

شماره: ۶/۳۴۲۹
تاریخ: ۱۳۹۸/۷/۱۸
پیوست:



مدیر عالی
رئیس هیات عالی

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

بسمه تعالی

به پیوست "صورت‌های مالی شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)" 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 مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

پیشگفتار

با توجه به تغییرات بعمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه شرکت‌های مشاور 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 جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

۱- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های مشاور 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 می‌باشند.

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

۳- در برخی 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 ۱۳۹۵/۰۹/۲۲ 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 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.

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 حسابداری و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

دفتر کارخانه سرپرستی دار شرکت تأسیس
شماره

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳-۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریان‌های نقدی
۷-۳۸	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ/...../۱۳۸۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدیدارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
			درآمدهای عملیاتی
.....	۵	درآمد ارائه خدمات
(.....)	۶	سود (زیان) سرمایه گذاری ها
.....		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(.....)	(.....)	۷	هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
(.....)	(.....)		هزینه استهلاک
(.....)	(.....)		هزینه اجاره
(.....)	(.....)	۸	سایر هزینه ها
(.....)	(.....)		جمع هزینه های عملیاتی
.....		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۹	هزینه های مالی
.....	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
.....		سود قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)	۲۶	سال جاری
(.....)	(.....)	۲۶	سال های قبل
.....		سود خالص

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

* از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری				
	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
	۱۲ دارایی های نامشهود
	۱۳ سرمایه گذاری های بلندمدت
	۱۴ دریافتی های بلندمدت
	۱۵ سایر دارایی ها
	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری				
	۱۶ پیش پرداخت ها
	۱۴ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
	۱۷ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
	۱۸ موجودی نقد
	جمع دارایی های جاری
جمع دارایی ها				
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
	۱۹ سرمایه
	-	-	۲۰ افزایش سرمایه در جریان
	۲۱ اندوخته قانونی
	۲۲ سایر اندوخته ها
	سود انباشته
	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
	۲۳ پرداختی های بلندمدت
	۲۴ تسهیلات مالی بلندمدت
	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری				
	۲۳ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
	۲۶ مالیات پرداختی
	۲۷ سود سهام پرداختی
	۲۴ تسهیلات مالی
	۲۸ پیش دریافت ها
	جمع بدهی های 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 صورت های مالی را با تسری به گذشته تجدید آرایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت های مالی را تجدید طبقه بندی 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 مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۱/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	جمع بدهی ها
.....	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها
.....	خالص دارایی های فعالیت سبذگردانی
.....	۳۳

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته‌ها	اندرخته قانونی	افزایش سرمایه		
				در جریان	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	مانده در ۱۳۸۱/۰۱/۰۱
(.....)	(.....)	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)
.....	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۲۹)
.....	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۸۱/۰۱/۰۱
.....	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۸۱
(.....)	(.....)	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۸۱
.....	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)
.....	-	-	-	-	تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۲۹)
.....	-	-	-	-	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۸۱
(.....)	(.....)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	(.....)	-	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
-	(.....)	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	(.....)	-	-	-	تخصیص به سایر اندوخته‌ها
.....	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۸۱/۱۲/۲۹
.....	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۸۲
(.....)	(.....)	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۳۸۲
-	(.....)	-	-	-	سود سهام مصوب
.....	-	-	-	-	افزایش سرمایه
-	(.....)	-	-	-	افزایش سرمایه در جریان
-	(.....)	-	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
-	(.....)	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	(.....)	-	-	-	تخصیص به سایر اندوخته‌ها
.....	مانده در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
.....	۳۰
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
.....	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
.....	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.....	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی به سهامداران بابت تامین مالی آنها ^۱
.....	دریافت های نقدی از سهامداران بابت استرداد تامین مالی آنها
.....	دریافت های نقدی از سهامداران بابت سود تامین مالی آنها
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.....	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.....	دریافت های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(.....)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(.....)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	مانده موجودی نقد در پایان سال
.....	۳۱
		معاملات غیر نقدی

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

^۱ پرداخت به سهامداران بابت تامین مالی آنها باید با رعایت ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت صورت گیرد.

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار، محسوب می‌گردد. این شرکت به شناسه ملی در تاریخ تاسیس شده و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) و طی شماره مورخ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است و دارای شعبی در شهرهای می‌باشد. [تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود].

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

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

.....

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
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 ۱۷)

۲- ...

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

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

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 (برای نمونه در زمان ارائه خدمات)، شناسایی می‌گردد.^۱

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.
۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برابری) 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
اثاث و منصوبات
.....

۳-۴-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

^۱ زمان شناسایی در مورد هر شرکت بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

- ۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
- ۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۵-۳- سرففلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

- ۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.
- ۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.
- ۳-۶-۳- 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.
- ۳-۶-۴- در صورتیکه 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد.
- ۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد.

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳-۸- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌ال معامله 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 شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

.....

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
سایر	اشخاص	جمع	سایر	اشخاص	جمع	
اشخاص	وابسته		اشخاص	وابسته		
.....	حق الزحمه خدمات مشاوره سرمایه گذاری
.....	حق الزحمه سیدگردانی
.....	حق الزحمه مدیریت صندوق‌های سرمایه گذاری
.....	حق الزحمه پردازش اطلاعات مالی
.....	حق الزحمه مشاوره عرضه و پذیرش
.....	حق الزحمه پذیرش سمت متولی صندوق
.....
.....
.....

۶- سود (زیان) سرمایه گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
سایر	اشخاص	جمع	سایر	اشخاص	جمع	
اشخاص/اقلام	وابسته		اشخاص/اقلام	وابسته		
.....	درآمد سود سهام
.....	درآمد سایر اوراق بهادار
.....	سود سپرده‌های سرمایه گذاری بانکی
.....	سود حاصل از فروش اوراق بهادار
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان حاصل از فروش اوراق بهادار
.....	سود (زیان) تغییر ارزش
(.....)	(.....)	-	-	سرمایه گذاری‌های جاری سریع‌المعامله
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	-	زیان کاهش ارزش سایر سرمایه گذاری‌ها
.....	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری‌های بلندمدت
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	-	برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه گذاری‌ها
.....	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری‌های بلندمدت
.....
.....

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۷- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
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

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	کارمزد ضمانت‌نامه‌ها
.....	بازاریابی
.....	خدمات پشتیبانی نرم‌افزاری
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سایر هزینه‌ها)
.....	
.....	

۹- هزینه‌های مالی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
سایر	اشخاص		سایر	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
.....
.....

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش برداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	
.....	بهای تمام شده
.....	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱
.....	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۲
.....	-	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱
.....	-	-	استهلاک
.....	-	کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
.....	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	-	-	استهلاک
.....	-	کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
.....	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۱

۱۱-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۱-۲- مبلغ میلیون ریال از زمین و ساختمان در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۱-۳- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

توضیحات	مبلغ دفتری		
	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
عدم انتقال مالکیت	زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	ساختمان
.....
	

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزارها	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
بهای تمام شده					
.....	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱
.....	-	افزایش
(.....)	-	(.....)	-	-	واگذار شده
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	-	افزایش
(.....)	-	(.....)	-	-	واگذار شده
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۲
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
.....	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱
.....	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	کاهش ارزش انباشته
-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
.....	-	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	کاهش ارزش انباشته
-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
.....	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۱

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۳- 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
.....	(.....)	

۱۳-۱- 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 سریع‌العمله (بورسی و فرابورسی)
.....	-	شرکت
.....	(.....)	شرکت
-	-	(.....)	سایر شرکت‌ها
-	-	(.....)	شرکت
-	-	(.....)	شرکت
.....	(.....)	

۱۳-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

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

۱۳-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد و مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد می‌باشد.

۱۳-۴- مبلغ میلیون ریال سهام شرکت خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۳-۵ - سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

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

۱۳-۶ - 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 مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۱۴- دریافتی‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳×۱			۱۳×۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
تجاری					
اسناد دریافتی					
.....	(.....)
ارائه خدمات					
.....	(.....)
فروش اوراق بهادار					
.....	(.....)
.....					
.....	(.....)
سایر					
.....	(.....)
حساب‌های دریافتی					
ارائه خدمات					
.....	(.....)
فروش اوراق بهادار					
.....	(.....)
.....					
.....	(.....)
سایر					
.....	(.....)
سایر دریافتی‌ها					
اسناد دریافتی					
.....	-
کارکنان (وام و مساعده)					
.....	(.....)	-
.....					
.....	-
سایر					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

۳-۱۴- [سیاست‌های ارائه خدمات اعتباری و خطامشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتی‌ها در این قسمت افشا

می‌شود.]

۴-۱۴- 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 مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۵- سایر دارایی‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سپرده ضمانتنامه بانکی
.....	سایر
.....	

۱۶- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیمه دارایی‌ها
.....	مالیات بر درآمد
.....
.....	سایر
.....	
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۶)
.....	

۱۶-۱- پیش پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۳-۳۴ می‌باشد.

۱۷- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

		(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
خالص	خالص			
.....	۱-	۱-	سرمایه گذاری‌های سریع‌ال معامله پذیرفته شده در بورس / فرابورس
.....	۱-	۱-	سهام شرکت‌ها
.....	۱-	۱-	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	-	-	سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه گذاری در سایر واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	(.....)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	جمع سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	(.....)	

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله در بازار 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 مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۸- موجودی نقد

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها ^۱
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
.....	وجوه نقد در راه
.....	
.....	

۱۸-۱- 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.

۱۸-۲- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۱۸-۳- موجودی نزد بانک‌ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می‌گیرد:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	فعالیت‌های سبذگردانی
.....
.....	
.....	

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۸۱		۱۳۸۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

۱۹-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال طی سال ۱۳۸۲، سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به مبلغ میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ/...../۱۳۸۲ به ثبت رسیده است.

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	
.....	مانده ابتدای سال
-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.....
.....	مانده پایان سال

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

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۰- 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.

۲۱- اندوخته قانونی

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

۲۲- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده اساسنامه هر سال معادل درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور، طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ .../.../۱۳۸۰، اندوخته در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

اندوخته عمومی		اندوخته ...		جمع		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
.....	-	مانده در ابتدای سال
-	-	-	-	(.....)	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان سال

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۳- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

۲۳-۱- پرداختی‌های کوتاه مدت

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		تجاری
		اسناد پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	
		حساب‌های پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	
.....	
		سایر پرداختی‌ها
.....	اسناد پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	جاری مشتریان سیدگردانی
.....	مالیات‌های تکلیفی
.....	هزینه‌های پرداختی
.....
.....	سایر
.....	
.....	
.....	

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۲۳- پرداختی‌های بلند مدت

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		تجاری
		اسناد پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	
.....	حساب‌های پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	
.....	سایر پرداختی‌ها
.....	اسناد پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....
.....	سایر
.....	
.....	
.....	

۱-۲-۲۳- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سال	مبلغ
.....	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....
.....

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۴- تسهیلات مالی

۲۴-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	
(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری

۲۴-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۲۵ تا درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	

۲۴-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۸۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳۸۳
.....	۱۳۸۴
.....	۱۳۸۵
.....	۱۳۸۶
-	۱۳۸۷ و پس از آن
.....	

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	زمین و ساختمان
.....	چک و سفته
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	
.....	

۵-۲۴- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک در سال ۱۳۹۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۶-۲۴- 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.

۷-۲۴- 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.

۸-۲۴- 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 ۱۳۹۱/۰۱/۰۱
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۲۹
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	ذخیره تامین شده
.....	مانده در پایان سال

۲۶- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						سود (زیان)	سال مالی
	۱۳۹۱		۱۳۹۲					
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	
علی‌الراس	-	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر	-	۱۳۹۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳۹۲
						
	(.....)	(.....)						
						

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۶)

- ۱- ۲۶- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۲- ۲۶- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳- ۲۶- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳۹۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۴- ۲۶- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.
- ۵- ۲۶- 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.
- ۶- ۲۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱-۶-۲۶- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

.....

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۸۱			۱۳۸۲		
اسناد	مانده پرداخت	مانده پرداخت	اسناد	مانده پرداخت	مانده پرداخت
نشده	نشده	نشده	نشده	نشده	نشده
جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع
.....
.....
.....
.....
.....
.....

سنوات قبل از ۱۳۸۰

سال ۱۳۸۰

سال ۱۳۸۱

۱-۲۷- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۸۱ مبلغ ریال و سال ۱۳۸۰ مبلغ ریال است.

۲۸- پیش دریافتها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش دریافت از مشتریان
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر مشتریان
.....	
.....	سایر پیش دریافتها
.....	

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

۱-۲۹- اصلاح اشتباهات^۱:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	.....	اصلاح درآمد ارائه خدمات سال ۱۳۸۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۸۰
(.....)	

۲-۲۹- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال ۱۳۸۲ 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 ۱۳۸۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳-۲۹- 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 ارقام 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 با اهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

۱-۴-۲۹- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹

(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)			طبق صورت‌های مالی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تعدیلات		
			تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات	
.....	-	- 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

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۴-۲۹- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹

(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۰/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)			طبق صورت‌های مالی		صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تعدیلات	اصلاح اشتباهات	۱۳۸۰/۱۲/۲۹	
.....	-	-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	-	مالیات پرداختنی
.....	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	(.....)	-	-	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشته
						صورت سود و زیان
.....	-	-	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....	-	-	هزینه مالیات بر درآمد
.....	(.....)	-	(.....)	سود خالص

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۰- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود خالص
		تعدیلات
.....	هزینه مالیات بر درآمد
.....	هزینه‌های مالی
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
.....	کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری
(.....)	(.....)	
.....	(.....)	افزایش (کاهش) دریافتی‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	(.....)	افزایش (کاهش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(.....)	افزایش (کاهش) سایر دارایی‌ها
.....	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
.....	نقد حاصل از عملیات

۳۰-۱- 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:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	

۳۱- معاملات غیر نقدی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
.....	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت دیگر
.....	

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۳۲-۱- 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 ۱۳۸۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض الزامات حداقل سرمایه به شرح زیر است:

.....

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 درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی‌ها
.....	.....	موجودی نقد
(.....)	(.....)	خالص بدهی
.....	.....	حقوق مالکانه
.....	.....	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
.....	

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت اوراق بهادار)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

^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 مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۳۲- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک قیمت اوراق بهادار قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک قیمت اوراق بهادار، 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.

۱-۳-۳۲- 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.

۱-۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت حقوق 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 ۲۹/۱۲/۱۳۹۲ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۲۹/۱۲/۱۳۹۱: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

۴-۳۲- 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 انعقاد قرارداد 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 به شرکت‌هایی اعتبار اعطا 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 وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به شرح زیر را به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری می‌کند:

.....

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.

شرکت مشاور سرمایه گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

۵-۳۲- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۸۲	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

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۲

۳۳- فعالیت سبدگردانی

۳۳-۱- خالص دارایی‌های فعالیت سبدگردانی

۱۳۴۱/۱۲/۲۹	۱۳۴۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	دارایی‌ها
.....	جاری سبدگردان/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

۳۳-۲- صورت سود و زیان فعالیت سبدگردانی

سال ۱۳۴۱	سال ۱۳۴۲	
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
.....	بازده ^۱

۳۳-۳- شرکت دارای تعداد سبد اختصاصی است.

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

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

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۳۴-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۳۴-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۳۴-۲-۲- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

^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 مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳-۳۴- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۸۱		۱۳۸۲		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
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	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	

۳۴-۴- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۱ شناسایی نشده است.

۳۴-۴-۱- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳۸۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....
.....	

۳۵-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
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
.....	دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....	

۳۵-۲-۱- 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.

۳۵-۳- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۳۵-۳-۱- 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.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

۳۶-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده در تاریخ ۱۳۸۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت، افزایش سرمایه را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

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