

شماره: ۱۴۰۴/۱۰۷۹۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۱۳

پیوست: دارد



سازمان حسابرسی

مدیر عامل
ورنيس هيات عالي

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی



با سلام و احترام

به پیوست "صورت‌های مالی شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تدوین و توسط کمیته فنی سازمان حسابرسی تصویب شده است، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

و من... التوفیق

موسی بزرگ اصل



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه
شرکت‌های سبدگردان
بر اساس استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار
اردیبهشت ۱۴۰۴

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(قابل بکارگیری توسط شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری که فعالیت سبدگردانی نیز انجام می‌دهند)

اردیبهشت ۱۴۰۴

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، 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 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، سبدگردان‌ها و کلیه تشکلهای فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند.» و «ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها 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 ساختمان، شرکتهای کارگزاری، شرکتهای مشاور سرمایه‌گذاری، شرکتهای سرمایه‌گذاری، شرکتهای پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

۱- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکتهای سبدگردان است و می‌بایست توسط سایر نهادهای مالی دارای مجوز سبدگردانی از جمله شرکتهای مشاور سرمایه‌گذاری نیز بکار گرفته شود. در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکتهای مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.

۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای 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 بااهمیت، 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 شرکتهای 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 افشای اطلاعات بااهمیت شود.

۵- به منظور ارائه منصفانه صورت‌های مالی، شرکت ملزم است، 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.

۶- در مواردی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه می‌شود که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت، تردید عمده ایجاد کند، شرکت باید این ابهام را افشا کند.

۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت 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 بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
- شرکت نمونه، شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.
- شرکت نمونه، تجدید ارزیابی دارایی‌ها نداشته است.

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



شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دفتر کارخانه سرپرست مادر شرکت قاب

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳-۴

• صورت وضعیت مالی

۵

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

• صورت جریان‌های نقدی

۷-۴۱

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ/...../۱۴۰۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت ^۱	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
.....	رییس هیات مدیره		
.....	نایب رییس هیات مدیره		
.....	عضو هیات مدیره و مدیر عامل		
.....	عضو هیات مدیره		
.....	عضو هیات مدیره		
.....			

^۱ در صورتی که اعضای هیات مدیره سمت اجرایی داشته باشند، ذکر گردد.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

صورت سود و زیان*

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدیدارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی		
درآمد ارائه خدمات	۵	
سود (زیان) سرمایه گذاری ها	۶	(.....)
جمع درآمدهای عملیاتی		
هزینه های عملیاتی		
هزینه های کارکنان	۷	(.....)
هزینه بازاریابی و تبلیغات	۸	(.....)
هزینه استهلاک		(.....)
هزینه اجاره		(.....)
سایر هزینه ها	۹	(.....)
جمع هزینه های عملیاتی		(.....)
سود عملیاتی		
هزینه های مالی	۱۰	(.....)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۱	
سود قبل از مالیات		
هزینه مالیات بر درآمد	۲۸	(.....)
سود خالص		

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

* از آنجا که اجزای تشکیل دهنده این صورت محدود به سود خالص است، ارائه صورت سود و زیان جامع موضوعیت ندارد.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
.....			۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود
.....			۱۳ دارایی‌های نامشهود
.....			۱۴ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....			۱۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....			۱۶ سایر دارایی‌ها
.....			جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری			
.....			۱۷ پیش‌پرداخت‌ها
.....			۱۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....			۱۸ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....			۱۹ موجودی نقد
.....			جمع دارایی‌های جاری
.....			جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
.....			۲۰ سرمایه
—			۲۱ افزایش سرمایه در جریان
.....			۲۲ صرف سهام
.....			۲۳ اندوخته قانونی
.....			۲۴ سایر اندوخته‌ها
.....			سود انباشته
.....			جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
.....			۲۵ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....			۲۶ تسهیلات مالی بلندمدت
.....			۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....			جمع بدهی‌های غیر جاری
بدهی‌های جاری			
.....			۲۵ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....			۲۸ مالیات پرداختی
.....			۲۹ سود سهام پرداختی
.....			۲۶ تسهیلات مالی

^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 آرایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بالاهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز آرایه گردد.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده (تجدید ارائه شده)	تجدید ارائه شده (تجدید ارائه شده)	تجدید ارائه شده (تجدید ارائه شده)	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
.....			۳۰	پیش دریافت‌ها
.....				جمع بدهی‌های جاری
.....				جمع بدهی‌ها
.....				جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها
.....			۳۵	خالص دارایی‌های فعالیت سبدگردانی
.....			۳۶	خالص دارایی‌های واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

افزایش						
سرمایه	در جریان	سرمایه	صرف	اندوخته	سایر	سود
سرمایه	در جریان	سرمایه	سهم	قانونی	اندوخته‌ها	انباشته
جمع کل						
.....	-					
-	-	-	-	-	-	(.....)
-	-	-	-	-	-	
.....	-					
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱						
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۱)						
تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۱)						
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱						
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱						
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱						
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(.....)
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(.....)
.....	-			-	-	(.....)
افزایش سرمایه						
-		-	-	-	-	-
افزایش سرمایه در جریان						
-	-	-	-	-	(.....)	
-	-	-	-		-	(.....)
-	-	-	-	-		(.....)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته						
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی						
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						
.....	-					
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹						
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲						
سود خالص سال ۱۴۰۲						
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(.....)
.....	-			-	-	(.....)
افزایش سرمایه						
-		-	-	-	-	-
افزایش سرمایه در جریان						
-	-	-	-	-	(.....)	
-	-	-	-		-	(.....)
-	-	-	-	-	-	-
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته						
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-		-	(.....)
-	-	-	-	-		(.....)
تخصیص به اندوخته قانونی						
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						
.....	-					
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹						

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۲	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(.....)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(.....)	(.....)
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 حاصل از افزایش سرمایه		
دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام	-	
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات مالی		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات مالی	(.....)	(.....)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات مالی	(.....)	(.....)
دریافت های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی		
پرداخت های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی	(.....)	(.....)
پرداخت های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی	(.....)	(.....)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(.....)	(.....)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(.....)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(.....)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
تاثیر تغییرات نرخ ارز		
مانده موجودی نقد در پایان سال		
معاملات غیرنقدی	۳۳	

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

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار، محسوب می‌گردد. این شرکت به شناسه ملی در تاریخ 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. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است و دارای شعبی در شهرهای می‌باشد.

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

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه، مشتمل بر فعالیت مشاوره سرمایه‌گذاری، سبدگردانی، مشاوره عرضه و پذیرش، مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، پردازش اطلاعات مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می‌باشد. مجوزهای فعالیت‌های زیر از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:

.....

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
.....		کارکنان دائم
.....		کارکنان موقت
.....		

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته است:

.....

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

.....

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار (یادداشت ۱۸)

۲- ...

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

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- درآمد عملیاتی

- ۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود.
 ۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق به شرح زیر، شناسایی می‌گردد.

نحوه شناسایی	نوع عملیات
طی دوره قرارداد	مشاوره مالی و سرمایه‌گذاری
وفق قرارداد و در زمان ایفای کامل تعهدات	مشاوره عرضه و پذیرش
کارمزد ثابت روزانه خدمات سبدگردان (کارمزد قطعی): وفق قرارداد به طور روزانه	سبدگردانی
کارمزد متغیر خدمات سبدگردان (کارمزد مشروط): در صورتی که بازدهی سبد بیشتر از درصد پیش‌بینی شده در قرارداد باشد، سهم از اضافه بازدهی در پایان قرارداد به عنوان درآمد شناسایی می‌شود.	
بر مبنای امیدنامه صندوق‌ها و بر اساس مدت زمان	
بر مبنای امیدنامه صندوق‌ها و بر اساس مدت زمان	پذیرش سمت متولی صندوق
در زمان ارائه خدمت	پذیرش سمت مدیر صندوق
در زمان ارائه خدمت	ارزشیابی سهام
در زمان ارائه خدمت	پردازش اطلاعات مالی
در زمان پرداخت مبالغ جمع‌آوری شده به متقاضی	کارمزد تامین مالی جمعی
.....	

۳-۳- مدیریت سبدگردانی

وجوه و اوراق بهاداری که در قالب مدیریت سبدگردانی از مشتریان دریافت می‌شود به گونه‌ای که به موجب قرارداد مربوط، مزایا و مخاطرات آن متوجه مشتری باشد و شرکت صرفاً محق به دریافت حق‌الزحمه از این بابت گردد، در این صورت عملیات متعلق به این فعالیت، به عنوان دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمد و هزینه شرکت (به استثنای وجوه مصرف نشده) محسوب نمی‌شود و اطلاعات مربوط به فعالیت سبدگردانی در یادداشت توضیحی ۳۵ افشا می‌شود. ضمناً برای شناسایی دارایی‌ها و بدهی‌های واحدهای یادشده رویه‌های شرکت به کار گرفته می‌شود.

۳-۴- تسعیر ارز

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

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نیمایی	
.....			

- ۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۵- مخارج تامین مالی

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

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، 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 و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه 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		
.....		

۳-۶-۲-۱- 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 متوالی 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.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارها		
.....		

۳-۷-۳- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱- 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 بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی 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 برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله 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.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹- 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.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع‌ال معامله در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت 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.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

.....

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			یادداشت
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
.....						۵-۱ درآمد سبدگردانی
.....						۵-۲ درآمد مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....						درآمد خدمات مشاوره مالی و سرمایه‌گذاری
.....						درآمد پردازش اطلاعات مالی
.....						درآمد مشاوره عرضه و پذیرش
.....						درآمد پذیرش سمت متولی صندوق
.....						درآمد امین سبدهای اختصاصی
.....						درآمد تامین مالی جمعی
.....						
.....						

۵-۱- درآمد سبدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		کارمزد ثابت (مبتنی بر دارایی)
.....		کارمزد متغیر (مبتنی بر عملکرد)
.....		

۵-۲- درآمد مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
.....						صندوق
.....						صندوق
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت درآمد و تخفیفات
.....						

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
.....					
.....					
.....					
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....					
.....					
(.....)					
(.....)			(.....)		
(.....)			(.....)		
.....					
.....					
.....					

درآمد سود سهام

درآمد سایر اوراق بهادار

سود حاصل از فروش اوراق بهادار

زیان حاصل از فروش اوراق بهادار

سود حاصل از سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری

سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله

زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۷- هزینه‌های کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

حقوق و دستمزد و مزایا

پاداش هیات مدیره^۱

حق حضور در جلسات هیات مدیره

بیمه سهم کارفرما

سایر هزینه‌های پرسنلی

۸- هزینه بازاریابی و تبلیغات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	
.....	
.....	

هزینه بازاریابی

هزینه تبلیغات

.....

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

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		کارمزد ضمانت‌نامه‌ها
.....		خدمات پشتیبانی نرم‌افزاری
.....		جبران خسارات ناشی از تعهدات مدیریت صندوق‌ها
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سایر هزینه‌ها)
.....		

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		وام‌های دریافتی
.....		بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....		اشخاص وابسته
.....		سایر اشخاص
.....		

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
سایر	اشخاص		سایر	اشخاص	
جمع	وابسته	جمع	جمع	وابسته	جمع
.....	(.....)				سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)				سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	—	—	—	—	زیان کاهش ارزش دارایی ثابت مشهود
—	—			—	برگشت زیان کاهش ارزش دارایی ثابت مشهود
.....	—			—	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های
(.....)	(.....)				ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....					
.....					

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش	اثاثه و	وسایل	تاسیسات	ساختمان	زمین	
پرداخت‌های	منصوبات	نقلیه				
جمع	سرمایه‌ای					
						بهای تمام شده
.....						مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....						افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
.....						مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.....						افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
.....						مانده در پایان سال ۱۴۰۲
						استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-				-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....	-				-	استهلاک
.....	-					کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
.....	-					مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.....	-				-	استهلاک
.....	-					کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
.....	-					مانده در پایان سال ۱۴۰۲
.....						مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
.....						مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۲- مبلغ میلیون ریال از زمین و ساختمان در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۲-۳- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
مبلغ دفتری			
توضیحات	۱۴x۱	۱۴x۲	
عدم انتقال مالکیت			زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی			ساختمان
.....			
			

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزارها	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
.....					بهای تمام شده
.....					مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....				-	افزایش
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	واگذار شده
(.....)	-	(.....)	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....					مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.....				-	افزایش
(.....)	-	(.....)	-	-	واگذار شده
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....					مانده در پایان سال ۱۴۰۲
					استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-		-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....	-		-	-	استهلاک
.....	-			-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-			-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.....	-		-	-	استهلاک
.....	-			-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-				مانده در پایان سال ۱۴۰۲
.....					مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
.....					مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴×۱	۱۴×۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		—	
.....		(.....)	

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

۱۴×۱		۱۴×۲					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
.....				(.....)			
.....				—			
.....				(.....)			
—		—		(.....)			
—		—		(.....)			
—		—		(.....)			
.....				(.....)			

سرمایه گذاری های سریع معامله
(بورسی و فرابورسی)

شرکت

شرکت

سایر شرکت‌ها

شرکت

شرکت

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود	تاریخ سررسید	۱۴x۲	۱۴x۱
شرکت	مشارکت				
شرکت	مراجعه				
شرکت	صکوک				
شرکت					
					

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۴ - سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری
.....		(.....)		
.....		-		
.....		(.....)		

صندوق سرمایه‌گذاری ...

صندوق سرمایه‌گذاری ...

۴-۱۴ - سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد و مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد است.

۵-۱۴ - سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....		شرکت
.....		شرکت
.....		سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....		

۶-۱۴ - گردش حساب کاهش ارزش انباشته

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....		مانده در پایان سال

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲			۱۴۰۱		
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
ارائه خدمات			(.....)		
سود سایر اوراق بهادار			-		
فروش اوراق بهادار			(.....)		
.....			(.....)		
سایر			(.....)		
.....			(.....)		
حساب‌های دریافتنی					
ارائه خدمات			(.....)		
سود سهام دریافتنی			-		
سود سایر اوراق بهادار			-		
فروش اوراق بهادار			(.....)		
.....			(.....)		
سایر			(.....)		
.....			(.....)		
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی			-		
کارکنان (وام و مساعده)		-	(.....)		
سپرده‌ها		-	-		
.....			-		
سایر			(.....)		
.....			(.....)		
.....			(.....)		

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱۵- دریافتنی‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	اشخاص سایر اشخاص	اشخاص وابسته
تجاری					
اسناد دریافتنی					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
حساب‌های دریافتنی					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....					
سایر دریافتنی‌ها					
.....		-			
.....		(.....)		-	
.....		-			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

۳-۱۵- [سیاست‌های ارائه خدمات اعتباری و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

۴-۱۵- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		...- روز
.....		...- روز
.....		جمع
.....		میانگین مدت زمان (روز)

این دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می‌باشند.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		زیان‌های کاهش ارزش دریافتی‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	باز یافت شده
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....		مانده در پایان سال

۱۶- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		وجوه بانکی مسدود شده ^۱
.....		سپرده نزد صندوق دادگستری
.....		
.....		

۱۷- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		بیمه دارایی‌ها
.....		مالیات بر درآمد
.....		
.....		سایر
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۸)
.....		

۱-۱۷- پیش‌پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۲-۳۷ می‌باشد.

^۱ وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
			سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله پذیرفته شده در بورس و فرابورس
.....		۱-	۱- سهام شرکت‌ها
.....		۱-	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....		۱-	سایر اوراق بهادار
.....		-	-
.....		(.....)	 سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....		(.....)	 سرمایه‌گذاری در سایر واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....		(.....)	 سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....		(.....)	
.....		(.....)	 جمع سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....		-	 سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....		(.....)	

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	 موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۲
.....	 موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۲
.....	 موجودی نزد بانک‌ها - مشتریان سبدگردانی
.....	 موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....	 موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....	 وجوه نقد در راه
.....	

۱۹-۱- 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.

۱۹-۲- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

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

^۲ موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

۲۰- سرمایه

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....				
.....				
.....				سایرین (کمتر از پنج درصد)
۱۰۰		۱۰۰		

۱۴x۱	۱۴x۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
.....		
—		افزایش سرمایه از محل سود انباشته
—		افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
.....		
.....		مانده پایان سال

۱۴×۱	۱۴×۲	
.....		نسبت جاری تعدیل شده
.....		نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۳

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۴۰۱ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان در صد از محل فروش سهام تصویب و مقرر شد هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و تفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۲۳- اندوخته قانونی

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

۲۴- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده اساسنامه هر سال معادل درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور, طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ .../.../۱۴۰۰، اندوخته ... در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	اندوخته عمومی		اندوخته ...		جمع	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال			-			
کاهش	-	-	-	-	(.....)	-
افزایش			-	-		
مانده در پایان سال						

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۵- پیرداختنی‌های کوتاه مدت

[illegible]

$1\text{£} \times 1$	$1\text{£} \times 2$
.....	
.....	
(.....)	(.....)
.....	
(.....)	(.....)
.....	
.....	

مانده پایان دوره

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
.....					
.....					
.....					
.....					

تسهیلات دریافتی

.....

۲۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۶-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		بانک ...
.....		بانک ...
.....		اشخاص وابسته
.....		سایر اشخاص
.....		
(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....		سود، کارمزد و جرائم معوق
.....		
(.....)	(.....)	حصة بلندمدت
.....		حصة جاری

۲۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		۲۵ تا درصد
.....		۲۰ تا ۲۵ درصد
.....		۱۵ تا ۲۰ درصد
.....		۱۰ تا ۱۵ درصد
.....		۱ تا ۱۰ درصد
.....		بدون سود و کارمزد
.....		

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲۶- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	
.....	۱۴۰۳
.....	۱۴۰۴
.....	۱۴۰۵
.....	۱۴۰۶
-	۱۴۰۷ و پس از آن
.....	

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	
.....	زمین و ساختمان
.....	چک و سفته
.....	
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۲-۲۶- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک، در سال ۱۴۰۳ (قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی)، به صورت بلندمدت مجدداً تأمین مالی شده است.

۳-۲۶- 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.

۴-۲۶- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک علیرغم سررسید، بازپرداخت نشده است.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	
دریافت‌های نقدی	
سود و کارمزد و جرائم	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دریافت‌های نقدی	
سود و کارمزد و جرائم	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....		ذخیره تامین شده
.....		مانده در پایان سال

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب مالیات پرداختنی و اسناد مالیات پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		مالیات عملکرد سال
.....		تعدیل مالیات عملکرد سال‌های قبل
(.....)	(.....)	پرداختی طی سال
.....		
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۷)
.....		

۲۸-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۸- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات						سود		سال مالی
۱۴۰۱	۱۴۰۲					درآمد مشمول	(زیان)	
مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	ابرازی	
.....			-					۱۴۰۰
.....			-					۱۴۰۱
.....		-	-	-				۱۴۰۲
.....								
(.....)	(.....)							
.....								

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۷)

۱-۲-۲۸- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۸- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۳-۲۸- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختنی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
.....		
.....		

۱-۳-۲۸- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۴-۲۸- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.....		هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
.....		هزینه مالیات بر درآمد

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		سود حسابداری قبل از مالیات
.....		هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
		اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
		اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(.....)	(.....)	تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم
(.....)	(.....)	
		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
.....		
.....		
.....		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات درصد)
.....		هزینه مالیات بر درآمد

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
اسناد	مانده پرداخت	نشده	اسناد	مانده پرداخت	نشده	
جمع	پرداختنی		جمع	پرداختنی		
.....						سنوات قبل از ۱۴۰۰
.....						سال ۱۴۰۰
.....						سال ۱۴۰۱
.....						

۱-۲۹- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ مبلغ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ریال است.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		پیش دریافت از مشتریان
.....		اشخاص وابسته
.....		سایر مشتریان
.....		
.....		سایر پیش دریافت‌ها
.....		

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

۳۱-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	(.....)	اصلاح درآمد ارائه خدمات سال ۱۴۰۱
(.....)	-	اصلاح مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰
(.....)	(.....)	

۳۱-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال ۱۴۰۲ روش ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار، از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به روش ارزش بازار تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال ۱۴۰۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳۱-۳- تجدید طبقه‌بندی:

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

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۸۲

۴-۳۱ - 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.

۱-۴-۳۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۸۱

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی					
۱۴۸۱/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱۴۸۱/۱۲/۲۹
صورت سود و زیان					
.....	(.....)	-	-	(.....)	درآمد ارائه خدمات
.....	-	-			سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....	(.....)	-			سود خالص
صورت وضعیت مالی					
.....	-	-			سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	(.....)	-	-	(.....)	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	-		-		تسهیلات مالی جاری
.....	-	(.....)	-	(.....)	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-			سود انباشته

۲-۴-۳۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۸۰

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی					
۱۴۸۰/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱۴۸۰/۱۲/۲۹
صورت سود و زیان					
.....	-	-			سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....		-	-		هزینه مالیات بر درآمد
.....	(.....)	-		(.....)	سود خالص
صورت وضعیت مالی					
.....	-	-			سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....		-	-		مالیات پرداختنی
.....	-		-		تسهیلات مالی جاری
.....	-	(.....)	-	(.....)	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-		(.....)	سود انباشته

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		سود خالص
.....		تعدیلات
.....		هزینه مالیات بر درآمد
.....		هزینه‌های مالی
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)		زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....		خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....		استهلاک دارایی‌های غیر جاری
.....		کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری
.....	(.....)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(.....)	(.....)	
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)		کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
(.....)		افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
.....		نقد حاصل از عملیات

۳۲-۱- 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:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....		

۳۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....		جایگزینی تسهیلات مالی بلندمدت با تسهیلات مالی بلندمدت دیگر
.....		

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

.....

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

.....

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

.....

۳۴-۳- ریسک بازار

.....

۳۴-۳-۱- ریسک سایر قیمت‌ها

.....

۳۴-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت حقوق مالکانه

.....

۳۴-۴- مدیریت ریسک اعتباری

.....

۳۴-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

.....

^۱ شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۱، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان 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 سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- فعالیت سبدگردانی

۳۵-۱- دارایی‌ها و بدهی‌های فعالیت سبدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
		دارایی‌ها
.....		جاری سبدگردان
.....		سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
.....		سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار بانکی و گواهی سپرده بانکی
.....		سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....		سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
.....		حساب‌های دریافتی
.....		
.....		سایر دارایی‌ها
.....		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
(.....)	(.....)	حساب‌های پرداختی
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	جمع بدهی‌ها
.....		خالص دارایی‌ها

۳۵-۲- صورت عملکرد فعالیت سبدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
		درآمدها
.....		سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
.....		سود سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار و گواهی سپرده بانکی
.....		سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
.....		سود (زیان) سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....		سایر درآمدها
.....		جمع درآمدها
		هزینه‌ها
(.....)	(.....)	هزینه کارمزد
(.....)	(.....)	سایر هزینه‌ها
(.....)	(.....)	جمع هزینه‌ها
.....		سود (زیان) خالص
.....		بازده - درصد ^۱

۳۵-۳- شرکت دارای ... تعداد سبد اختصاصی برای ... تعداد مشتری، جمعاً به ارزش ... میلیون ریال تحت مدیریت می‌باشد.

^۱ بازدهی سبدهای اختصاصی مطابق دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبدگردان محاسبه می‌شود.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- منافع واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع خالص دارایی‌های صندوق‌ها		مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری	ماهیت و هدف	نوع واحد تجاری ساختار یافته
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
.....				صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت
.....				صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....				صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱-۳۶- با توجه به اساسنامه و امیدنامه‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری، شرکت متعهد به جبران خسارت‌های ناشی از عملکرد مدیر و همچنین جبران کسری سود تعهد شده و خسارت‌های وارد شده در مورد صندوق‌های سرمایه‌گذاری می‌باشد. از این بابت تا تاریخ گزارشگری، مبالغ تحقق یافته در صورت‌های مالی شناسایی شده است.



شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	ارائه خدمات ...	تسهیلات دریافتی	تسهیلات اعطایی	تضامین اعطایی / دریافتی	فروش ...	خرید ...	...
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...
	جمع									
شرکت‌های همگروه	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...
	جمع									
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...
سایر اشخاص وابسته	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...
جمع										
جمع کل										

^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 سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۷-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پیش پرداخت‌ها	پرداختی‌های تجاری	سایر پرداختی‌ها	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	پیش دریافت‌ها	...	۱۴۹۲		۱۴۹۱	
											خالص		خالص	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
شرکت‌های همگروه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	جمع	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
سایر	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
	شرکت ...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
جمع		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)
جمع کل		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	(...)	...	(...)

۳۷-۳- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۳۷-۳-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۳۷-۳-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۳۷-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۹۲ و ۱۴۹۱ شناسایی نشده است.

۳۷-۴-۱- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۴۹۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۸-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۹۱	۱۴۹۲	
.....		مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....		
.....		

۳۸-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۹۱	۱۴۹۲	
.....		تضمین وام شرکت
.....		تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....		تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار
.....		تضامین ارائه شده به
.....		

۳۸-۳- بدهی‌های احتمالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۹۱	۱۴۹۲	
.....		دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....		دعای حقوقی مطروحه علیه صندوق سرمایه‌گذاری ... تحت مدیریت شرکت
.....		تضامین ارائه شده به
.....		

۳۸-۳-۱- دعوی حقوقی در خصوص در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح

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

۳۸-۴- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۳۸-۴-۱- در تاریخ ادعایی بر علیه 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.

۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۳۹-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده در تاریخ ۱۴۹۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت, افزایش سرمایه

را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۰- سود سهام پیشنهادی

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

