



موسسه حساب جم



صورتهای مالی نمونه شرکتهای سرمایه
گذاری بر اساس استانداردهای
حسابداری مصوب

حسابرسی-حسابداری-مالیاتی
انجام خدمات در اسرع وقت

hesabjam

شماره های تماس: ۸۸۵۳۳۱۸۷ ، ۸۸۵۱۷۰۲۱ ، ۸۸۵۴۶۳۹۴ ، ۸۸۵۴۵۳۹۷





پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارآیی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، و با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت ناظارت در نظر گرفته شده است.

همچنین طبق مواد ۴۱ و ۴۲ قانون بازار اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱)، «سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردانان، مشاوران سرمایه‌گذاری و کلیه تشکل‌های فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهد.» و «ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آینه‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید.»

سازمان بورس و اوراق بهادار مجموعه صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای حسابداری را برای برخی واحدهای تجاری از جمله برای شرکت‌های تولیدی (فارسی و انگلیسی)، بانک‌ها و موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های ساختمانی (ساخت املاک)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمنان، شرکت‌های کارگزاری، شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، شرکت‌های سرمایه‌گذاری پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشاء اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های سرمایه‌گذاری، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه شرکت‌های سرمایه‌گذاری را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران بازنگری نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

۱- این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های سرمایه‌گذاری است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز هستند.

۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشاء مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بالهیمت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

۳- در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.

۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشاء اطلاعات بالهیمت شود.

۵- ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تأثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.



- ۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بالهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت، تردید عمده ایجاد کند، شرکت باید این عدم اطمینان را افشا کند.
- ۷- شرکت باید هر طبقه بالهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بالهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بالهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بالهمیت را فراهم می‌کند.
- ۸- خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۶ به شرح زیر است:
- ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباسته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»
 - ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
 - تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدھی‌های غیرجاری و بدھی‌های جاری
 - اضافه شدن افسای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها» در یادداشت‌های توضیحی
 - ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بالهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
- شرکت نمونه شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

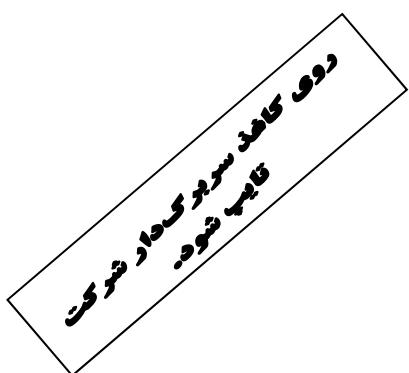
در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادر و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲



مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه
۲
۳
۴-۵
۶-۷
۸
۹-۵۰

- صورت سود و زیان
- صورت سود و زیان جامع
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان‌های نقدی
- یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ .. / .. / ۱۳×۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
.....	رئیس هیات مدیره	.....	.....
.....	نایب رئیس هیات مدیره	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره و مدیر سرمایه‌گذاری	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره	.....	.....
.....



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)	سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت	
	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۵		درآمد سود سهام
.....	۶		درآمد سود تضمین شده
(.....)	۷		سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	۸		سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	۹		سایر درآمدها
.....			جمع درآمدهای عملیاتی
				هزینه‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۰		هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزايا
(.....)	(.....)			هزینه استهلاک
(.....)	(.....)			هزینه اجره
(.....)	(.....)	۱۱		سایر هزینه‌ها
(.....)	(.....)			جمع هزینه‌های عملیاتی
.....			سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۲		هزینه‌های مالی
.....	۱۳		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....			سود قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)	۳۳		سال جاری
(.....)	(.....)	۳۳		سال‌های قبل
.....			سود خالص
				سود پایه هر سهم
.....			عملیاتی (ریال)
.....			غیرعملیاتی (ریال)
.....	۱۴		سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت
.....	.....	سود خالص ^۱
.....	.....	سایر اقلام سود و زیان جامع
-	۱۵	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	ماليات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
.....	.....	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر ماليات
.....	.....	سود جامع سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



^۱ چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۱/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳×۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۱۵	دارایی‌های غیرجاری
.....	۱۶	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۱۷	سرمایه‌گذاری در املاک
.....	۱۸	دارایی‌های نامشهود
.....	۱۹	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	۲۰	دريافتني‌های بلندمدت
.....		ساير دارايي‌ها
.....		جمع دارایی‌های غیرجاری
.....	۲۱	دارایی‌های جاري
.....	۱۹	پيش‌پرداخت‌ها
.....	۱۸	دريافتني‌های تجاري و ساير دريافتني‌ها
.....	۲۲	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....		موجودي نقد
-	-	۲۳	دارايي‌های غيرجاری نگهداري شده برای فروش
.....		جمع دارایی‌های جاري
.....		جمع دارايي‌ها
.....	۲۴	حقوق مالکانه و بدھي‌ها
.....	۲۵	حقوق مالکانه
.....	۲۶	سرمایه
-	۲۷	افزایش سرمایه در جریان
.....	۲۸	صرف سهام
.....		صرف سهام خزانه
.....	۲۹	اندوخته قانوني
.....		ساير اندوخته‌ها
.....		مازاد تجدیدارزیابی دارايي‌ها
.....		سود انباشته
(.....)	(.....)	(.....)		سهام خزانه
.....		جمع حقوق مالکانه
.....	۳۰	بدھي‌ها
.....	۳۱	بدھي‌های غيرجاری
.....	۳۲	پرداختني‌های بلندمدت
.....		تسهيلات مالي بلندمدت
.....		ذخیره مزاياي پايان خدمت کارکنان
.....		جمع بدھي‌های غيرجاری

^۱ طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بالهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
---------------------------------	---------------------------------	------------	---------

بدهی‌های جاری

.....	.....	.....	۳۰ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
.....	.....	.....	۳۳ مالیات پرداختنی
.....	.....	.....	۳۴ سود سهام پرداختنی
.....	.....	.....	۳۱ تسهیلات مالی
.....	.....	.....	۳۵ ذخایر
.....	.....	.....	۳۶ پیش‌دریافت‌ها
<hr/>			جمع بدهی‌های جاری
<hr/>			جمع بدهی‌ها
<hr/>			جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.





شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت تغیرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱	مازاد تجدید										افزایش									
	سهام	سود	ازیابی	اندخته	صرف	سهام	سود	ازیابی در	سهام	سود	ازیابی	اندخته	صرف	سهام	سود	ازیابی در	سهام	سود	ازیابی	
جمع کل	خزانه	انباشتہ	دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	قانونی	خزانه	انداخته	خزانه	انداخته	خزانه	قانونی	خزانه	انداخته	خزانه	انداخته	خزانه	انداخته	خزانه	انداخته	
	میلیون ریال	(.....)	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	
(.....)	-	()	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	(.....	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(.....)	-	()	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	(-	-	(-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-).....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.	(.....	
)																				



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

جمع کل	مازاد تجدید				اندوخته قانونی	صرف سهام	افزایش سرمایه			
	سهام خزانه	سود انباشتہ	سود ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها			سود میلیون ریال	سهام جریان میلیون ریال	سود میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	(.....)	-	-	-	-	-	
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	(-	-	(-	-	-	
-	-	-).....	-).....	-	-	-	
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	
.....	(.....)).....	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۲

سود خالص سال ۱۳۰۲

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشتہ

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

ماضی در ۱۳۰۲/۱۲/۲۹



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارانه شده)	سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال		

.....	.....	۳۸	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(.....)	(.....)		نقد حاصل از عملیات
(.....)	.....		پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
.....	.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
.....	.....		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(.....)	(.....)		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....		پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
.....	.....		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)		پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
(.....)	.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(.....)	.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
.....	.....		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
.....	.....		دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.....	-		دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
.....	.....		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(.....)	(.....)		پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
.....	.....		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(.....)	(.....)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)		پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
(.....)	(.....)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
(.....)	(.....)		پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
(.....)	(.....)		پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(.....)	.....		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(.....)	.....		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	.....		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	.....		تأثیر تعییرات نرخ ارز
.....	.....		مانده موجودی نقد در پایان سال

..... ۳۹ معاملات غیرنقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این شرکت سرمایه‌گذاری به شناسه ملی در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) و طی شماره مورخ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در [بورس اوراق بهادار تهران / فرابورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت است.

[تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود.]

۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده اساسنامه، می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش بوده است.

۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
نفر	نفر	
.....	.....	کارکنان دائم
.....	.....	کارکنان موقت
.....	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»

هر گونه آثار بالهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»، بر شرکت، در اینجا توضیح داده شود.

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۱-۳- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهییه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهییه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۱۸)

۲- ساختمند با استفاده از روش تجدیدارزیابی (یادداشت ۲-۱۵)

^۱ رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش ابیاشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

ارزش بازار^۱ مجموعه (پرفو) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد

سود سهام

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام
شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
در زمان تحقق سود تضمین شده سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۳- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش ابیاشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابهازی دریافتی یا دریافتی یا کسر مبالغ براوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	نیمایی
.....

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدھی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

^۱ چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، روش مزبور، جایگزین خواهد شد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۲

۵-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واحد شرایط» است.

۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۶-۲ و ۳-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه وطی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلك می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارای انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۶- ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ... و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بالهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

۴-۶- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان
تاسیسات
وسایل نقلیه
اثاثه و منصوبات
.....

۱-۶-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متولی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴-۳-۶-۳- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۷-۳-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقیق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۷-۳-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدھکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس باید و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۷-۳-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۸-۳- دارایی‌های نامشهود

۸-۳-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۸-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارهای رایانه‌ای
.....

۸-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

۹-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۹-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۹-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآورده بابت آن تعديل نشده است، می‌باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلاfacسله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرين زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداقل تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلاfacسله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۱۰-۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱۰-۱- دارایی‌های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آمده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۱۰-۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۱-۳- ذخایر

ذخایر، بدھی‌هایی هستند که زمان تسويه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسويه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسويه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱۱-۴- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تمهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی می‌شود.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۱۲- سهام خزانه

۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابهای از پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدھکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

۱۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداری سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۱۴-۲- قضاوت مربوط به براوردها

۱۴-۲-۱- تجدید ارزیابی ساختمان

ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه به شرح زیر است:

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۵- درآمد سود سهام

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سهام
.....	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	یادداشت ۱۸-۲
.....	
.....	

۶- درآمد سود تضمین شده

۱۳×۱	۱۳×۲	اوراق مشارکت
میلیون ریال	میلیون ریال	اوراق صکوک
.....	یادداشت ۱۸-۲
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

۷- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها^۱

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سهام
.....	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	سایر اوراق بهادر
.....	یادداشت ۱۸-۲
.....	سرمایه‌گذاری در املاک
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد مانده سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها)
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

^۱ سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها شامل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت، بلندمدت و سرمایه‌گذاری در املاک است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله در بازار
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
.....	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	یادداشت ۱۸-۲
.....	

۹- سایر درآمدها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
.....	درآمد برگشت ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
.....	درآمد اوراق اختیار فروش تبعی
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد مانده درآمدهای عملیاتی)
.....	
.....	

۱۰- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزايا

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد و مزايا
.....	پاداش هیات مدیره ^۱
.....	حق حضور در جلسات هیات مدیره
.....	بیمه سهم کارفرما
.....	سایر هزینه‌های پرسنلی
.....	
.....	

^۱ پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۱- سایر هزینه‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	زیان ناشی از تسعیر بدھی‌های ارزی عملیاتی
.....	.....	هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
.....
.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد مانده هزینه‌های عملیاتی)
.....	
_____	_____	
_____	_____	

۱۲- هزینه‌های مالی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	وام‌های دریافتی
.....	.....	بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....	.....	ashxas وابسته
.....	.....	سایر اشخاص
.....	
.....	.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....	.....	سود و کارمزد خرید اقساطی سهام
.....
.....	
.....	
.....	
_____	_____	

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	.....	ashxas وابسته
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
_____	_____	

سایر اقلام

سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود

سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۴- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳x۱	۱۳x۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	سود غیرعملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	سود خالص
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
۱۳x۱	۱۳x۲	
تعداد	تعداد	
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۵- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

					ساختمان (اجاره)	ساختمان	زمین	
					تاسیسات	منصوبات	جمع	
					وسایل اثاثه و			
.....	-	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
.....	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	افزایش
-	-	-	-	-	-	-	-	وأگذار شده
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
....	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغیرات
....	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
....	مانده در پایان سال ۱۳۰۱
....	افزایش
....	وأگذار شده
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
....	-	-	-	-	-	-	-	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغیرات
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
....	-	-	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۳۰۲
....	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
....	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱
....	-	-	استهلاک
....	-	کاهش ارزش انباشته
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	برگشت کاهش ارزش انباشته
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	-	وأگذار شده
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	سایر نقل و انتقالات و تغیرات
....	مانده در پایان سال ۱۳۰۱
....	-	-	استهلاک
....	-	کاهش ارزش انباشته
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	برگشت کاهش ارزش انباشته
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	-	وأگذار شده
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)	(...)	سایر نقل و انتقالات و تغیرات
....	مانده در پایان سال ۱۳۰۲
....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۰۲
....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۰۱



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۵-۲- ساختمان در سال ۱۳×۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳×۱ - میلیون ریال		۱۳×۲ - میلیون ریال		ساختمان
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدد ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدد ارزیابی	
-	

۱۵-۳- مبلغ میلیون ریال از زمین و بخشی از ساختمان‌ها در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۵-۴- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

توضیحات	مبلغ دفتری		ساختمان
	۱۳×۱	۱۳×۲	
عدم انتقال مالکیت	زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی

۱۶- سرمایه‌گذاری در املاک

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در
.....	ساختمان واقع در
.....	پیش‌پرداخت خرید املاک
.....
.....	

۱۶-۱- مبلغ میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک، در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۶-۲- سرمایه‌گذاری در املاک تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۷- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزار رایانه‌ای	سرقهای محل کسب خدمات عمومی	حق امتیاز	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
.....	مانده در ابتدای سال ۱۳×۱
.....	-	افزایش
(...)	-	(...)	-	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	-	(-)	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۳×۱
.....	-	افزایش
(...)	-	(...)	-	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	-	(-)	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۳×۲
.....	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳×۱
.....	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	کاهش ارزش انباشته
(-)	-	(-)	(-)	(-)	برگشت کاهش ارزش انباشته
(...)	-	(...)	(...)	(-)	واگذار شده
(-)	-	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	-	مانده در پایان سال ۱۳×۱
.....	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	کاهش ارزش انباشته
(-)	-	(-)	(-)	(-)	برگشت کاهش ارزش انباشته
(...)	-	(...)	(...)	(-)	واگذار شده
(-)	-	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	مانده در پایان سال ۱۳×۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۸- سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱

۱۳×۲

بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
---------------	-----------	------------	------------

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله در بازار

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سایر اوراق بهادر

جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادر

سهام شرکت‌ها

واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سایر اوراق بهادر

جمع سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادر

جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادر

سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی - ریالی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی - ارزی

جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سهام شرکت‌ها

واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سایر اوراق بهادر

جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در اوراق بهادر

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی - ریالی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی - ارزی

پیش‌پرداخت سرمایه‌گذاری‌ها

جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها

.....	.....	۱-	۱-
.....	.....	۱-	۱-
.....	.....	۱-	۱-
.....	.....	۱-	۱-
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج گردد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۸-۱- گردش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادر به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	مانده در پایان سال	کاهش			افزایش			مانده در ابتدای سال
		تعداد	مبلغ	کاهش سرمایه	تعداد	مبلغ	خرید/افزایش سرمایه	
.....	(.....)	(.....)
.....	-	(.....)	(.....)
.....	-	(.....)	(.....)
-	-	-	-
-	(.....)	(.....)	(.....)
-	-	-	-
-	(.....)	(.....)	(.....)
-	-	(.....)	(.....)	-	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)
-	-	-	-
-	(.....)	(.....)	(.....)
-	-	-	-
-	(.....)	(.....)	(.....)
-	-	(.....)	(.....)	-	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

شرکت

حق تقدم شرکت

شرکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

اوراق اجاره

اوراق

سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل)^۱

جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

شرکت

حق تقدم شرکت

شرکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

اوراق اجاره

اوراق

سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل)

جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

جمع سرمایه‌گذاری‌ها

^۱ منظور ۳ درصد نسبت به جمع کل هر ستون در یادداشت ۱۸-۱ است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۱						درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۲						مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری		
	درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۱			درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۲			درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۲			درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۱					
	جمع	سود شده	سود سهام	سود تضمین سود (زیان) سود (زیان)	جمع	سود شده	سود تضمین سود (زیان) سود (زیان)	جمع	درصد به ۱۲/۲۹	درصد به ۱۲/۲۹	درصد به ۱۲/۲۹	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			
	فروش	تغییر ارزش	سهم	تغییر ارزش فروش	جمع	فروش	تغییر ارزش	سهم	۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲			
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت															
شرکت	(.....)	-	(.....)	-			
حق تقدیم شرکت	-	-	-	-	-			
شرکت	-	-			
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	-	-			
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	-	(.....)	-			
اوراق اجاره	-	-	-	-			
اوراق	-	-	-			
سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل) ^۲	-	-	-	(.....)			
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(.....)			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	-	-	(.....)	-			
شرکت	(.....)	-	-	(.....)	-			
حق تقدیم شرکت	-	-	-	-	-			
شرکت	-	-	(.....)	-			
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	-	-	-			
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	-	(.....)	-			
اوراق اجاره	-	-	-			
اوراق	-	-	-			
سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل)	-	-	-	(.....)			
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)			
جمع سرمایه‌گذاری‌ها	(.....)			
	100	.....		

^۱ شامل سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری نیز می‌شود.

^۲ منظور ۳ درصد نسبت به جمع کل در هر ستون در یادداشت ۱۸-۲ است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۸-۳ - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱	۱۳×۲	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
.....	(.....)	صنعت
.....	(.....)	صنعت
.....	(.....)	صنعت
.....	(.....)	سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل)
				۱۰۰	

۱۸-۴ - سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی/ثبت شده پذیرفته نشده/سایر) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱	۱۳×۲	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
.....	(.....)	بورسی
.....	(.....)	فرابورسی
.....	(.....)	ثبت شده پذیرفته نشده
.....	(.....)	سایر
				۱۰۰	

۱۸-۵ - سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر به تفکیک ناشر و نرخ سود به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	نرخ سود	نوع اوراق	
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
.....	.....	....	مشارکت	شرکت
.....	.....	....	مرابحه	شرکت
.....	.....	....	صکوک	شرکت
		-		سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل)



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۹- دریافت‌های تجاری و سایر دریافت‌ها

۱۹-۱- دریافت‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱	۱۳×۲	اشخاص	سایر	کاهش	۱۳×۲
وابسته	اشخاص	جمع	ارزش	خالص	خالص

تجاری

اسناد دریافتی

فروش سهام

سود سهام دریافتی

.....

سایر

حساب‌های دریافتی

فروش سهام

سود سهام دریافتی

.....

سایر

سایر دریافتی‌ها

اسناد دریافتی

کارکنان (وام و مساعدہ)

سپرده‌های موقت

.....

سایر



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۹-۲- دریافت‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱

۱۳×۲

۱۳×۱	۱۳×۲	کاهش	سایر	اشخاص
وابسته	خالص	خالص	جمع	اشخاص

تجاری

اسناد دریافتی

فروش سهام

سود سهام دریافتی

.....

سایر

حساب‌های دریافتی

فروش سهام

سود سهام دریافتی

.....

سایر

سایر دریافتی‌ها

اسناد دریافتی

کارکنان (وام و مساعدہ)

.....

سایر

۱۹-۳-[سیاست‌های فروش اعتباری شرکت و خطمشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافت‌هایها در این قسمت افشا می‌شود.]

ذخیره کاهش ارزش برای دریافت‌هایی که بین ... و ... روز از تاریخ سرسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می‌پردازد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۹-۴- مدت زمان دریافت‌نی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال		میانگین مدت زمان (روز)
..... روز
..... روز
.....	جمع
.....

این دریافت‌نی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها ذخیره شناسایی نشده و این مبلغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱۹-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافت‌نی‌ها به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال		
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان‌های کاهش ارزش دریافت‌نی‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	بازیافت شده طی سال
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال

۱۹-۶- در تعیین قابلیت بازیافت دریافت‌نی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافت‌نی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مدنظر قرار می‌گیرد.

۱۹-۷- کاهش ارزش شامل دریافت‌نی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش یافته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافت‌نی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافت‌نی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۲۰- سایر دارایی‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال		
.....	وجهه بانکی مسدود شده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	

^۱ وجهه بانکی مسدود شده وجهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترس باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۲۱- پیش‌پرداخت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیمه دارایی‌ها
.....	مالیات بر درآمد
.....
.....	سایر
(.....)	(.....)	مالیات پرداختی (یادداشت ۳۳)
.....	
=====	=====	

۲۱-۱- پیش‌پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۲ می‌باشد.

۲۲- موجودی نقد

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۱
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۱
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....	نقد در راه
.....	
=====	=====	

۲۲-۱- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع،
ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.۲۲-۲- نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه
شده است.

۲۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت
.....	
=====	=====	

۲۳-۱- شرکت در سال مالی ۱۳×۲ تصمیم گرفته است بخشی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خود را واکذار نماید. برای
فروش سهام به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.^۱ موجودی فوق شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
.....
.....
.....
۱۰۰	۱۰۰	.....

سایرین (کمتر از ۵ درصد)

۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳×۲ به ثبت رسیده است.

۱۳×۱	۱۳×۲
تعداد سهام	تعداد سهام
.....
-
.....

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.....
مانده پایان سال

۲- نسبت جاری تعديل شده و نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲
.....
.....

نسبت جاری تعديل شده
نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده

۲۵- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ... از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

۲۶- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده در سال ۱۳×۱ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و مابه التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به میزان ... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه، مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		اندوخته ...		اندوخته عمومی	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
.....	-
(.....)	-	-	-	-	-
.....	-	-
.....

مانده در ابتدای سال

کاهش

افزایش

مانده در پایان سال

۲۹- سهام خزانه

۱۳×۱		۱۳×۲	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهم	میلیون ریال	سهم
.....
.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آینین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، قادر حق رای در مجتمع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

۱- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۰-۱ پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		
جمع	آشخاص	سایر	آشخاص	واسطه
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

تجاري

استناد پرداختنی

خرید سرمایه‌گذاری

سایر

حساب‌های پرداختنی

خرید سرمایه‌گذاری

ذخیره تمدهات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی

درآمد عایدنشده ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی

سایر

سایر پرداختنی‌ها

استناد پرداختنی

مالیات‌های تکلیفی

حق بیمه‌های پرداختنی

هزینه‌های پرداختنی

سایر


شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲
۳۰-۲ - پرداختنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱	۱۳×۲	شخاص	سایر	تجاری
جمع	جمع	شخاص	وابسته	اسناد پرداختنی
.....	خرید سرمایه‌گذاری
.....
.....	سایر
.....
.....	حساب‌های پرداختنی
.....	خرید سرمایه‌گذاری
.....
.....	سایر
.....
.....	سایر پرداختنی‌ها
.....	اسناد پرداختنی
.....
.....	سایر
.....
.....
.....
.....
.....

۳۰-۳ - سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضیعت مالی به شرح زیر است:

سال	
مبلغ	
میلیون ریال	
.....	۱۳×۴
.....	۱۳×۵
.....	۱۳×۶
-	۱۳×۷
.....

۳۰-۴ - شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۱- تسهیلات مالی

۱۳×۱ - میلیون ریال			۱۳×۲ - میلیون ریال			تسهیلات دریافتی
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
-	-	-
.....
.....
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

۱۳×۱ - میلیون ریال			۱۳×۲ - میلیون ریال			بانک‌ها اشخاص وابسته سایر اشخاص
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....
.....
.....
.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳×۱		۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	بیش از ۲۵ درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۲۰ تا ۲۰ درصد
.....	۱۵ تا ۱۵ درصد
.....	۱۰ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
_____	_____	_____	_____

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

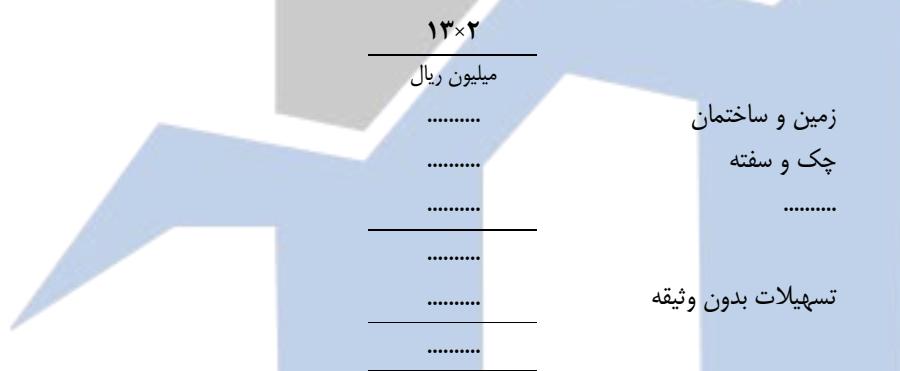
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۱-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:



۳۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:



۳۱-۲- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک در سال ۱۳×۳ [پس از پایان سال و قبیل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۳۱-۳- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر درصد است.

۳۱-۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذکوره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۳۱-۵- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

۳۱-۶- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی از طریق اجاره به شرط تمیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال، مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال است و همچنین اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به خریدار اعطا شده است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۱-۷- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدھی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سرمایه‌ای	تعهدات اجاره	تسهیلات مالی	
.....	مانده در ۱۳×۱/۰۱
.....	-	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	-	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(.....)	-	-	-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳×۱/۲۹
.....	-	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	-	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(.....)	-	-	-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳×۲/۲۹

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
(.....)	(.....)
.....
.....

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تامین شده
مانده در پایان سال

۳۳- مالیات پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات									سال
	۱۳×۱		۱۳×۲							
	مالیات	مانده	پرداختی	پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	سود (زیان)
علی‌الراس	-	۱۳×۰
رسیدگی به دفاتر	-	۱۳×۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳×۲
								
	(.....)	(.....)								
								

پیش پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۱)



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

- ۳۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳×۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۳۳-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳×۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳۳-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱ ۱۳×۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۳۳-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.
- ۳۳-۵- مالیات سال‌های قبل به مبلغ میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.
- ۳۳-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدھی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

مالیات	مالیات پرداختی و
تشخیصی / قطعی	پرداختنی
اداره امور مالیاتی	میلیون ریال
.....
.....
.....

- ۳۳-۶- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

۳۴- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱			۱۳×۲		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
.....
.....
.....
.....

سنوات قبل از ۱۳×۰

سال ۱۳×۰

سال ۱۳×۱

- ۳۴-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳×۱ مبلغ ریال و سال ۱۳×۰ مبلغ ریال است.

۳۵- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		مانده ابتدای			
سال	مانده پایان	سال	مانده پایان	برگشت ذخیره	استفاده نشده	افزایش	صرف
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)
.....	(.....)	(.....)

ذخیره قراردادهای زیانبار

.....



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۶- پیش‌دریافت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
=====	=====	

۳۷- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۳۷-۱- اصلاح اشتباهات^۱:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ساختمان سال ۱۳×۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳×۰
(.....)	(.....)	
=====	=====	

۳۷-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال ۱۳×۲ روش ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار، از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به روش ارزش بازار تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال ۲ ۱۳× را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳۷-۳- تجدید طبقه‌بندی:

در سال(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در افلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

^۱ لازم به تأکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری ۳۴، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتی که باهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

- ۳۷-۴-۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.
- ۳۷-۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)							صورت وضعیت مالی
(تجدید ارایه شده)	تعديلات	طبق صورت‌های مالی	صادری‌های ثابت مشهود				
۱۳۹۲/۱۲/۲۹	جمع تعديلات	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت				
	تجدید طبقه‌بندی	اصلاح اشتباهات	تسهیلات مالی جاری				
.....	(.....)	-				
.....				
.....	-				
.....	(.....)	(.....)				
.....	(.....)	-				
صورت سود و زیان							تسهیلات مالی بلندمدت
.....	-				
.....				
.....	(.....)				
.....	(.....)	-				
هزینه‌های اداری و عمومی							سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	-				
.....				
.....	(.....)	(.....)				
.....	(.....)	-				
سود پایه هر سهم							سود خالص



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۳۹۰/۱۲/۲۹ - اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی

(تجدید ارایه شده) ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		تعديلات		طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
(مبالغ به میلیون ریال)	تجدد طبقه‌بندی	جمع تعديلات	تجدد طبقه‌بندی	تعییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح استبهات
.....	-	-
.....	-	-
.....	-	-
.....	(.....)	(.....)	-	-
.....	(.....)	-	(.....)
.....	-	-
.....	-	-
.....	(.....)	-	(.....)
.....	(.....)	-	(.....)

صورت وضعیت مالی

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
مالیات پرداختنی
تسهیلات مالی جاری
تسهیلات مالی بلند‌مدت
سود انباشته

صورت سود و زیان

هزینه مالیات بر درآمد
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
سود پایه هر سهم
سود خالص



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۸- نقد حاصل از عملیات

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود خالص
.....	تعديلات
.....	هزینه مالیات بر درآمد
.....	هزینه‌های مالی
(.....)	(.....)	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
.....	کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
.....	(.....)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(.....)	(.....)	(افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
(.....)	(افزایش) کاهش دریافت‌های عملیاتی
.....	(.....)	(افزایش) کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	(افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری بلندمدت
.....	(.....)	(افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری در املاک
(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	افزایش (کاهش) پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	(افزایش) کاهش سایر دارایی‌ها
.....	نقد حاصل از عملیات
=====	=====	

۳۸-۱- دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها به شرح زیر است
که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	
=====	=====	



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳۹- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمدۀ در طی سال به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
-	تسویه تسهیلات مالی در قال و اگذاری یک واحد آپارتمان
-	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت
.....	

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳X1 بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچ‌گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰%-۲۵% دارد که به عنوان نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳X2/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳X1/۱۲/۲۹	۱۳X2/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	جمع بدھی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	خالص بدھی
.....	حقوق مالکانه
.....	نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)

۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه

^۱ شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۱، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شرکت را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۳۷، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۴۰-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۴۰-۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق ... مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدھی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۱ ارائه شده است.

۱-۱-۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمدۀ در معرض ریسک واحد پول قرار دارد. جدول زیر جزیيات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعديل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پول		اثر واحد پول		سود یا زیان حقوق مالکانه
۱۳X۱	۱۳X۲	۱۳X۱	۱۳X۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	
.....	

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان‌دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب‌پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب‌پذیری طی سال نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ‌های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل ...، کاهش/افزایش یافته است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۲۶

۴۰-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادر مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادر مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادر مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۴۰-۳-۲-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادر مالکانه

جزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادر مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادر مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به $13X2/12/29$ میلیون ریال افزایش/کاهش ($13X1/12/29$: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادر مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادر مالکانه از سال قبل تغییر بالهمیتی نداشته است.

۴۰-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اختیاز کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاص معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمدۀ خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متعدد و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچ‌گونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. به غیر از شرکت، بزرگ‌ترین مشتری شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بالهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سرسیید شده	کاهش ارزش
.....
.....
.....
جمع			

۴۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سرسیید دارایی‌ها و بدھی‌های مالی، مدیریت می‌کند.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

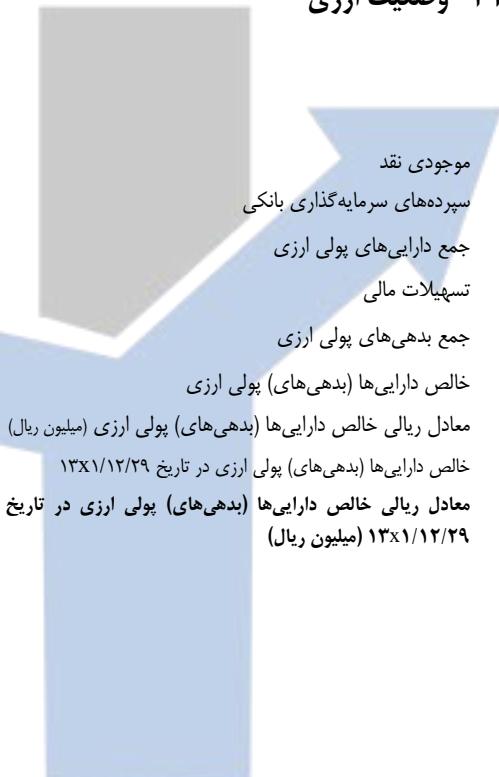
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از ۵ سال	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	سال ۱۳×۲
.....	پرداختنی‌های تجاری
.....	سایر پرداختنی‌ها
.....	تسهیلات مالی
.....	مالیات پرداختنی
.....	سود سهام پرداختنی
.....	بدهی‌های احتمالی
_____	_____	_____	_____	_____	_____	جمع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

۴۱- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دollar آمریکا	یورو یورو	پوند انگلستان	درهم امارات
۲۲
۱۸
۳۱





شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	خرید اوراق بهادار	فروش اوراق بهادار	خدمات ارائه	تسهیلات اعتایی	تسهیلات دریافتی	تضامین اعتایی / دریافتی
شرکت	✓
شرکت	-
جمع										
شرکت	-
شرکت	✓
جمع										
شرکت	-
شرکت	✓
شرکت	-
شرکت
شرکت	✓
جمع										
جمع کل										

۴۲-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بالهمیتی نداشته است:

۴۲-۲-۱- تسهیلات به شرکت ... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

..... ۴۶-۲-۲

۱- تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم سهامدار است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۴۲-۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		سود سهام پرداختی	تسهیلات دريافتی	ساير پرداختی‌ها	برداختنی‌های تجاري	پيش برداخت‌ها	ساير دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاري	نام شخص وابسته	شرح	
خالص		خالص											
بدھی	طلب	بدھی	طلب	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت‌های اصلی و نهایی
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت‌های همگروه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	ساير
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع کل

۴۲-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳×۲ و ۱۳×۱ شناسایی نشده است.

۴۲-۴-۱- کاهش ارزش دریافت‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳×۱ بابت طلب از شرکت ... بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل ... تغییر گردیده است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

- ۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
- ۴۳- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....
.....
.....

۴۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
میلیون ریال	میلیون ریال	تضمين وام شرکت
.....	تضمين بدهی کارکنان به بانکها
.....	تضاميـن ارائه شده به بورس اوراق بهادر
.....	تضاميـن ارائه شده به
.....	سایر بدهی‌های احتمالی
.....	دعـاوـي حقوقـي مـطـرـوـحـه عـلـيـه شـرـكـت
.....	
.....	

۴۳-۲-۱ دعوى حقوقى در تاریخ توسط عليه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح

گردیده که پیامدهای خصوصی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۳-۳ دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۳-۳-۱ در تاریخ ادعایی بر عليه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به ساختمان شرکت، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۴-۱ مجمع عمومی فوق العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۳×۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجود لازم جهت افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ میلیون ریال تصویب کرده است.



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴۵- سود سهام پیشنهادی

۴۵-۱ پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.

۴۵-۲ هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت بهموقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۴۵-۳ منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.

