



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های تامین سرمایه

بر اساس استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

شهریور ۱۳۹۹

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

شهریور 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، 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 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.» 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.»

با توجه به تغییرات به عمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های تامین سرمایه، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه شرکت‌های تامین سرمایه 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- این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های تامین سرمایه 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 مورد نیاز هستند.
- 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 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 افشای اطلاعات بااهمیت شود.
- ۵- ارائه 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.
- ۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بااهمیت 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 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.

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 تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

روی سربرگ شرکت چاپ شود.

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	• صورت سود و زیان
۳-۴	• صورت وضعیت مالی
۵-۶	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۷	• صورت جریان‌های نقدی
۸-۴۷	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ .../.../۱۳۰۳ 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	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره	.....	.....
.....

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۵	درآمدهای عملیاتی
.....	۶	درآمد ارایه خدمات
.....		سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....		جمع درآمدهای عملیاتی
.....		هزینه‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	۷	هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا
(.....)	(.....)		هزینه استهلاک
(.....)	(.....)		هزینه اجاره
(.....)	(.....)	۸	سایر هزینه‌ها
(.....)	(.....)		جمع هزینه‌های عملیاتی
.....		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۹	هزینه‌های مالی
.....	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....		سود قبل از مالیات
.....		هزینه مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)	۲۸	سال جاری
(.....)	(.....)	۲۸	سال‌های قبل
.....		سود خالص
.....		سود پایه هر سهم
.....		عملیاتی (ریال)
.....		غیرعملیاتی (ریال)
.....	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

* از آن جایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۱۲
			دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳
			دارایی‌های نامشهود
۱۴
			سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۵
			دریافتی‌های بلندمدت
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
.....
			صرف سهام خزانه
۲۳
			اندوخته قانونی
۲۴
			سایر اندوخته‌ها
.....
			سود انباشته
۲۵	(.....)	(.....)	(.....)
			سهام خزانه
جمع حقوق مالکانه			
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
۲۶
			پرداختی‌های بلندمدت
۲۷
			تسهیلات مالی بلندمدت
۲۸
			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
جمع بدهی‌های غیر جاری			

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	تجدید ارائه شده ۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۶	.....	.....
مالیات پرداختنی	۲۹	.....	.....
سود سهام پرداختنی	۳۰	.....	.....
تسهیلات مالی	۲۷	.....	.....
پیش دریافت ها	۳۱	.....	.....
جمع بدهی های جاری			
جمع بدهی ها			
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			
خالص دارایی های فعالیت مدیریت دارایی	۳۷	.....	.....
خالص دارایی های فعالیت سبذگردانی	۳۸	.....	.....
خالص دارایی های فعالیت مدیریت صندوق های سرمایه گذاری	۳۹	.....	.....

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

جمع کل	سود		سایر اندوخته‌ها	اندرخته قانونی	صرف سهام خزانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
	سهام خزانه	انباشته							
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	-	مانده در ۱/۰۱/۱۳×۱
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)
.....	-	-	-	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)
.....	(.....)	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱/۰۱/۱۳×۱
.....	-	-	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۱
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳×۱
.....	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)
.....	-	-	-	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)
.....	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳×۱
-	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
.....	-	-	-	-	-	-	-	سود جامع سال ۱۳×۱
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	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 انباشته
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	-	(.....)	-	-	-	-	-	تخصیص به سایر اندوخته‌ها
.....	(.....)	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱/۱۲/۲۹×۱۳

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

جمع کل	سود		سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
	سهم خزانه	انباشته						
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-
.....	-	(.....)	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(.....)	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	-	-	-
-	-	(.....)	-	-	-	-	-
.....	(.....)

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۲

سود خالص سال ۱۳×۲

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳×۲

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 انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده در ۱۳×۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۳
(.....)	(.....)	
(.....)	
.....	
(.....)	(.....)	
.....	
(.....)	(.....)	
(.....)	
(.....)	
.....	
.....	-	
.....	
(.....)	(.....)	
.....	
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
(.....)	
(.....)	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	۳۴

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

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند ۱۸ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران محسوب می‌شود. این شرکت 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 فوق‌العاده مورخ و به استناد مجوز شماره مورخ سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در [بورس اوراق بهادار تهران/فرا بورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت است. نشانی مرکز اصلی شرکت است. [تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود].

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده اساسنامه، است. مجوز فعالیت‌های زیر از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:
.....

۱-۳- 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 لازم‌الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۸ با عنوان «صورت‌های مالی جداگانه»

.....

۲-۲- استاندارد حسابداری ۲۰ با عنوان «سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص»

.....

۲-۳- استاندارد حسابداری ۳۸ با عنوان «ترکیب‌های تجاری»

.....

۲-۴- استاندارد حسابداری ۴۱ با عنوان «افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر»

.....

^۱ هر گونه آثار بااهمیت آتی ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند، بر شرکت، در این یادداشت توضیح داده شود.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

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

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

۲-

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق به شرح زیر شناسایی می‌شود:^۲

نوع عملیات	نحوه شناسایی
پذیره‌نویسی	کارمزد وفق قرارداد و در زمان ایفای کامل تعهدات
تعهد پذیره‌نویسی	کارمزد ثابت: به محض انعقاد قرارداد و پذیرش سمت کارمزد متغیر: وفق قرارداد در هر تاریخ گزارشگری
تعهد خرید اوراق بهادار در عرضه‌های ثانویه	کارمزد ثابت: به محض انعقاد قرارداد و پذیرش سمت کارمزد متغیر: وفق قرارداد در هر تاریخ گزارشگری
بازارگردانی اوراق بدهی ...	وفق قرارداد تا تاریخ گزارشگری
بازارگردانی سهام ...	وفق قرارداد تا تاریخ گزارشگری
سیدگردانی	کارمزد ثابت روزانه خدمات سیدگردان (کارمزد قطعی): وفق قرارداد به طور روزانه تا تاریخ گزارشگری کارمزد متغیر خدمات سیدگردان (کارمزد مشروط): در هر تاریخ گزارشگری، در صورتی که بازدهی سید بیشتر از درصد پیش‌بینی شده در قرارداد باشد، سهم از اضافه بازدهی وفق قرارداد به عنوان درآمد شناسایی می‌شود.
پذیرش سمت متولی صندوق	بر مبنای امیدنامه صندوق‌ها و بر اساس مدت زمان
پذیرش سمت مدیر صندوق	بر مبنای امیدنامه صندوق‌ها و بر اساس مدت زمان
مدیریت دارایی‌ها	وفق قرارداد تا تاریخ گزارشگری
مشاوره مالی و سرمایه‌گذاری	طی دوره قرارداد
مشاوره عرضه و پذیرش	وفق قرارداد و در زمان ایفای کامل تعهدات
ارزشیابی سهام	در زمان ارائه خدمت
پردازش اطلاعات مالی	در زمان ارائه خدمت
.....

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

^۲ زمان شناسایی در مورد هر شرکت بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بند ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل شود.

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

۳-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۴- مدیریت دارایی و سبدگردانی

وجهی که در قالب مدیریت دارایی و 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 خالص این گونه عملیات در خصوص کلیه مشتریان در ذیل صورت وضعیت مالی درج و همراه با عملکرد مالی مربوط در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌شود. ضمناً برای شناسایی دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط رویه‌های مربوط به شرکت به کار گرفته می‌شود.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- 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	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نیمایی	.....
.....

۳-۵-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های 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.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ 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.

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

۳-۶- 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.

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- 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 شود 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 می‌شود.

۳-۷-۲- 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
.....

۳-۷-۲-۱- 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 تعطیلی 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.

۳-۸- دارایی‌های نامشهود

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

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

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

۳-۸-۳- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

۳-۹-۲- 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.

۳-۹-۳- 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.

۳-۹-۴- 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 می‌شود؛ مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی است، 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 سود و زیان شناسایی می‌شود. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۱۰- 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.

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- 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. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود. ۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار 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.

۳-۱۱-۴- 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.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

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 تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۵- درآمد ارایه خدمات^۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۱		۱۳۰۲			
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	یادداشت
.....	درآمد پذیرهنویسی
.....	درآمد تعهد پذیرهنویسی
.....	درآمد تعهد خرید اوراق بهادار در عرضه‌های ثانویه
.....	درآمد بازارگردانی
.....	درآمد سیدگردانی
.....	درآمد پذیرش سمت متولی صندوق
.....	درآمد مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	درآمد مدیریت دارایی
.....	درآمد مشاوره مالی و سرمایه‌گذاری
.....	درآمد مشاوره عرضه و پذیرش
.....	درآمد ارزشیابی سهام
.....	درآمد پردازش اطلاعات مالی
.....
.....

۶- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۱		۱۳۰۲			
اشخاص وابسته	سایر اشخاص/اقلام	اشخاص وابسته	سایر اشخاص/اقلام	جمع	
.....	درآمد سود سهام
.....	درآمد سایر اوراق بهادار
.....	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	سود حاصل از فروش اوراق بهادار
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان حاصل از فروش اوراق بهادار
(.....)					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
.....

^۱ در صورت با اهمیت بودن مبلغ هر یک از سرفصل‌ها، در خصوص جزئیات هر سرفصل به تفکیک انواع اوراق و شرکت‌های خدمات‌گیرنده افشاهای لازم انجام شود. همچنین در صورت استفاده از منابع شرکت خدمات‌گیرنده در فعالیت‌های پذیرهنویسی و بازارگردانی، افشای مناسب در خصوص آن انجام شود.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۷- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	پاداش هیات مدیره ^۱
.....	حق حضور در جلسات هیات مدیره
.....	بیمه سهم کارفرما
.....	سایر هزینه‌های پرسنلی
.....	
.....	

۸- سایر هزینه‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	هزینه‌های بازارگردانی
.....	بازاریابی
.....	حق الزحمه حسابرسی
.....	حق الزحمه مشاوره
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد مانده سایر هزینه‌ها)
.....	
.....	

۸-۱- هزینه‌های بازارگردانی هزینه‌هایی است که شرکت در راستای بازارگردانی اوراق تحت تعهد بازارگردانی و به منظور متناسب نمودن نرخ بازده مورد انتظار سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با نرخ‌های موجود در بازارهای موازی و ترغیب سرمایه‌گذاران برای معاملات اوراق مزبور، تحمل کرده است. مبلغ ... از هزینه مذکور مربوط به قرارداد ... و ... مبلغ از هزینه مربوط به قرارداد ... است.

۹- هزینه‌های مالی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وام‌های دریافتی
.....	بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۳۰۱			۱۳۰۲			
سایر	اشخاص	اشخاص	سایر	اشخاص	اشخاص	
جمع	اشخاص/اقلام	وابسته	جمع	اشخاص/اقلام	وابسته	
.....	(.....)	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
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	-	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی
.....	-	-	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی
.....
.....

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	سود غیر عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	سود خالص
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
۱۳۰۱	۱۳۰۲	
تعداد	تعداد	
.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	میانگین موزون تعداد سهام

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

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
زمین	ساختمان	تاسیسات و وسایل نقلیه	منصوبات	اثاثه و	جمع
بهای تمام شده					
.....
مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱					
.....
افزایش					
.....
واگذار شده					
.....
مانده در پایان سال ۱۳۰۱					
.....
افزایش					
.....
واگذار شده					
.....
مانده در پایان سال ۱۳۰۲					
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
-
مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱					
-
استهلاک					
.....
کاهش ارزش انباشته					
.....
برگشت کاهش ارزش انباشته					
.....
واگذار شده					
-
مانده در پایان سال ۱۳۰۱					
.....
استهلاک					
-
کاهش ارزش انباشته					
.....
برگشت کاهش ارزش انباشته					
.....
واگذار شده					
-
مانده در پایان سال ۱۳۰۲					
.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۰۲					
.....
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۰۱					
.....

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 بخشی از ساختمان‌ها در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها است.
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 است:

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۳۰۱	۱۳۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین
ساختمان
.....
.....
.....

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

۱۳ - دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
	بهای تمام شده
	مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱
	-	افزایش
	(.....)	-	(.....)	-	-	واگذار شده
	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
	مانده در پایان سال ۱۳۰۱
	-	افزایش
	(.....)	-	(.....)	-	-	واگذار شده
	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
	مانده در پایان سال ۱۳۰۲
	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱
	-	-	-	استهلاک
	-	-	کاهش ارزش انباشته
	(-)	-	(-)	(-)	(-)	برگشت کاهش ارزش انباشته
	(.....)	-	(.....)	(.....)	(-)	واگذار شده
	(-)	-	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
	مانده در پایان سال ۱۳۰۱
	-	استهلاک
	-	کاهش ارزش انباشته
	(-)	-	(-)	(-)	(-)	برگشت کاهش ارزش انباشته
	(.....)	-	(.....)	(.....)	(-)	واگذار شده
	(-)	-	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
	مانده در پایان سال ۱۳۰۲
	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۰۲
	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۰۱

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

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳×۱	۱۳×۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

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

۱۴-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)
-	-	(.....)
-	-	(.....)
-	-	(.....)
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمل
(بورسی و فرابورسی)
شرکت
شرکت
سایر شرکت‌ها
شرکت
شرکت

۱۴-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

تاریخ		ناشر			
۱۳×۱	۱۳×۲	سررسید	نرخ سود	نوع اوراق	
میلیون ریال	میلیون ریال		درصد		
.....	مشارکت	شرکت
.....	مراجعه	شرکت
.....	صکوک	شرکت
.....	شرکت
.....

۱۴-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد و مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد است.

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

۵-۱۴- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	شرکت
.....	شرکت
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	

۶-۱۴- گردش حساب کاهش ارزش انباشته

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال

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

۱۵- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

۱۵-۱- دریافتی‌های کوتاه‌مدت

		(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳×۱	۱۳×۲					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	یادداشت
تجاری						
اسناد دریافتی						
.....	(.....)	ارائه خدمات
.....	-	درآمد سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	فروش اوراق بهادار
.....	(.....)
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	
حساب‌های دریافتی						
.....	(.....)	ارائه خدمات
.....	-	سود سهام دریافتی
.....	-	درآمد سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	فروش اوراق بهادار
.....	(.....)	جاری مشتریان بازارگردانی ۱۵-۱-۱
.....	(.....)	جاری مشتریان سبدگردانی ۱۵-۱-۲
.....	(.....)	جاری مشتریان مدیریت دارایی‌ها ۱۵-۱-۳
.....	(.....)
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	
.....	
سایر دریافتی‌ها						
.....	-	اسناد دریافتی
.....	(.....)	-	کارکنان (وام و مساعده)
.....	-	-	سپرده‌ها
.....	-
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	
.....	(.....)	

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

۱-۱-۱۵- گردش حساب جاری مشتریان بازارگردانی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده ابتدای دوره
.....	خرید اوراق بهادار
(.....)	(.....)	فروش اوراق بهادار
.....	کارمزد
.....
.....	مانده پایان دوره

۱-۱-۱۵-۲- گردش حساب جاری مشتریان سبدگردانی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده ابتدای دوره
(.....)	(.....)	نقد دریافتی
.....	خرید اوراق بهادار
(.....)	(.....)	فروش اوراق بهادار
.....	کارمزد
.....
.....	مانده پایان دوره

۱-۱-۱۵-۳- گردش حساب جاری مشتریان مدیریت دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده ابتدای دوره
(.....)	(.....)	نقد دریافتی
.....	خرید اوراق بهادار
(.....)	(.....)	فروش اوراق بهادار
.....	کارمزد
.....
.....	مانده پایان دوره

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

۱۵-۲- دریافتی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳×۱		۱۳×۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
تجاری					
اسناد دریافتی					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
حساب‌های دریافتی					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
سایر دریافتی‌ها					
.....	-
.....	(.....)	-
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

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

۱۵-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها به شرح زیر است:

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

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

۱۶- سایر دارایی‌ها

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

۱۷- پیش پرداخت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	بیمه دارایی‌ها
.....	.....	مالیات بر درآمد
.....
.....	.....	سایر
.....	
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۹)
.....	

۱۷-۱- پیش پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۴۰ است.

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

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

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱	۱۳×۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
.....	۲-	۲-
.....	۲-	۲-
.....	۲-	۲-
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سهام شرکت‌ها^۱

واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری

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

^۱ با توجه به این که استفاده از منابع مازاد در سرمایه‌گذاری در سهام مطابق با اساسنامه شرکت‌های تامین سرمایه جزو فعالیت‌های آن نیست، لذا در صورت سرمایه‌گذاری در سهام در جهت فعالیت‌های مجاز طبق اساسنامه، علت و قرارداد مرتبط با آن در یادداشت مجزا در ذیل همین یادداشت افشا شود.

^۲ 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.

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

۱۹- 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
.....	
.....	

۱۹-۱- موجودی نزد بانک‌ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می‌گیرد:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	عملیات مشتریان
.....	عملیات سبدهای اختصاصی
.....	عملیات بازارگردانی
.....	
.....	

۱۹-۲- 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.

۱۹-۳- نقد در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی است که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳×۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

^۱ موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

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

۲۰-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال
 طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../۱۳۰۲ به ثبت رسیده است.

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	
.....	مانده ابتدای سال
-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.....
.....	مانده پایان سال

۲۰-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
.....	نسبت جاری تعدیل شده
.....	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، نصاب‌های قابل قبول برای نسبت جاری تعدیل شده برابر و برای نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده برابر است.

۲۱- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده 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 است.

۲۲- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۳۰۱ افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر شد هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعاً به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور شود.

۲۳- 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 الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

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

۲۴- 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

۲۵- سهام خزانه

۱۳×۱		۱۳×۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
.....	.....	.....	.....	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 آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع 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.

۲۵-۱- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۲۶- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۶-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱	(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۳×۲	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	
جمع	جمع	جمع	جمع	
				تجاری
				اسناد پرداختنی
				خرید سرمایه‌گذاری
.....
.....	سایر
				حساب‌های پرداختنی
				خرید سرمایه‌گذاری
.....	۲۶-۱-۱ جاری مشتریان بازارگردانی
.....	۲۶-۱-۲ جاری مشتریان سیدگردانی
.....	۲۶-۱-۳ جاری مشتریان مدیریت دارایی‌ها
.....
				سایر
.....	
.....	
.....	
.....	سایر پرداختنی‌ها
.....	اسناد پرداختنی
.....	مالیات‌های تکلیفی
.....	حق بیمه‌های پرداختنی
.....	هزینه‌های پرداختنی
.....
.....	سایر
.....	
.....	
.....	
.....	
=====	=====	=====	=====	

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

۱-۱-۲۶- گردش حساب جاری مشتریان بازارگردانی به شرح زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	مانده ابتدای دوره
	(.....)	(.....)	خرید اوراق بهادار
	.....	.....	فروش اوراق بهادار
	(.....)	(.....)	کارمزد

	.....	.....	مانده پایان دوره

۱-۲-۲۶- گردش حساب جاری مشتریان سبدگردانی به شرح زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	مانده ابتدای دوره
	.....	.....	نقد دریافتی
	(.....)	(.....)	خرید اوراق بهادار
	.....	.....	فروش اوراق بهادار
	(.....)	(.....)	کارمزد

	.....	.....	مانده پایان دوره

۱-۳-۲۶- گردش حساب جاری مشتریان مدیریت دارایی‌ها به شرح زیر است:

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	مانده ابتدای دوره
	.....	.....	نقد دریافتی
	(.....)	(.....)	خرید اوراق بهادار
	.....	.....	فروش اوراق بهادار
	(.....)	(.....)	کارمزد

	.....	.....	مانده پایان دوره

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

۲-۲۶- پرداختنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۳×۲		
	جمع	اشخاص واپسته	سایر اشخاص
۱۳×۱	جمع	جمع	جمع
تجاری			
اسناد پرداختنی			

حساب‌های پرداختنی			

سایر پرداختنی‌ها			
اسناد پرداختنی			

۳-۲۶- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

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

۴-۲۶- شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

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

۲۷- تسهیلات مالی

۲۷-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	سود، کارمزد و جرایم معوق
.....	
(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری

۲۷-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

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

۲۷-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳×۳
.....	۱۳×۴
.....	۱۳×۵
.....	۱۳×۶
.....	۱۳×۷ و پس از آن
.....	

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

۴-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳×۲	میلیون ریال
.....	زمین و ساختمان
.....	چک و سفته
.....
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....
.....
.....

۴-۲۷-۵- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک در سال ۱۳×۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۴-۲۷-۶- 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.

۴-۲۷-۷- 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 مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان است.

۴-۲۷-۸- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

۴-۲۷-۹- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
.....	مانده در ۱/۰۱/۰۱ ۱۳×۱
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱/۱۲/۲۹ ۱۳×۱
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۲/۱۲/۲۹ ۱۳×۲

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	.....	ذخیره تامین شده
.....	.....	مانده در پایان سال

۲۹- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						سود سال (زیان)	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی
	۱۳۰۱		۱۳۰۲		سود سال				
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	سود سال	مالیات ابرازی	مالی
علی‌الراس	-	۱۳۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	۱۳۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳۰۲
							
	(.....)	(.....)							
							

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۷)

۲۹-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۹-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳۰۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی است.

۲۹-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های و استفاده کرده است.

۲۹-۵- 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.

۲۹-۶- 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 بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

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

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

۱-۶-۲۹- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۳۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۱			۱۳۰۲			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
.....	سنوات قبل از ۱۳۰۰
.....	سال ۱۳۰۰
.....	سال ۱۳۰۱
.....	

۱-۳۰- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۰۱ مبلغ ریال و سال ۱۳۰۰ مبلغ ریال است.

۳۱- پیش‌دریافت‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش‌دریافت از مشتریان
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر مشتریان
.....	
.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

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

۳۲-۱- اصلاح اشتباهات^۱

۳۲-۱-۱- اصلاح اشتباهات حسابداری

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح درآمد ارائه خدمات سال ۱۳۰۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۰۰
(.....)	(.....)	

۳۲-۱-۲- اصلاح 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 اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

۳۲-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

در سال ۱۳۰۲ 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 ۱۳۰۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳-۳۲- 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.

۳-۳۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۰۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	جمع	تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاحات		طبق صورت‌های مالی ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
			اشتباهات حسابداری	طبقه‌بندی		
.....	-	-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	-	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	(.....)	-	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	-	سود انباشته
.....	(.....)	-	-	(.....)	صورت سود و زیان
.....	-	-	درآمد ارائه خدمات
.....	-	-	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....	-	سود خالص

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی ۱۳۰۰/۱۲/۲۹	اصلاحات		تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱۳۰۰/۱۲/۲۹
	اشتباهات حسابداری	طبقه‌بندی			
صورت وضعیت مالی					
.....	-	-
.....	-	-
.....	-	-
.....	-	(.....)	-	(.....)
.....	(.....)	-	(.....)
صورت سود و زیان					
.....	-	-
.....	-	-
.....	(.....)	-	(.....)

۳۳- نقد حاصل از عملیات

۱۳۰۲	۱۳۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود خالص
تعدیلات		
.....	هزینه مالیات بر درآمد
.....	هزینه‌های مالی
(.....)	(.....)	زیان 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 بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
(.....)	(.....)	
(.....)	افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	(.....)	افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
(.....)	افزایش) کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
.....	(.....)	افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(.....)	افزایش) کاهش سایر دارایی‌ها
.....	نقد حاصل از عملیات

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳۳-۱- 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:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	.....	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....	.....	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	

۳۴- معاملات غیرنقدی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
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 قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
.....	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت
.....	

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

.....

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

.....

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

.....

۳۵-۳- ریسک بازار

.....

۳۵-۳-۱- ریسک سایر قیمت‌ها

.....

۳۵-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت حقوق مالکانه

.....

۳۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

.....

۳۵-۵- 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 ۴۷، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.

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

۳۶- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات
۱۹

	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	(.....)	(.....)

	(.....)	(.....)

موجودی نقد

 جمع دارایی‌های پولی ارزی

 جمع بدهی‌های پولی ارزی
 خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
 معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)
 خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳×۱/۱۲/۲۹
 معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ
 ۱۳×۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

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

۳۷- فعالیت مدیریت دارایی

۳۷-۱- خالص دارایی‌های فعالیت مدیریت دارایی

	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۰۱/۱۲/۲۹		
مدیریت	مدیریت	مدیریت	جمع	جمع
دارایی	دارایی	دارایی	میلیون ریال	میلیون ریال
.....		
مدیریت	مدیریت	مدیریت	جمع	جمع
دارایی	دارایی	دارایی	میلیون ریال	میلیون ریال
.....		
دارایی‌ها				
جاری .../نقد				
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم				
سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار بانکی و گواهی سپرده بانکی				
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت				
حساب‌های دریافتی				
.....				
سایر دارایی‌ها				
جمع دارایی‌ها				
بدهی‌ها				
حساب‌های پرداختی				
.....				
جمع بدهی‌ها				
خالص دارایی‌ها				

۳۷-۲- صورت عملکرد فعالیت مدیریت دارایی

	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۰۱/۱۲/۲۹		
مدیریت	مدیریت	مدیریت	جمع	جمع
دارایی	دارایی	دارایی	میلیون ریال	میلیون ریال
.....		
درآمدها				
سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم				
سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار و گواهی سپرده بانکی				
سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت				
سایر درآمدها				
جمع درآمدها				
هزینه‌ها				
هزینه کارمزد				
سایر هزینه‌ها				
جمع هزینه‌ها				
سود (زیان) خالص				

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

۳۸- فعالیت سبذگردانی

۳۸-۱- خالص دارایی‌های فعالیت سبذگردانی

	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۰۱/۱۲/۲۹	
	سبذ ... میلیون ریال	سبذ ... میلیون ریال	جمع میلیون ریال
دارایی‌ها			
جاری سبذگردان/نقد
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار بانکی و گواهی سپرده بانکی
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
حساب‌های دریافتی
.....
سایر دارایی‌ها
جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها			
حساب‌های پرداختی
.....
جمع بدهی‌ها
خالص دارایی‌ها

۳۸-۲- صورت عملکرد فعالیت سبذگردانی

	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۰۱/۱۲/۲۹	
	سبذ ... میلیون ریال	سبذ ... میلیون ریال	جمع میلیون ریال
درآمدها			
سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	.....	.....	.....
سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار و گواهی سپرده بانکی	.....	.....	.....
سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت	.....	.....	.....
سایر درآمدها	.....	.....	.....
جمع درآمدها	.....	.....	.....
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد	(.....)	(.....)	(.....)
سایر هزینه‌ها	(.....)	(.....)	(.....)
جمع هزینه‌ها	(.....)	(.....)	(.....)
سود (زیان) خالص	.....	.....	.....
بازده ^۱	.....	.....	.....

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

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

۳۹- فعالیت مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری

	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۰۱/۱۲/۲۹	
	صندوق ... میلیون ریال	صندوق ... میلیون ریال	جمع میلیون ریال
دارایی‌ها			
جاری سیدگردان/نقد
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار بانکی و گواهی سپرده بانکی
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
حساب‌های دریافتی
.....
سایر دارایی‌ها
جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها			
حساب‌های پرداختی
.....
جمع بدهی‌ها
خالص دارایی‌ها

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

۴۰- معاملات با اشخاص وابسته

۴۰-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	ارائه خدمات ...	تسهیلات اعطایی	تسهیلات دریافتی	تضامین اعطایی / دریافتی	خرید ...	فروش ...
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									

۴۰-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۰-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۴۰-۲-۲-
.....

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 تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳-۴۰- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۰۱		۱۳۰۲		سود سهام پرداختی	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	سایر دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص												
بدهی	طلب	بدهی	طلب											
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های اصلی و نهایی
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های همگروه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سایر
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع کل	

۴-۴۰- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۰۲ و ۱۳۰۱ شناسایی نشده است.
۴-۴۰-۱- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳۰۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال است که به دلیل تعدیل شده است.

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

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۱-۱- تعهدات بازارگردانی

اوراق بهادار و صندوق‌های تحت بازارگردانی شرکت در پایان دوره مالی به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

میزان اوراق تحت تعهد		نرخ سود اوراق	درصد/ تعداد معاملات روزانه مورد تعهد بازارگردان	سررسید اوراق بهادار	تاریخ شروع بازارگردانی	تاریخ قرارداد	ضامن	ناشر اوراق بهادار / مدیر صندوق	شرح
۱۳×۱	۱۳×۲								
اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس و فرابورس:									
.....	اوراق
.....
.....	جمع							
اوراق بهادار پذیرفته نشده در بورس و فرابورس:									
.....	اواق مشارکت
.....
.....	جمع							
صندوق‌های سرمایه‌گذاری:									
.....	صندوق
.....	صندوق
.....	جمع							
.....	جمع کل							

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

۴۱-۲- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....
.....	
.....	

۴۱-۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....	
.....	سایر بدهی‌های احتمالی
.....	دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....	دعای حقوقی مطروحه علیه صندوق سرمایه‌گذاری ... تحت مدیریت شرکت
.....	تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار
.....	تضامین ارائه شده به
.....	
.....	

۴۱-۳-۱- دعوی حقوقی در خصوص در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح شده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نیست.

۴۱-۴- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۱-۴-۱- در تاریخ ادعایی 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 است.

۴۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

۴۲-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۳×۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت, افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ میلیون ریال تصویب کرده است.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۴۳- سود سهام پیشنهادی

۴۳-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.

۴۳-۲- 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 وجوه 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 و 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.

۴۳-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.