

شماره : ۳۰۳۸
تاریخ : ۱۳۹۸ / ۷ / ۷
پیوست :



مدیر عالی
رئیس هیات عالی

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

بسمه تعالی

به پیوست " صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)" که بر اساس استانداردهای حسابداری جدید (شماره‌های ۱، ۲، ۳۴، ۳۵، ۳۶ و ۳۷ به ترتیب با عناوین "ارایه صورت‌های مالی"، "صورت جریان‌های نقدی"، "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات"، "مالیات بر درآمد"، "ابزارهای مالی: ارایه"، و "ابزارهای مالی: افشا") با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار به‌روزرسانی شده، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

لازم به ذکر است که این مجموعه هنوز از فرصت‌های بهبود برخوردار است. از این رو به منظور افزایش اثربخشی این مجموعه، خواهشمند است مدیریت بررسی‌های فنی را به‌صورت کتبی از مطالب موثر بر این امر، آگاه نمایید.

ومن... التوفیق

موسی بزرگ اصل

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

پیشگفتار

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

- ۱- این صورت‌های مالی نمونه در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های سرمایه‌گذاری است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز هستند.
- ۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر 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.
- ۸- خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۶ به شرح زیر است:

- ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»
- ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی
- تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری

- اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها» در یادداشت‌های توضیحی
- ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
 - شرکت نمونه شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.
- در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

روزی که این سند صادر شد
تایید شود.

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری 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	• صورت سود و زیان جامع
۴-۵	• صورت وضعیت مالی
۶-۷	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۸	• صورت جریان‌های نقدی
۹-۵۰	• 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 و مدیر سرمایه‌گذاری	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	.....	.....
.....	عضو هیات مدیره	.....	.....
.....

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۱۵	دارایی‌های غیر جاری
.....	۱۶	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۱۷	سرمایه‌گذاری در املاک
.....	۱۸	دارایی‌های نامشهود
.....	۱۹	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	۲۰	دریافتی‌های بلندمدت
.....	۲۰	سایر دارایی‌ها
.....		جمع دارایی‌های غیر جاری
.....		دارایی‌های جاری
.....	۲۱	پیش‌پرداخت‌ها
.....	۱۹	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	۱۸	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	۲۲	موجودی نقد
.....		
-	-	۲۳	دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
.....		جمع دارایی‌های جاری
.....		جمع دارایی‌ها
.....		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
.....		حقوق مالکانه
.....	۲۴	سرمایه
-	۲۵	افزایش سرمایه در جریان
.....	۲۶	صرف سهام
-		صرف سهام خزانه
.....	۲۷	اندوخته قانونی
.....	۲۸	سایر اندوخته‌ها
.....		مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
.....		سود انباشته
(.....)	(.....)	(.....)	۲۹	سهام خزانه
.....		جمع حقوق مالکانه
.....		بدهی‌ها
.....		بدهی‌های غیر جاری
.....	۳۰	پرداختی‌های بلندمدت
.....	۳۱	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	۳۲	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 آرایه 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 آرایه گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
.....	۳۰	پرداختی‌های جاری
.....	۳۳	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	۳۴	مالیات پرداختی
.....	۳۱	سود سهام پرداختی
.....	۳۵	تسهیلات مالی
.....	۳۶	ذخایر
.....		پیش‌دریافت‌ها
.....		جمع بدهی‌های جاری
.....		جمع بدهی‌ها
.....		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید		اندرخته قانونی	صرف		افزایش		
			ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها		سهام خزانه	صرف سهام	سرمایه در جریان	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۷)
.....	(.....)	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳×۱
(.....)	-	(.....)	-	-	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳×۱
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۷)
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	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 ۱۳×۱/۱۲/۲۹

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

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید		سایر اندوخته‌ها	صرف		افزایش	
			ارزیابی دارایی‌ها	ارزیابی دارایی‌ها		اندرخته قانونی	سهام خزانه	سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	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 سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۸
(.....)	(.....)	
(.....)	
.....	
(.....)	(.....)	
.....	
(.....)	(.....)	
(.....)	
(.....)	
.....	
.....	-	
.....	
(.....)	(.....)	
.....	
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
(.....)	
(.....)	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	۳۹

معاملات غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این شرکت سرمایه‌گذاری به شناسه ملی در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) و طی شماره مورخ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ 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 می‌باشد. 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، می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش بوده 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 ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»

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

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

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

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

۳-۲- 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

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

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

سود سهام

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

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۳- سرمایه‌گذاری در املاک

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

۳-۴- تسعیر ارز

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

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

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:
 الف - تفاوت‌های تسعیر 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.
 ۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

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

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

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.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۶-۲ و ۳-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه 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- ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.

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

۳-۶-۴- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، 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
.....

۳-۶-۴-۱- 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.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳-۶-۴-۲- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

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

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

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

۳-۸-۳- 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
نرم‌افزارهای رایانه‌ای
.....

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

۳-۹-۳- 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 می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.
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.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳-۹-۳- مبلغ باز یافتنی 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 صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی 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.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی 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 می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۱۰- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۰-۱- دارایی‌های غیر جاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۰-۲- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۳-۱۱- ذخایر

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

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

۳-۱۱-۱- ذخیره قراردادهای زیانبار

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۲-۲- 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.

۳-۱۲-۳- 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.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

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 غیر جاری

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

۴-۲-۱- تجدید ارزیابی ساختمان

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

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]

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

۵- درآمد سود سهام

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

۶- در آمد سود تضمین شده

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

۷- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها^۱

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

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	.....	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
.....	.....	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	یادداشت ۱۸-۲

۹- سایر درآمدها

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
.....	درآمد برگشت ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
.....	درآمد اوراق اختیار فروش تبعی
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد مانده درآمدهای عملیاتی)

۱۰- هزینه‌های حقوق و دستمزد و 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

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

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

۱۱- سایر هزینه‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....	هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد مانده هزینه‌های عملیاتی)
.....	

۱۲- هزینه‌های مالی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وام‌های دریافتی
.....	بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....	سود و کارمزد خرید اقساطی سهام
.....
.....	
.....	

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	اشخاص وابسته
(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	
.....	سایر اقلام
(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....	
.....	

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۴- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سود عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	سود غیرعملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	سود خالص
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
<u>۱۳۰۱</u>	<u>۱۳۰۲</u>	
تعداد	تعداد	
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام

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

۱۵- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)						
زمین	ساختمان	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی						
.....	-
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱						
.....	-
افزایش						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
واگذار شده						
-	-	-	-	-	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی						
(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات						
.....	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز						
.....	-
مانده در پایان سال ۱۳×۱						
.....	-
افزایش						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
واگذار شده						
.....	-	-	-	-	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی						
(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات						
.....	-	-	-	-	-
آثار تفاوت‌های تسعیر ارز						
.....	-
مانده در پایان سال ۱۳×۲						
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
-	-
مانده در ابتدای سال ۱۳×۱						
-	-
استهلاک						
.....	-
کاهش ارزش انباشته						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت کاهش ارزش انباشته						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
واگذار شده						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات						
.....	-
مانده در پایان سال ۱۳×۱						
.....	-
استهلاک						
.....	-
کاهش ارزش انباشته						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
برگشت کاهش ارزش انباشته						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
واگذار شده						
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات						
.....	-
مانده در پایان سال ۱۳×۲						
.....	-
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۲						
.....	-
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳×۱						
.....	-

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

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

۱۵-۲- ساختمان در سال ۱۳۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مزاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۰۱- میلیون ریال		۱۳۰۲- میلیون ریال		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
-	ساختمان

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

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

توضیحات	مبلغ دفتری		
	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
عدم انتقال مالکیت	زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	ساختمان
.....
.....	

۱۶- سرمایه‌گذاری در املاک

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	یک قطعه زمین به مساحت مترمربع در
.....	ساختمان واقع در
.....	پیش‌پرداخت خرید املاک
.....
.....	

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

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

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

۱۷- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزار رایانه‌ای	سرقتی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی				
.....
مانده در ابتدای سال ۱۳۰۱				
.....	-
افزایش				
(.....)	-	(.....)	-	-
واگذار شده				
-	-	-	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی				
(-)	-	(-)	(-)	(-)
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی				
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات				
.....
مانده در پایان سال ۱۳۰۱				
.....	-
افزایش				
(.....)	-	(.....)	-	-
واگذار شده				
-	-	-	-	-
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی				
(-)	-	(-)	(-)	(-)
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی				
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
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 سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۸- سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۳×۲	کاهش ارزش	۱۳×۱
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			
سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار			
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فرا بورس	۱-	۱-	.....
واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱-	۱-	.....
سایر اوراق بهادار	۱-	۱-	.....
جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار	-	-	.....
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار			
سهام شرکت‌ها	(.....)	.....	.....
واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری	(.....)	.....	.....
سایر اوراق بهادار	(.....)	.....	.....
جمع سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار	(.....)	.....	.....
جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی - ریالی	-	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی - ارزی	-	.....	.....
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(.....)	.....	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت			
سهام شرکت‌ها	(.....)	.....	.....
واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری	(.....)	.....	.....
سایر اوراق بهادار	(.....)	.....	.....
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در اوراق بهادار	(.....)	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی - ریالی	-	.....	.....
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی - ارزی	-	.....	.....
پیش‌پرداخت سرمایه‌گذاری‌ها	(.....)	.....	.....
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(.....)	.....	.....
جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها	(.....)	.....	.....

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده 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 سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	مانده در پایان سال		کاهش			افزایش		مانده در ابتدای سال			
	مبلغ	تعداد	کاهش ارزش		فروش/کاهش سرمایه		خرید/افزایش سرمایه		مبلغ		تعداد
			مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد			
.....	(.....)	(.....)	(.....)	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	
.....	-	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	-	(.....)	(.....)	حق تقدم شرکت	
.....	-	(.....)	(.....)	شرکت	
-	-	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
-	(.....)	(.....)	(.....)	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
-	-	-	-	اوراق اجاره	
-	(.....)	(.....)	(.....)	اوراق	
-	-	(.....)	(.....)	-	-	-	سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل) ^۱	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	-	(.....)	(.....)	حق تقدم شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
-	-	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
-	(.....)	(.....)	(.....)	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
-	-	-	-	اوراق اجاره	
-	(.....)	(.....)	(.....)	اوراق	
-	-	(.....)	(.....)	-	-	-	سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل)	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	جمع سرمایه‌گذاری‌ها	

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

شرکت سرمایه گذاری نمونه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۸-۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)													
درآمد سرمایه گذاری - ۱۳۰۱					درآمد سرمایه گذاری - ۱۳۰۲					مبلغ دفتری سرمایه گذاری			
سود	سود تضمین شده	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	سود	سود تضمین شده	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	ارزش بازار در ۱۳۰۲/۱۲/۲۹	درصد به جمع کل	۱۳۰۱	۱۳۰۲
.....	-	(.....)	-	(.....)
.....	-	-	-	-
.....	-	-
.....	-	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	(.....)
سرمایه گذاری های کوتاه مدت													
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	(.....)
سرمایه گذاری های بلندمدت													
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	(.....)
.....	-	-	(.....)
											۱۰۰		

^۱ شامل سود صندوق های سرمایه گذاری نیز می شود.

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

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

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

		(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳×۱	۱۳×۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
.....	(.....)	بورسی
.....	(.....)	فراپورسی
.....	(.....)	ثبت شده پذیرفته نشده
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	۱۰۰	

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

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۸-۶- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به تفکیک نرخ سود به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
بلندمدت		کوتاهمدت		
۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
جمع	ارزی	جمع	ارزی	
.....	بیش از ۲۵ درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	
.....	

۱۸-۷- میلیون ریال سهام شرکت خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

۱۸-۸- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	شرکت
.....	شرکت
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	
.....	

۱۸-۹- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۹- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

۱۹-۱- دریافتی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۰۱	۱۳۰۲				
خالص	کاهش ارزش	سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته	
					تجاری
					اسناد دریافتی
.....	(.....)	فروش سهام
.....	(.....)	سود سهام دریافتی
.....	(.....)
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	
.....	(.....)	حساب‌های دریافتی
.....	(.....)	فروش سهام
.....	(.....)	سود سهام دریافتی
.....	(.....)
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	
.....	(.....)	سایر دریافتی‌ها
.....	-	اسناد دریافتی
.....	(.....)	-	کارکنان (وام و مساعده)
.....	-	-	سپرده‌های موقت
.....	-
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	
.....	(.....)	

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

۲-۱۹- دریافتنی‌های بلندمدت:

		(مبالغ به میلیون ریال)			
		۱۳×۲		۱۳×۱	
		کاهش	سایر	اشخاص	اشخاص
		ارزش	جمع	اشخاص	وابسته
		خالص	خالص	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
	فروش سهام	(.....)	.....	.....	.....
	سود سهام دریافتنی	(.....)	.....	.....	.....
	(.....)
	سایر	(.....)	.....	.....	.....
	(.....)
حساب‌های دریافتی					
	فروش سهام	(.....)	.....	.....	.....
	سود سهام دریافتنی	(.....)	.....	.....	.....
	(.....)
	سایر	(.....)	.....	.....	.....
	(.....)
	(.....)
سایر دریافتنی‌ها					
	اسناد دریافتنی	-	.....	.....	.....
	کارکنان (وام و مساعده)	(.....)	.....	-	.....
	(.....)
	سایر	(.....)	.....	.....	.....
	(.....)
	(.....)

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

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

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

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

۱۹-۵- 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

۱۹-۶- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

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

۲۰- سایر دارایی‌ها

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

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

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

۲۱- پیش پرداخت‌ها

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیمه دارایی‌ها
.....	مالیات بر درآمد
.....
.....	سایر
.....	
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۳)
.....	

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

۲۲- موجودی نقد

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۱
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۱
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....	نقد در راه
.....	

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

۲۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت
.....	

۲۳-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۰۲ تصمیم گرفته است بخشی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خود را واگذار نماید. برای فروش سهام به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

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

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

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۰۱		۱۳۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....
.....	

۲۴-۱- 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
.....	

۲۴-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

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

۲۵- 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 می‌باشد.

۲۶- 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 گردید هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

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

۲۷- اندوخته قانونی

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

۲۸- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		اندوخته ...		اندوخته عمومی		
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	
.....	-	مانده درابتدای سال
(.....)	-	-	-	-	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان سال

۲۹- 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.

۱- ۲۹- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

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

۲-۳۰- پرداختی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳×۱	۱۳×۲		
جمع	جمع	اشخاص وابسته	سایر اشخاص
تجاری			
اسناد پرداختی			
.....
خرید سرمایه‌گذاری			
.....
سایر			
.....
حساب‌های پرداختی			
.....
خرید سرمایه‌گذاری			
.....
سایر			
.....
سایر پرداختی‌ها			
.....
اسناد پرداختی			
.....
سایر			
.....
.....
.....
.....

۳-۳۰- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

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

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

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

۳۱- تسهیلات مالی

۱۳۰۱- میلیون ریال			۱۳۰۲- میلیون ریال			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....	تسهیلات دریافتی
-	-	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:
۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

۱۳۰۱- میلیون ریال			۱۳۰۲- میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
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
.....	

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳-۱-۳۱- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

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

۴-۱-۳۱- به تفکیک نوع وثیقه:

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

۲-۳۱- 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 تأمین مالی شده است.

۳-۳۱- 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.

۴-۳۱- 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 می‌باشد.

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

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
تسهیلات مالی	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع
مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱
دریافت‌های نقدی	-
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-	(.....)
مانده در ۱۳×۱/۱۲/۲۹
دریافت‌های نقدی	-
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-	(.....)
مانده در ۱۳×۲/۱۲/۲۹

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳۳- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

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

پیش پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۲۱)

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

- ۳۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۰۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۳۳-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳۳-۳- مانده مالیات پرداختی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختی (سال ۱۳۰۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۳۳-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.
- ۳۳-۵- مالیات سال‌های قبل به مبلغ میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.
- ۳۳-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی 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 پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....

۳۳-۶-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۳۴- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۰۱			۱۳۰۲		
مانده پرداخت نشده	اسناد پرداخت شده	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداخت شده	جمع
.....
.....
.....
.....

سنوات قبل از ۱۳۰۰

سال ۱۳۰۰

سال ۱۳۰۱

۳۴-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۰۱ مبلغ ریال و سال ۱۳۰۰ مبلغ ریال است.

۳۵- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۰۱			۱۳۰۲		
مانده ابتدای سال	افزایش	مصرف	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده پایان سال	مانده پایان سال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

ذخیره قراردادهای زیانبار

.....

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

۳۶- پیش‌دریافت‌ها

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

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

۳۷-۱- اصلاح اشتباهات^۱:

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

۳۷-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال ۱۳×۲ روش ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری 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 ۱۳×۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳۷-۳- تجدید طبقه‌بندی:

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

^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 می‌گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴-۳۷- 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.

۴-۳۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۰۱/۱۲/۲۹

(تجدید آرایه شده)	(مبالغ به میلیون ریال)				طبق صورت‌های مالی ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات		
۱۳۰۱/۱۲/۲۹						دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	-	-	(.....)	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	-	-	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	(.....)	-	-	سود انباشته
.....	(.....)	-	(.....)	صورت سود و زیان
.....	-	-	هزینه‌های اداری و عمومی
.....	-	-	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	(.....)	-	(.....)	سود پایه هر سهم
.....	(.....)	-	(.....)	سود خالص

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

۲-۴-۳۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳×۰/۱۲/۲۹

(تجدید آرایه شده)	(مبالغ به میلیون ریال)			طبق صورت‌های مالی		
	۱۳×۰/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	اصلاح اشتباهات	تغییر در رویه‌های حسابداری		۱۳×۰/۱۲/۲۹
.....	-	-	صورت وضعیت مالی
.....	-	-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	-	مالیات پرداختنی
.....	(.....)	(.....)	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	(.....)	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشته
.....	-	-	صورت سود و زیان
.....	-	-	هزینه مالیات بر درآمد
.....	(.....)	-	(.....)	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	(.....)	-	(.....)	سود پایه هر سهم
.....	(.....)	-	(.....)	سود خالص

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

۳۸- نقد حاصل از عملیات

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

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

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

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

۳۹- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده در طی سال به شرح زیر است:

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

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳X۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳X۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳X۱/۱۲/۲۹	۱۳X۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	خالص بدهی
.....	حقوق مالکانه
.....	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

^۱ شرکت باید طبق استاندارد حسابداری ۱، اطلاعاتی را افشا کند تا 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 سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

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

۳-۴۰- ریسک بازار

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

.....

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

۱-۳-۴۰- مدیریت ریسک ارز

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

۱-۳-۴۰- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

اثر واحد پول		اثر واحد پول		
۱۳۰۱	۱۳۰۲	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود یا زیان
.....	حقوق مالکانه

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۳-۴۰- ریسک سایر قیمت‌ها

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

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

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۰۲ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۲۹/۱۲/۱۳۰۲: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴-۴۰- مدیریت ریسک اعتباری

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

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

۵-۴۰- مدیریت ریسک نقدینگی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳×۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری
سایر پرداختی‌ها
تسهیلات مالی
مالیات پرداختی
سود سهام پرداختی
بدهی‌های احتمالی
جمع

۴۱- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات
۲۲
۱۸
۳۱
.....
.....
.....
.....
.....
.....

موجودی نقد
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
جمع دارایی‌های پولی ارزی
تسهیلات مالی
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 سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

۴۶-۲-۲-

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		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	

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

۴-۴۱- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳×۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

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

۴۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۳-۱- 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 تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....
.....	
.....	

۴۳-۲- 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
.....	تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار
.....	تضامین ارائه شده به
.....	
.....	
		سایر بدهی‌های احتمالی
.....	دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....	
.....	

۴۳-۲-۱- 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.

۴۳-۳- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۳-۳-۱- 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.

۴۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

۴۴-۱- 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 سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۴۵- سود سهام پیشنهادی

- ۴۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.
- ۴۵-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین 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، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.
- ۴۵-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل [فعالیت‌های عملیاتی، بازده سرمایه‌گذاری‌ها و ...] تامین خواهد شد.