



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های نهاد واسط

بر اساس استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

مهر ۱۳۹۹

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)
صورت‌های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

مهر ۱۳۹۹

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارایی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران و با هدف ساماندهی و حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارای اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت 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 بر اساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند.» در این راستا، دستورالعمل نحوه گزارشگری مالی مربوط به اوراق اجاره در صورت‌های مالی "نهاد واسط" و "بانی"، در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۳ به تصویب هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید.

با توجه به تغییرات به عمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های "نهاد واسط"، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی ذینفعان، صورت‌های مالی شرکت‌های واسط مالی را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران تهیه نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

- ۱- صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارایه و افشا توسط شرکت بوده و نیاز است الزامات استانداردهای حسابداری در نظر گرفته شده و در صورت لزوم افشاهای بیشتر صورت گیرد.
- ۲- ارایه منصفانه، شرکت را ملزم می‌کند در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

مفروضات:

- اوراق منتشره، اوراق اجاره در نظر گرفته شده است.
- قراردادهای اجاره مورد قبول در انتشار اوراق اجاره عبارتند از: (۱) اجاره به شرط تملیک (۲) اجاره با اختیار فروش دارایی در سررسید اجاره با قیمت معین. این مجموعه صرفاً در خصوص مباحث گزارشگری اوراق اجاره از نوع اجاره به شرط تملیک که دارایی موضوع آن، توسط بانی واگذار شده، تهیه شده است. اجاره دارایی (انواع دارایی‌های ثابت به استثنای زمین) از نوع سرمایه‌ای است.
- مبالغ پرداختی در اقساط اجاره (به جز آخرین قسط) صرفاً هزینه اوراق اجاره است و اصل مبلغ به عنوان بخشی از آخرین قسط پرداخت می‌شود.

روی سربرگ شرکت چاپ شود.

مجمع شرکا

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۱۱	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی بر اساس 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	.....	شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه
.....	عضو هیات مدیره	.....	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
.....	عضو هیات مدیره	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره	.....	.....

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			درآمدها
.....	۳	درآمد ارایه خدمات انتشار اوراق اجاره
.....		سود سپرده‌های بانکی
.....		
			هزینه‌ها
(.....)	(.....)	۴	کارمزد خدمات اداری
(.....)	(.....)	۵	کارمزد نگهداری و تودیع اسناد و مدارک
(.....)	(.....)	۶	کارمزد نظارت بر نهاد واسط
(.....)	(.....)	۷	سایر هزینه‌ها
(.....)	(.....)		
.....		سود خالص
.....		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت ۱۳۰۲/۱۲/۲۹		۱۳۰۱/۱۲/۲۹		
میلیون ریال		میلیون ریال		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های جاری
		۸	.....	پیش‌پرداخت‌ها
		۹	.....	دریافتی‌ها
		۱۰	.....	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
		۱۱	.....	موجودی نقد
				جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
		۱۲	.....	سرمایه
			.....	سود انباشته
				جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
		۱۳	.....	پیش‌دریافت بلندمدت
		۱۴	.....	پرداختی‌های بلندمدت
				جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
		۱۴	.....	پرداختی‌ها
		۱۳	.....	پیش‌دریافت‌ها
				جمع بدهی‌های جاری
				جمع بدهی‌ها
				جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		۱۵	.....	مصارف اوراق اجاره
		۱۵	.....	منابع اوراق اجاره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

جمع	سود انباشته	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
-	-	-	اصلاح اشتباهات
.....	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
.....	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۱
-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۰۱
.....	-	اصلاح اشتباهات
.....	-	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۰۱
.....	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۱۲/۲۹
.....	-	تغییرات در حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۲
.....	-	سود خالص سال ۱۳۰۲
.....	مانده در ۱۳۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۱۶
.....	نقد حاصل از عملیات جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
.....	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
.....	دریافت های نقدی بابت سود سرمایه گذاری کوتاه مدت
.....	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
.....	-	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
.....	دریافت های نقدی بابت سرمایه
.....	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
.....	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود) با شماره شناسه ملی بر اساس مجوز شماره مورخ سازمان بورس و اوراق بهادار به موجب بند (د) ماده یک قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، مصوب آذرماه ۱۳۸۸ و ماده سه دستورالعمل فعالیت نهادهای واسط، مصوب ۱۳۸۹/۰۵/۰۱ شورای عالی بورس و اوراق بهادار، به عنوان "نهاد واسط" برای انتشار اوراق اجاره به صورت شرکت با مسئولیت محدود تاسیس شده و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی استان و تحت شماره مورخ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. [تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود.]

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

- خرید، فروش، اجاره، ساخت و ایجاد دارایی جهت انتشار اوراق بهادار برای تامین مالی طرح‌های مبتنی بر معاملات موضوع عقود اسلامی (صکوک)، مدیریت وجوه حاصل از انتشار اوراق بهادار و انعقاد قراردادهای مربوطه ضروری در راستای انتشار اوراق بهادار است.
- سایر فعالیت‌هایی که به منظور انجام موضوع فعالیت اصلی شرکت با کسب مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار انجام خواهد شد.

۱-۳- مالیات بر درآمد

بر اساس ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی، نهاد واسط از پرداخت هر گونه مالیات و عوارض نقل و انتقال و مالیات بر درآمد آن دسته از دارایی‌هایی که تامین مالی آن از طریق انتشار اوراق بهادار به عموم صورت می‌گیرد معاف است.

۱-۴- مشخصات اوراق اجاره

بنا به درخواست شرکت (بانی)، شرکت نهاد واسط نمونه بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ میلیون ریال اوراق اجاره (شامل تعداد ورقه اجاره به ارزش اسمی هر ورقه ریال) را در تاریخ با مشخصات زیر منتشر نمود:

(۱) نوع اوراق: با نام؛

(۲) نوع قرارداد:

(۳) موضوع طرح انتشار اوراق:

(۴) مدت اوراق:

(۵) تاریخ سررسید اوراق:

(۶) مشخصات دارایی مورد اجاره:

(۷) نوع وثیقه و مبلغ آن:

(۸) اجاره بها:

(۹) نرخ سود علی‌الحساب (در صورت وجود): درصد؛

(۱۰) مقاطع پرداخت‌های مرتبط با اوراق اجاره:

(۱۱) زمان تصفیه منافع اوراق اجاره در سررسید نهایی:

(۱۲) نوع پرداخت:؛

(۱۳) معاملات ثانویه اوراق اجاره:

(۱۴) ارکان انتشار اوراق اجاره:

• ضامن:

^۱ نوع پرداخت ممکن است به صورت "پرداخت کامل مبلغ اجاره بها در مواعید پرداخت تا سررسید نهایی" یا "پرداخت بخشی از اجاره بها در مواعید پرداخت تا سررسید نهایی و تصفیه مابقی منافع اوراق اجاره در سررسید نهایی" باشد. در حالت "پرداخت بخشی از اجاره بها در مواعید پرداخت تا سررسید نهایی و تصفیه مابقی منافع اوراق اجاره در سررسید نهایی"، چنانچه در مدل طراحی شده، سرمایه‌گذاری مجدد پیش‌بینی شده باشد، به نحوی که امکان تفاوت سود علی‌الحساب و قطعی اوراق وجود داشته باشد عبارت زیر به عنوان تبصره در این بند قید شود: تبصره: منافع نهایی ناشی از مدیریت وجوه اجاره بها تا سررسید نهایی، در سررسید اوراق اجاره محاسبه و به دارندگان اوراق اجاره پرداخت خواهد شد.

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

- عامل پرداخت: شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)؛
- بازارگردان:

۱-۵- مشخصات قرارداد با بانی

دارایی با عمر مفید باقیمانده سال و به قیمت میلیون ریال طبق قرارداد مورخ از شرکت موضوع یادداشت خریداری و بدون هیچ قید و شرطی به ملکیت طلق این شرکت رسیده است.

۱-۶- مشخصات قرارداد اجاره

دارایی بر اساس قرارداد مورخ به وکالت از دارندگان اوراق به شرکت، اجاره داده شده است. مبلغ اجاره بها به میزان میلیون ریال و به صورت ماهه و به مدت سال دریافت و به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. در صورت آسیب دیدن دارایی، بیمه‌گر، خسارت را به نهاد واسط پرداخت خواهد کرد. پرداخت مبلغ خسارت وارده به دارایی / دارایی‌ها به دلیل عدم بیمه کامل توسط بانی، توسط بانک به عنوان ضامن، پرداخت خواهد شد.

مواعد دریافت اجاره از بانی	طول دوره	مبلغ اجاره بها (ریال)	تاریخ تملیک دارایی به بانی
.....

۲-۱- اهمیت رویه‌های حسابداری^۱

۲-۱-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی شرکت اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۲-۲- به موجب ابلاغیه مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۳ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مجموع سودهای بانکی ناشی از پرداخت زود هنگام بانی نسبت به سررسید اوراق طبق الزامات قراردادی، جمع شده و در سررسید نهایی اوراق جهت پرداخت بخشی از آخرین قسط، تصفیه و به نفع بانی منظور می‌گردد.

۲-۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت^۲

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها و در سایر سرمایه‌گذاری‌ها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شوند.

۳- درآمد آرایه خدمات

درآمد آرایه خدمات شامل کارمزد انتشار اوراق اجاره است که مطابق مصوبه شماره ۶۳۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، کارمزد نهاد واسط چهار در ده هزار (۰/۰۰۰۴) مبلغ اسمی اوراق صکوک به شرط حداقل ۷۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر نهاد واسط بوده و مبلغ ثابت ۷۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال عمر اوراق (پرداخت توسط بانی به نهاد واسط) است که با توجه به شرایط قرارداد، طی دوره قرارداد شناسایی می‌شود. این شرکت بابت کارمزد در زمان مبلغ میلیون ریال از شرکت (بانی) دریافت کرده است.

۴- کارمزد خدمات اداری

مطابق مصوبه شماره ۵۸۳ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۹، کارمزد خدمات اداری معادل ۸۵ درصد کارمزد دریافت شده توسط نهاد واسط از بانی بابت ارائه خدمات به نهادهای واسط است (پرداخت توسط نهاد واسط به شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه) که طی عمر اوراق شناسایی می‌شود.

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

^۲ طبق دستورالعمل فعالیت نهادهای واسط، سرمایه‌گذاری جریان نقدی حاصل از منافع اوراق بهادار توسط نهاد واسط، صرفاً در اوراق بهادار دارای تضمین اصل مبلغ سرمایه‌گذاری و سود آن و سپرده‌های بانکی مجاز است.

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۵- کارمزد نگهداری و تودیع اسناد و مدارک

کارمزد نگهداری و تودیع اسناد و مدارک به موجب مصوبه مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۳ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار سالیانه مبلغ ۲۵ میلیون ریال طی عمر اوراق صکوک بابت نگهداری اسناد، مدارک و وثایق فرایند انتشار اوراق صکوک توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (پرداخت توسط نهاد واسط به شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه) است.

۶- کارمزد نظارت بر نهاد واسط

کارمزد نظارت بر نهاد واسط به موجب ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۳ شورای عالی بورس سالیانه مبلغ ۲۰ میلیون ریال است.

۷- سایر هزینه‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه‌های ثابت
.....	حق‌الزحمه حسابرسی
.....	سایر
.....	
.....	

۸- پیش‌پرداخت‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲			
جمع	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
.....
.....	
.....	

۹- دریافتی‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲			
جمع	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت (بانکی)
.....
.....	
.....	

۱۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....
.....	
.....	

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۱- موجودی نقد

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	موجودی نزد بانک‌ها
	.....	.....	موجودی صندوق
	

۱۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ مبلغ میلیون ریال است. ترکیب شرکا در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۰۲		۱۳۰۱		
میزان مالکیت	مبلغ	میزان مالکیت	مبلغ	
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه
.....	.....	.....	.....	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
.....	

۱۳- پیش‌دریافت‌ها

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	شرکت (بانی)

	
	حصه جاری
	حصه بلندمدت

۱۴- پرداختی‌ها

۱۴-۱- پرداختی‌های بلندمدت

۱۳۰۲		۱۳۰۱		
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	شرکت (بانی)
.....
.....	

۱۴-۲- پرداختی‌های کوتاه‌مدت

۱۳۰۲		۱۳۰۱		
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه
.....	.....	.....	.....	سازمان بورس و اوراق بهادار
.....

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۵- صورت منابع و مصارف اوراق اجاره

۱۳۰۲		۱۳۰۱		۱۳۰۰		۱۳۰۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مصارف (طلب از بانکی)							
.....
اجاره دریافتی - اصل							
.....
اجاره دریافتی - منافع مالی							
.....
اجاره دریافتی							
.....
اجاره دریافت شده							
.....
جمع مصارف							
.....
منابع (بدهی به دارندگان اوراق)							
.....
اوراق اجاره منتشره							
.....
منافع اجاره							
.....
منافع اجاره توزیع شده							
.....
منافع اجاره توزیع نشده							
.....
جمع منابع							

۱۵-۱- جریان وجه نقد ناشی از اوراق اجاره

۱۳۰۲		۱۳۰۱		۱۳۰۰		۱۳۰۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ورود وجه نقد:							
.....
اوراق اجاره							
.....
اجاره دریافت شده							
.....
خروج وجه نقد:							
.....
خرید دارایی							
.....
اجاره پرداخت شده							
.....

۱۶- نقد حاصل از عملیات

۱۳۰۲		۱۳۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
سود خالص			
تعدیلات			
.....
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی			
.....
(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی			
.....
(افزایش) کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی			
.....
افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی			
.....
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی			
.....
نقد حاصل از عملیات			

شرکت نهاد واسط نمونه (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۷- معاملات با اشخاص وابسته

۱۷-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش و مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۱		۱۳۰۲		ارائه خدمات نگهداری و تودیع مدارک	ارائه خدمات اداری	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
خالص		خالص					
بدهی	طلب	بدهی	طلب				
.....	شریک و عضو هیات مدیره	مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه
.....	شریک و عضو هیات مدیره	سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
.....
.....	جمع	.....

۱۷-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است:

۱۷-۲-۱-

۱۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱۸-۱- تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی محدود به اصل اوراق و سود آن به ترتیب به مبالغ میلیون ریال و میلیون ریال

است که پرداخت آن در موعد مقرر توسط بانک ضمانت شده است.

۱۸-۲- اسناد و تضامین اخذ شده به شرح زیر است:

۱۳۰۱	۱۳۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....

ارزش دارایی خریداری شده

ضمانت (ضامن) بابت پرداخت مبالغ سود