد تاریخی ارائه کرد)، باید متناسب با هزینه‌های مورد انتظار که طبق قرارداد ارائه خواهد شد، در طول مدت قرارداد این درآمدها را شناسایی کرد.

■ **ذخیره تضمین محصولات، در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی مانند نمونه زیر افشا می‌شود.**

نمونه افشا

شرکت در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۵، ذخیره تضمین محصولات را به صورت زیر افشا نموده است:

۲-۹- ذخایر

۱-۹-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای ۱ درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین برآورد و در حساب‌ها منظور می‌گردد.

۱۶- ذخایر

۱۳۹۴		۱۳۹۵			ذخیره تضمین محصولات
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره	مصرف استفاده نشده	مانده ابتدای سال	
میلیون ریال ۱۵۰'۲۶۸	میلیون ریال ۱۱۸'۶۳۹	میلیون ریال (۱۶'۵۹۰)	میلیون ریال (۱۵'۰۳۹)	میلیون ریال ۱۵۰'۲۶۸	
۱۵۰'۲۶۸	۱۱۸'۶۳۹	(۱۶'۵۹۰)	(۱۵'۰۳۹)	۱۵۰'۲۶۸	

۲۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی:

۱۳۹۳	۱۳۹۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	خدمات پس از فروش و گارانتی
۱۰'۶۵۶	۱۱'۲۲۰	

نمونه قرارداد خرید کالا و خدمات پس از فروش

طرفین قرارداد

قرارداد حاضر فی مابین؛

..... به نمایندگی آقای به شماره ملی

..... نام پدر شماره تماس

..... آدرس

که ازین پس «خریدار» نامیده خواهد شد، و

..... به نمایندگی آقای به شماره ملی

..... نام پدر شماره تماس

..... آدرس

که از این پس «فروشنده» نامیده خواهد شد، به منظور انجام موضوع قرارداد منعقد می‌گردد و طرفین ملزم و متعهد به اجرای مواد و اصول آن می‌باشند.

■ ماده ۱: موضوع قرارداد

عبارت است از خرید به شرح مختصر ذیل:

.....

که مشروح آن در پیوست / پیوست‌های شماره طی برگ به ضمیمه می‌باشد.

تبصره ۱: مشخصات فنی کالای موضوع قرارداد، دقیقاً می‌بایستی با اسناد و مدارک حاوی مشخصات فنی و استانداردهای موجود تطبیق داشته و براساس این قرارداد فروشنده متعهد است کالای موضوع قرارداد را براساس مشخصات فنی به خریدار تحویل نماید.

تبصره ۲: خریدار هیچ‌گونه تعهدی نسبت به تهیه مواد اولیه، قطعات، لوازم، ماشین‌آلات، تجهیزات و سایر موارد جهت تأمین موضوع قرارداد نداشته و بر این اساس فروشنده رأساً و به طور مستقل اقدام خواهد نمود، مگر آنکه در اسناد قرارداد به نحوی دیگر پیش‌بینی شده باشد.

■ ماده ۲: مبلغ قرارداد

مبلغ قرارداد، (به عدد) ریال،
(به حروف) ریال می باشد.
این قرارداد مشمول تعدیل قیمت‌ها نبوده و فروشنده روند افزایش قیمت‌ها را با در نظر گرفتن کلیه هزینه‌ها از جمله مالیات، هرگونه حقوق و عوارض و سایر هزینه‌ها در قیمت پیشنهادی منظور نموده است.

■ ماده ۳: مدت قرارداد

مدت اجرای قرارداد از تاریخ نفوذ آن تا تحویل قطعی موضوع قرارداد
روز تقویمی می باشد.
تاریخ نفوذ قرارداد، پس از خواهد بود.

■ ماده ۴: نمایندگان

۴-۱- پس از مبادله قرارداد، طرفین نمایندگان خود را با تعیین حدود اختیارات، به یکدیگر معرفی می کنند.
۴-۲- دستورها و مدارکی که به وسیله نماینده خریدار، در محدوده اختیارات تفویض شده به وی، به فروشنده ابلاغ می شود، در حکم ابلاغ خریدار است. بدیهی است با تغییر نماینده خریدار، دستورهای ابلاغ شده و یا مدارک امضاء شده به وسیله نماینده قبلی، معتبر می باشد.

■ ماده ۵: زمان بندی تحویل کالا

فروشنده موظف است کلیه کالای موضوع این قرارداد را مطابق برنامه زمان بندی ذیل ارائه نماید:

.....
.....

■ ماده ۶: محل و نحوه تحویل

محل تحویل کالا به یکی از دو صورت زیر خواهد بود:

۱ به صورت بار شده بر روی وسیله حمل، از درب کارخانه فروشنده می باشد
بنابراین:

«هزینه حمل و بیمه به عهده خریدار می باشد.»

۲ به صورت بار شده بر روی حمل و تحویل در انبارها یا سایت وسیله ای مورد نظر خریدار می باشد بنابراین:

«هزینه بارگیری و بیمه و حمل به انبار/ سایت خریدار به عهده فروشنده می باشد.»

■ ماده ۷: پیش پرداخت

- این قرارداد پیش پرداخت ندارد.
- این قرارداد پیش پرداخت به شرح ذیل دارد:
بنا به درخواست فروشنده و موافقت خریدار مبلغ
..... ریال (حداکثر تا سقف ۲۵٪ مبلغ اولیه قرارداد)، به عنوان پیش پرداخت،
در مرحله، درمقابل اخذ ضمانت نامه بانکی
(طبق فرم نمونه سه پیوست) که بدون قید و شرط و غیرقابل برگشت بوده و از
تاریخ صدور به مدت قرارداد معتبر و قابل تمدید باشد، پرداخت خواهد نمود.
مبلغ پیش پرداخت شده به تدریج و به طور نسبی از مراحل پرداخت به فروشنده
کسر می گردد به طوری که پس از تحویل ۹۰٪ اجناس موضوع قرارداد، کل مبلغ
پیش پرداخت تسویه شده باشد.

■ ماده ۸: ضمانت نامه انجام تعهدات و تسویه آن

فروشنده باید ضمانت نامه بانکی به نفع خریدار (مطابق فرم نمونه دو پیوست) را
که بدون قید و شرط و غیرقابل برگشت، عندالمطالبه و بدون نیاز به اقدام قضایی
یا اداری قابل وصول و معادل ۱۰٪ کل مبلغ قرارداد باشد، قبل از انعقاد قرارداد
تسلیم خریدار نماید. ضمانت نامه مذکور باید تا تاریخ تحویل موقت آخرین محموله
موضوع قرارداد و دوره ضمانت کالا (حسب مورد) معتبر باشد.
در صورت انجام کلیه تعهدات در موعد/ مواعد مقرر، ضمانت نامه انجام تعهدات
آزاد خواهد شد.

مادام که فروشنده در هر مورد از قرارداد، کلیه تعهدات خود را انجام ندهد، ذی نفع
حق دارد ضمانت نامه فوق الذکر را ضبط نماید.

در مواردی که به تشخیص کارفرما در خرید کالا حصول اطمینان از صحت عملکرد
آن براساس مشخصات مربوط، لازم باشد، پنجاه درصد (۵۰٪) از ضمانت نامه یا
سپرده انجام تعهدات پس از تحویل موقت کالا طبق گواهی کارفرما آزاد می گردد
و پنجاه درصد (۵۰٪) دوم پس از پایان دوره تضمین و صدور گواهی تحویل
قطعی هر بخش از کالا مسترد می گردد. آزادسازی این بخش از تضمین انجام
تعهدات منوط به گواهی کارفرما مبنی بر تحویل نقشه های «چون ساخت» و
دستورالعمل های بهره برداری و نگهداری می باشد.

■ ماده ۹: خسارت تأخیر

هرگاه فروشنده نتواند سفارش موضوع قرارداد را در موعد/ مواعد تعیین شده در
ماده ۵ تحویل نماید باید به ازای هر تأخیر میزان یک درصد قیمت

کالای تأخیر شده، حداکثر تا (پنج درصد) ۵٪ کل مبلغ قرارداد را به عنوان خسارت تأخیر به خریدار پرداخت نماید و چنانچه پس از مدت
فروشنده تعهدات خود را انجام نداده باشد در این صورت خریدار می تواند قرارداد را یک جانبه فسخ و نسبت به اخذ ضرر و زیان از مطالبات و اموال فروشنده برداشت و در صورت عدم تکافو از طریق مراجع ذی صلاح اقدام نماید.

■ ماده ۱۰: افزایش یا کاهش میزان تقاضا

خریدار می تواند با همین شرایط و قیمت، حداکثر تا سقف ۲۵٪ از جنس موضوع مورد معامله را قبل از انقضاء مدت تحویل کالا، کسر/ اضافه نماید در هر حال مراتب کتباً به فروشنده ابلاغ خواهد شد، در صورت لزوم مدت تحویل نیز به نسبت نوع کالا تعدیل می گردد.

■ ماده ۱۱: بیمه، مالیات، هزینه ثبت قرارداد و سایر کسور قانونی

پرداخت بیمه، مالیات، هزینه ثبت قرارداد (در صورتی که خریدار ثبت قرارداد را در دفاتر اسناد رسمی ضروری تشخیص دهد) و سایر کسور قانونی متعلق به این قرارداد از جمله عوارض شهرداری به عهده فروشنده بوده مگر اینکه در سایر مواد قرارداد به گونه ای دیگر تعیین شده باشد.

■ ماده ۱۲: نو بودن کالای موضوع قرارداد

کلیه کالاهای موضوع قرارداد باید نو، غیر مستعمل و اصلی باشند. کالای مستعمل یا دوباره ساخته شده یا تعمیر شده و همچنین نمونه آزمایشی (پروتوتایپ) پذیرفته نخواهد شد. در صورت مستعمل بودن تجهیزات و یا چنانچه که مشخصات فنی کالای تحویل شده توسط فروشنده، مطابق مشخصات فنی قرارداد نباشد، فروشنده متعهد است به دستور خریدار، کالای موضوع قرارداد را تعویض نموده و کلیه خسارت اعلام شده از طرف خریدار را پرداخت نماید.

■ ماده ۱۳: بازرسی

۱۳-۱- فروشنده مکلف است در مدت اجرای قرارداد (در صورت درخواست خریدار) تمهیدات لازم را جهت بازرسی، دسترسی به مدارک و اسناد موضوع قرارداد، نظارت و انجام آزمایش نماینده خریدار از اجزای کالا، روند تولید، آزمایش، انبارداری، بسته بندی و حمل از مبدأ کالای موضوع قرارداد در داخل یا خارج از کشور بعمل آورد، بازرسی ها و آزمایشات به نحوی خواهد بود که حتی المقدور خللی در روند تولید فروشنده ایجاد نگردد.

۱۳-۲- در صورتی که کالای موضوع قرارداد، از نظر جنس یا ساخت بر حسب مورد

معیوب بوده و یا با نقشه‌ها و مشخصات فنی قرارداد و استانداردهای مورد توافق مطابقت نداشته باشند، خریدار تا قبل از پایان دوره تضمین، حق دارد که نسبت به رد یا درخواست اصلاح آنها اقدام نماید. کالای مذکور بایستی پس از اخطار کتبی به فروشنده ظرف مدت معقولی، تعویض یا اصلاح گردیده تا با نقشه‌ها و مشخصات فنی قرارداد مطابقت نماید.

۱۳-۳- فروشنده باید به هزینه خود، جهت انجام بازرسی و آزمایشات توسط نماینده خریدار که طبق مشخصات فنی در کارخانجات سازنده انجام می‌پذیرد، کلیه تسهیلات و امکانات لازم را برای ایمنی نمایندگان خریدار و انجام وظایف آنها فراهم آورد.

در هر حال انجام یا عدم انجام بازرسی و آزمایش کالاهای موضوع قرارداد از مسئولیت فروشنده جهت تحویل کالا، طبق اسناد و مدارک و مشخصات فنی قرارداد نخواهد کاست و مسئولیتی را متوجه خریدار نخواهد نمود.

۱۳-۴- فروشنده باید آزمایش‌های کارخانه‌ای جهت کالای تهیه شده توسط خود را در حضور نماینده خریدار یا یکی از شرکت‌های بازرسی به انتخاب خریدار، انجام دهد.

فروشنده باید برنامه زمانی انجام آزمایشات کالای موضوع قرارداد را به تفکیک و ظرف پس از نفوذ قرارداد جهت بررسی و تأیید خریدار ارسال نماید. علاوه بر آن فروشنده می‌بایست حداقل روز قبل از اجرای هرگونه آزمایش کارخانه‌ای کالای موضوع قرارداد و برنامه زمانی آن را مجدداً به اطلاع خریدار برساند.

چنانچه خریدار بخواهد بر انجام آزمایش‌ها نظارت نماید فروشنده همکاری‌های لازم را جهت اقامت نمایندگان خریدار یا بازرس منتخب وی معمول خواهد داشت. هزینه‌های سفر و اقامت نمایندگان خریدار بر عهده خریدار می‌باشد لیکن در صورت تکرار آزمایش به علت مردود شدن، هزینه‌ها به عهده فروشنده خواهد بود. در صورتی که خریدار روز پس از اعلام کتبی فروشنده، نمایندگان خود را جهت نظارت بر انجام آزمایش‌ها اعزام ننماید فروشنده حق دارد آزمایش‌های مربوطه را از طریق مراجع فنی ذیصلاح مورد تأیید خریدار انجام داده و گواهی نتایج آزمایش صادره را به خریدار ارائه نماید. بدیهی است مسئولیت صحت و درستی کالای آزمایش شده برعهده فروشنده است.

۱۳-۵- فروشنده باید کلیه آزمایش‌های لازم را برطبق مشخصات فنی قرارداد و استانداردهای مرتبط بدون هیچ‌گونه هزینه اضافی انجام دهد.

۱۳-۶- هرگاه تا پایان دوره تضمین، خریدار انجام آزمایش‌های اضافی جهت امتحان کارآیی هر یک از کالاهای موضوع قرارداد تحویل شده را لازم بداند، این‌گونه آزمایش‌ها نیز طبق دستورات خریدار انجام خواهد شد. چنانچه نتایج حاصل از این آزمایش‌ها نشان دهد که کارآیی کالای موضوع قرارداد با مشخصات فنی و استانداردهای مورد عمل مطابقت ندارد در این صورت کلیه هزینه‌های مربوط به آزمایش، تعویض و اصلاح، کالای معیوب موضوع قرارداد به عهده فروشنده خواهد بود و در غیر این صورت هزینه آزمایشات به عهده خریدار خواهد بود.

۱۳-۷- حکم ماده بالا درباره کالاهای موضوع قرارداد که با تأیید خریدار تکمیل شده و مجدداً به دستور او باز می‌شود نیز قابل اعمال است.

■ ماده ۱۴: بسته‌بندی

فروشنده موظف است کلیه کالاهای موضوع قرارداد را پس از انجام بازرسی، طبق استاندارد و نظر خریدار (مندرج در شرح کالا) بسته‌بندی و علامت‌گذاری نماید. فروشنده، کالاهای موضوع قرارداد را برای حمل و تحویل مطابق مندرجات قرارداد و ضمايم آن و با توجه به ماهیت محموله و نوع وسیله حمل، به نحوی بسته‌بندی و آماده خواهد کرد که از آسیب و فساد ضمن بارگیری، حمل و تخلیه مصون بمانند. فروشنده مسئول جبران کلیه خسارات و فساد ناشی از هرگونه عیب و نقص در طرز صحیح بسته‌بندی و حمل و انبار کردن و نگهداری از قبیل نفوذ رطوبت و زنگ‌زدگی و تعرضات هوا و گازهای دیگر و امثال آنها می‌باشد و موظف است از هر طریق (تعمیر یا تعویض یا پرداخت خسارات) رضایت خریدار را فراهم آورد. در مواردی که لازم باشد، ابزار و ماشین‌آلات سنگین برای سهولت حمل، روی چرخ یا شاسی مناسب و مجهز به ضربه‌گیر نصب خواهند شد همچنین قطعات و تجهیزاتی که ممکن است مفقود گردند باید در صندوق‌های چوبی یا بسته‌بندی مطمئن دیگر به‌نحو روشن و معلوم علامت‌گذاری و حمل گردند. کلیه صندوق‌ها یا بسته‌هایی که وزن ناخالص آنها از ۱۰۰ کیلوگرم بیشتر باشد، بایستی به نحوی بسته‌بندی شود که به آسانی توسط بالابرها قابل حمل باشد به طوری که بدون خطر، حمل و نقل آنها میسر شود.

■ ماده ۱۵- ضمانت کالا Guaranty و خدمات پس از فروش warranty

۱۵-۱- کلیه کالاهای مورد معامله

ماه به شرح صفحه بعد توسط فروشنده گارانتی می‌باشد.

- از تاریخ تحویل به خریدار به مدت

- از تاریخ نصب به مدت

- از تاریخ راه اندازی به مدت

فروشنده در دوره گارانتی، متعهد است بدون قید و شرط و هزینه، نسبت به جایگزینی کالاهای معیوبی که معایب آن ناشی از عدم رعایت مشخصات فنی و یا به کار بردن مواد اولیه/ مصالح نامرغوب باشد در مدتی که خریدار (حسب نوع کالا) تعیین می‌نماید، اقدام و خسارات وارده را جبران نماید. چنانچه فروشنده در این زمینه به تعهدات خود عمل ننماید خریدار حق دارد رأساً نسبت به رفع عیب اقدام و هزینه‌های مربوطه را از محل مطالبات و تضمین فروشنده کسر و یا از طریق مراجع قانونی ذی صلاح، تحصیل نماید.

۱۵-۲- مدت خدمات پس از فروش به میزان ماه پس از انقضای دوره گارانتی خواهد بود. فروشنده در طول ایام مذکور موظف به تأمین کالا و قطعات و خدمات مربوطه بوده و از این بابت پاسخگو خواهد بود.

■ ماده ۱۶: تعهدات فروشنده

۱۶-۱- فروشنده موظف است همه گونه همکاری در رابطه با کالای موضوع قرارداد را با نماینده خریدار بنماید.

۱۶-۲- فروشنده باید تمامی استانداردها، موارد کیفیت و انتخاب اجناس و مواد اولیه مناسب را به گونه‌ای که در قرارداد و ضوابط آن قید گردیده رعایت نموده و هرگونه عدول از موارد فوق را قبل از هر اقدام کتبا به اطلاع خریدار رسانده و تقاضای بررسی و تأیید آن را بنماید.

۱۶-۳- فروشنده باید برنامه زمان بندی ساخت و تحویل اجناس موضوع قرارداد را به طور مستمر کنترل نموده و کوشش لازم را در جهت رعایت آن به عمل آورد. در این خصوص انجام یا عدم انجام بازرسی توسط نماینده خریدار رافع تعهدات و مسئولیت‌های فروشنده نخواهد بود.

بدیهی است در صورت تأخیر و عدم پذیرش دلایل ارائه شده فروشنده، از ناحیه خریدار، طبق مفاد مواد ۹ و ۲۲ عمل خواهد شد.

۱۶-۴- فروشنده متعهد می‌گردد در صورتی که پس از تحویل کالا نقایصی ناشی از تولید/ حمل (در تعهد فروشنده) کالا(ها)ی موضوع قرارداد مشاهده گردد نسبت به

مرتفع کردن آن اقدام نماید به نحوی که رضایت خریدار را فراهم آورد. بدیهی است در صورتی که نقایص مطرح شده حداکثر ظرف مدت توسط فروشنده مرتفع نگردد خریدار می تواند نسبت به رفع نواقص اقدام نموده و هزینه های انجام شده را با احتساب درصد هزینه بالاسری از محل و مطالبات / سپرده ها فروشنده وی و یا از هر طریق دیگری که صلاح بداند جبران نماید.

۱۶-۵- تعهدات فروشنده زمانی به طور کامل انجام شده تلقی می گردد که گواهی تحویل قطعی کالا را از خریدار دریافت نموده باشد.

۱۶-۶- سرهم کردن (ASSEMBLING): در صورتی که حسب نوع کالا می بایست قطعات و اجزاء کالای موضوع قرارداد در سایت / انبار خریدار سرهم (ASSEMBLE) گردد فروشنده موظف است در زمان مورد نظر خریدار اقدام نماید.

۱۶-۷- راه اندازی

- کالای موضوع قرارداد نیاز به راه اندازی از طرف فروشنده ندارد.

- کالای موضوع قرارداد با نظارت فروشنده راه اندازی می گردد.

- کالای موضوع قرارداد نیاز به راه اندازی از طرف فروشنده دارد، در این صورت فروشنده موظف است طبق نظر خریدار و مشخصات فنی کالای مندرج در اسناد و ضامنت قرارداد، نسبت به راه اندازی موضوع قرارداد اقدام نماید. بدیهی است فروشنده هزینه راه اندازی را در پیشنهاد خود منظور نموده است.

۱۶-۸- خدمات آموزشی

الف) فروشنده تعهد انجام خدمات آموزشی ندارد.

ب) فروشنده تعهد انجام خدمات آموزشی به شرح ذیل دارد و متعهد است جهت نفر افراد معرفی شده از طرف خریدار، آموزش / آموزش های زیر را برگزار نماید:

- آموزش کار با دستگاه در محل شرکت سازنده.

- آموزش تئوری و عملی در محل سایت خریدار.

- آموزش تئوری و عملی در هنگام نصب و راه اندازی دستگاه.

۱۶-۹- ارائه نقشه و مدارک مهندسی جهت نصب، راه اندازی و تعمیرات. (حسب موضوع قرارداد)

۱۶-۱۰- ارائه کاتالوگ لیست قطعات با شماره قطعه، نقشه اجزاء منفصله دستگاه در قالب کتاب، جزوه و لوح فشرده و ... (حسب موضوع قرارداد)

۱۶-۱۱- ارائه لیست قطعات مصرفی دو ساله (حسب موضوع قرارداد)

۱۶-۱۲: چنانچه فروشنده، به منظور افزایش کارایی، تغییراتی در طراحی کالاهای تحویل شده انجام دهد، موظف است نقشه‌های مهندسی همراه با لیست قطعات جایگزینی / اصلاحی را به خریدار ارائه دهد.

۱۶-۱۳: چنانچه در مدت اجرای قرارداد و در نتیجه تحقیقات، آزمایش‌ها و تجارب علمی، هرگونه بهینه‌سازی فنی و یا تجدیدنظر در طراحی و ساخت کالای موضوع قرارداد که قرار است تحویل گردند توسط طراح یا کارخانه سازنده مربوطه به نتیجه برسد این تغییرات می‌بایستی به‌طور رایگان در کالای موضوع قرارداد تحویل نشده به خریدار اعمال گردد، لیکن قبل از اعمال بهینه‌سازی و یا تجدید نظر، یک گزارش و شرح جامع آن، باید برای تصویب، تسلیم خریدار گردد.

فروشنده تضمین می‌نماید که پس از اتمام قرارداد نیز خریدار را از چنین تغییراتی مطلع سازد و برای این منظور فروشنده می‌بایستی این تغییرات را به‌صورت یک پیشنهاد (همراه با کلیه جزئیات فنی و شرایط قراردادی) تسلیم خریدار نموده و خریدار در قبول و یا رد آن مختار خواهد بود.

۱۶-۱۴: فروشنده اذعان دارد که کالا(ها)ی پیشنهادی وی مشمول کالای قاچاق نبوده و کلیه عوارض مربوطه را پرداخت نموده و خواهد نمود.

■ ماده ۱۷: شرایط حمل و نقل و ارائه صورت حساب

پس از تأیید هر محموله توسط نماینده خریدار و ذکر دقیق مقدار کالای آماده حمل، برنامه حمل و توزیع از طرف خریدار به فروشنده اعلام و بر آن اساس از محل فروشنده بارگیری و کالا(ها) به مقصد اعلام شده ارسال خواهد شد. هم‌زمان با ارسال کالا، فروشنده نسبت به ارسال صورت حساب برای آن با ارائه اسناد مثبتة محموله اقدام خواهد نمود. خریدار حداکثر ظرف مدت روز پس از دریافت اصل صورت حساب و پس از کسر نسبی پیش پرداخت، باقی‌مانده صورت حساب را به فروشنده پرداخت خواهد نمود.

■ ماده ۱۸: قانون منع مداخله در معاملات دولتی

فروشنده رسماً تعهد می‌نماید که مشمول ماده مذکور در قانون منع مداخله در معاملات دولتی مصوب ۲۲ دی ماه ۱۳۳۷ نمی‌باشد و متعهد و ملزم است که تا پایان اجرای قرارداد به هیچ عنوان اشخاص مذکور در قانون فوق‌الذکر را در موضوع قرارداد سهیم و ذی‌نفع نکند و در صورتی که محرز شود فروشنده مشمول قانون مزبور بوده و یا برخلاف تعهدات فوق‌الذکر عمل نماید، خریدار حق خواهد داشت قرارداد را لغو و کلیه خسارات وارده را به تشخیص خود تعیین و از اموال و مطالبات

فروشنده و یا از هر طریق دیگر وصول نماید. به هر حال این موضوع رافع تعهدات فروشنده نخواهد بود.

■ ماده ۱۹: عدم واگذاری به غیر

۱ فروشنده نمی‌تواند بدون موافقت کتبی خریدار تمام یا قسمتی از موضوع قرارداد را به غیر واگذار نماید.
واگذاری قرارداد نباید:

الف) به قسمی باشد که مانع از پیشرفت کار طبق برنامه زمانی تحویل کالا گردد.
ب) مانع از ارتباط خریدار با فروشندگان ثالث طرف فروشنده (در رابطه با موضوع این قرارداد) نگردد به طوری که خریدار بتواند به هر دلیل به کالای خود نزد فروشندگان ثالث دسترسی داشته و بتواند در اثر قصور یا غیبت فروشنده، به فروشندگان ثالث مذکور مراجعه و کالای خود را دریافت نماید.

۲ فروشنده باید موارد فوق و همچنین ممنوع بودن واگذاری کار به غیر را در قرارداد با فروشندگان ثالث تصریح نماید. ضمناً یک نسخه از قرارداد منعقد شده با فروشندگان ثالث را به خریدار تحویل نماید.

۳ موارد فوق، تحت هیچ عنوانی از مسئولیت و تعهدات فروشنده نکاسته و در هر صورت فروشنده مسئول جبران خسارت ناشی از قصور و مسامحه خود و فروشندگان ثالث (مربوط به کالای موضوع قرارداد) خواهد بود.

■ ماده ۲۰: عدم وجود واسطه

فروشنده متعهد می‌گردد که در رابطه با این قرارداد واسطه‌ای وجود نداشته و حق دلالی و نظایر آن را نپرداخته و پرداخت نخواهد کرد و در صورت اثبات خلاف این مطلب خریدار حق فسخ قرارداد، ضبط ضمانت‌نامه‌ها و همچنین مطالبه کلیه خسارات را خواهد داشت.

■ ماده ۲۱: فسخ قرارداد

خریدار می‌تواند در صورت وقوع هر یک از موارد زیر قرارداد را یک جانبه فسخ نموده و نسبت به وصول مطالبات خود و ضبط ضمانت‌نامه انجام تعهدات اقدام نماید.

۱ تأخیر در انجام تعهدات مطابق مواد مندرج در قرارداد از طرف فروشنده بیش از

۲ ورشکستگی، مصادره اموال، انحلال شرکت فروشنده.

۳ واگذاری قرارداد به صورت کامل یا جزئی بدون اطلاع و تأیید کتبی خریدار به غیر.

۴ نقض تمام و یا قسمتی از مفاد قرارداد توسط فروشنده.

۵ وجود واسطه.

۶ عدم توانایی مالی یا فنی فروشنده برای تحویل کار طبق برنامه خریدار.

۷ فروشنده مشمول ممنوعیت قانون منع مداخله در معاملات دولتی مصوب در سال ۱۳۳۷ باشد.

■ ماده ۲۲: محرمانه بودن قرارداد

فروشنده تعهد می‌نماید که کلیه اطلاعات و مدارک مربوط به قرارداد فی‌مابین را محرمانه تلقی نموده و آنها را در اختیار افراد یا اشخاص حقوقی قرار ندهد. در صورت اثبات خلاف، خریدار حق خواهد داشت جهت استیفای حقوق خود، هرگونه اقدام قانونی لازم را به عمل آورد.

■ ماده ۲۳: یکپارچگی قرارداد

قرارداد و پیوست‌های آن یک مجموعه جامع و یکپارچه‌ای را تشکیل می‌دهند که بین طرفین مورد توافق و تأیید قرار گرفته است. قرارداد مذکور جایگزین کلیه قراردادهای، ترتیبات، مکاتبات و ارتباطات (چه شفاهی و کتبی) قبلی که بین طرفین در ارتباط با موضوع قرارداد وجود داشته است، می‌گردد.

■ ماده ۲۴: تفکیک پذیری

چنانچه بخشی از این قرارداد براساس رای مرجع رسیدگی، غیرقابل اجرا یا غیرقانونی شناخته شود، صرفاً آن بخش از قرارداد بلااثر شده، لیکن سایر مواد همچنان لازم‌الاجرا خواهد بود.

■ ماده ۲۵: تغییر و اصلاح

هرگونه تغییر در مفاد قرارداد، صرفاً با توافق کتبی و قبلی طرفین امکان‌پذیر است.

■ ماده ۲۶: فورس ماژور

هرگاه به علت فورس ماژور یکی از طرفین قرارداد نتواند تعهدات خود را انجام دهد، عدم انجام تعهدات، نقض قرارداد تلقی نخواهد شد و قرارداد به قوت خود باقی خواهد بود.

■ ماده ۲۷: تغییر نشانی طرفین قرارداد

هرگاه یکی از طرفین قرارداد نشانی قانونی خود را در مدت قرارداد تغییر بدهد باید کتباً این تغییر را به طرف دیگر ابلاغ کند و تا وقتی که نشانی جدید به طرف دیگر اعلام نشده است، کلیه نامه‌ها، اوراق و مکاتبات به نشانی قانونی ارسال و تمام آنها ابلاغ شده تلقی خواهد شد.

■ ماده ۲۸: حل اختلاف

در صورت بروز هرگونه اختلاف در خصوص اجرای قرارداد یا اختلاف در تفسیر و تعبیر مفاد قرارداد، موضوع ابتدا از طریق مذاکره فی مابین و صورت عدم حصول نتیجه از طریق داوری مرضی الطرفین قابل حل خواهد بود. مؤسسه توسعه حقوق فناوری اطلاعات و ارتباطات برهان به عنوان داور مرضی الطرفین انتخاب گردید. در صورت عدم پذیرش داور، موضوع از طریق مراجع قانونی ذی صلاح پیگیری خواهد شد.

■ ماده ۲۹: تعداد نسخ / امضای طرفین / تاریخ

این قرارداد در ماده، در تاریخ در شهر تنظیم و امضا گردید که دارای نسخه با اعتبار واحد است و با اطلاع کامل از مفاد آن به امضای طرفین می‌رسد.

امضای طرف اول	امضای طرف دوم
.....
امضای شاهد اول	امضای شاهد دوم
.....

ضمانت نامه انجام تعهدات

(نمونه دو)

نظر به اینکه *
به نشانی:
به این * * *
اطلاع داده است قصد انعقاد قرارداد * * * * *
.....
را با * * * * * دارد این * * * * *
از *
در مقابل * * * * * برای مبلغ
ریال به منظور انجام تعهداتی که به موجب قرارداد یادشده به عهده می‌گیرد
تضمین و تعهد می‌نماید در صورتی که * * * * *
.....
کتباً و قبل از انقضای سررسید این ضمانت نامه به این * * * * *
اطلاع دهد که *
از اجرای هریک از تعهدات ناشی از قرارداد یاد شده تخلف ورزیده است، تا میزان

تقاضای کتبی واصله از *** بدون اینکه احتیاجی به صدور اظهارنامه و یا اقدامی از مجاری قانونی و قضایی داشته باشد، بی‌درنگ در وجه یا حواله کرد ***
بپردازد.

اعتبار این ضمانت‌نامه تا آخر وقت اداری روز است و بنا به درخواست کتبی *** واصله تا قبل از پایان وقت اداری روز تعیین شده، برای مدتی که درخواست شود قابل تمدید می‌باشد. و در صورتی که *** نتواند یا نخواهد مدت این ضمانت‌نامه را تمدید کند و یا * موجب این تمدید را فراهم نسازد و نتواند* را حاضر به تمدید نماید، * متعهد است بدون آنکه احتیاجی به مطالبه مجدد باشد، مبلغ درج شده در بالا را در وجه یا حواله کرد *** پرداخت کند.

مبلغ این ضمانت‌نامه بنا به درخواست کتبی * که در آن مبلغ پیش پرداخت واریز شده درج شده است، طبق نظر کتبی *** * که باید حداکثر ظرف سی روز از تاریخ تحویل‌نامه استعمال * به *** * در مورد مبلغ پیش‌پرداخت واریز شده واصل گردد، تقلیل داده می‌شود و در صورت عدم وصول پاسخی از سوی *** * ضمانت‌نامه معادل مبلغی که * اعلام نموده است، تقلیل داده خواهد شد. در صورتی که تمام مبلغ این پیش‌پرداخت به ترتیب تعیین شده در این ضمانت‌نامه واریز گردد و مبلغ آن به صفر تقلیل داده شود، این ضمانت‌نامه خودبه‌خود باطل و از درجه اعتبار ساقط است. اعم از اینکه اصل به بانک مسترد گردد یا مسترد نگردد.