

شماره : ۳/۳۴۳۳
تاریخ :
پیوست : ۱۳۹۸/۷/۱۸



مدیر عالی
رئیس هیأت عالی

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

سلام علیکم،

به پیوست " صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه " 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 نزرگ‌اصل

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق
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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، 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 برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه 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 در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، صندوق‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز هستند.

۲- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، به 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 صندوق‌ها 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 صندوق 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 صندوق 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- صندوق باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. صندوق باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. صندوق نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمع 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 ۱۳۹۷/۰۹/۱۰ 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:

- صندوق، یک شرکت فرعی (شرکت پروژه (سهامی خاص)) دارد که ۱۰۰ درصد سهام آن متعلق به صندوق است. بنابراین، مشمول تهیه صورت‌های مالی تلفیقی می‌باشد.
- صندوق و شرکت پروژه، شرکت وابسته و مشارکت خاص ندارند.
- سرمایه‌گذاری صندوق در شرکت پروژه به ارزش دفتری صورت گرفته و سرقفلی ایجاد نشده است.
- شرکت پروژه، شرکت قبل از بهره‌برداری نیست.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

روی کاغذ سربرگ‌ها و صندوق تهیه شود

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

شماره صفحه	شرح
۲	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه <ul style="list-style-type: none">● صورت سود و زیان تلفیقی
۳	● صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	● صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۷	● صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	ب- صورت‌های مالی اساسی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه
۸	● صورت سود و زیان
۹	● صورت وضعیت مالی
۱۰	● صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۱۱	● صورت جریان‌های نقدی
۱۲-۵۴	● یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق بر 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	.....	شرکت
.....	نایب رئیس هیات مدیره	.....	شرکت
.....	عضو هیات مدیره و مدیر صندوق	.....	شرکت
.....	عضو هیات مدیره	-	.....
.....	عضو هیات مدیره	-	.....

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲**

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۵	درآمدهای عملیاتی
(.....)	(.....)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....		سود ناخالص
(.....)	(.....)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....	۸	سایر درآمدها
(.....)	(.....)	۹	سایر هزینه‌ها
.....		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۰	هزینه‌های مالی
.....	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....		سود قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)	۲۹	سال جاری
(.....)	(.....)	۲۹	سال‌های قبل
.....		سود خالص
			سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری
.....		عملیاتی (ریال)
.....		غیرعملیاتی (ریال)
.....	۱۲	سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

* از آنجائیکه اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

صورت وضعیت مالی تلفیقی

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	
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
.....	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
.....	۱۴ دارایی‌های نامشهود
.....	۱۵ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	۱۶ دریافتی‌های بلندمدت
.....	۱۷ سایر دارایی‌ها
.....	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری			
.....	۱۸ پیش‌پرداخت‌ها
.....	۱۶ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	۱۹ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	۲۰ موجودی نقد
.....	جمع دارایی‌های جاری
.....	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
.....	۲۱ سرمایه
.....	۲۲ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	۲۳ اندوخته قانونی
.....	۲۴ سایر اندوخته‌ها
.....	سود انباشته
.....	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
.....	۲۵ پرداختی‌های بلندمدت
.....	۲۶ تسهیلات مالی بلندمدت
.....	۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	جمع بدهی‌های غیر جاری
بدهی‌های جاری			
.....	۲۵ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	۲۸ مالیات پرداختی
.....	۲۶ تسهیلات مالی
.....	۲۹ ذخایر
.....	۳۰ پیش‌دریافت‌ها
.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	جمع بدهی‌ها
.....	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که واحد تجاری (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، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	واحد‌های سرمایه‌گذاری	صرف
					سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
(.....)	(.....)	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-
.....	(.....)
.....	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
.....	-	-	-
-	(.....)	-	-	-
-	(.....)	-	-	-
.....
.....	-	-	-	-
.....	-	-	-
-	(.....)	-	-	-
-	(.....)	-	-	-
.....

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۲
(.....)	(.....)	
.....	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه صندوق		
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری		
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت		
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
تاثیر تغییرات نرخ ارز		
مانده موجودی نقد در پایان سال		
.....	۳۳
معاملات غیرنقدی		

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۵	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
(.....)	(.....)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
.....	۸	سایر درآمدها
(.....)	(.....)	۹	سایر هزینه‌ها
.....		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۰	هزینه‌های مالی
.....	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....		سود خالص
.....		سود هر واحد سرمایه‌گذاری
.....		عملیاتی (ریال)
.....		غیرعملیاتی (ریال)
.....	۱۲	سود هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۱۵	دارایی‌های غیر جاری
.....	۱۶	سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
.....	۱۷	دریافتی‌های بلندمدت
.....		سایر دارایی‌ها
.....		جمع دارایی‌های غیر جاری
.....		دارایی‌های جاری
.....	۱۶	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
.....	۱۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	۲۰	موجودی نقد
.....		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
.....		حقوق مالکانه
.....	۲۱	سرمایه
.....	۲۲	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
.....		سود انباشته
.....		جمع حقوق مالکانه
.....		بدهی‌ها
.....		بدهی‌های جاری
.....	۲۵	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	۲۶	تسهیلات مالی
.....		جمع بدهی‌های جاری
.....		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

جمع کل	سود انباشته	صرف واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ۱۳۸۱/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۸۱
.....	-	-	سود خالص سال ۱۳۸۱
.....	مانده در ۱۳۸۱/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۸۲
.....	-	-	سود خالص سال ۱۳۸۲
.....	مانده در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
پرداخت‌های نقدی به شرکت پروژه		
(.....)	(.....)	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها		
.....	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌ها		
(.....)	(.....)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
.....	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		
.....	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری		
.....	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات		
(.....)	(.....)	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		
(.....)	(.....)	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		
.....	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
(.....)	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		
.....	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
.....	
مانده موجودی نقد در پایان سال		
.....	
معاملات غیرنقدی		
.....	۳۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه و شرکت فرعی آن (شرکت پروژه) است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه‌ای از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌های و در تاریخ تحت شماره نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۵ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از ابتدای اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پایان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه می‌یابد. در حال حاضر، صندوق نمونه جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می‌باشد.

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

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی لازم از متقاضیان سرمایه‌گذاری در صندوق و اختصاص این منابع مالی به منظور ساخت پروژه صندوق است. مشخصات، مراحل و زمانبندی هزینه‌های اجرایی پروژه در امیدنامه و طرح توجیهی پروژه ارائه است.

۱-۳- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پروژه نمونه مطابق با ماده اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق

مجمع صندوق، اولین مجمع صندوق از اجتماع موسسین و مجامع بعدی صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری که حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه‌گذاری را در تملک دارند به علاوه متولی صندوق به عنوان نماینده سرمایه‌گذارانی که کمتر از یک درصد واحدهای سرمایه‌گذاری را در اختیار دارند، با رعایت تشریفات مذکور در اساسنامه تشکیل می‌شود. **مدیر صندوق**، ... است که در تاریخ ... به شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از ...

هیات مدیره صندوق، هیات مدیره صندوق متشکل از مدیر صندوق و چهار شخص حقیقی یا حقوقی می‌باشد که به وسیله مجمع صندوق از بین صاحبان واحدهای سرمایه‌گذاری انتخاب می‌شوند و همه آنها قابل عزل و انتخاب مجدد می‌باشند. اعضای حقوقی عضو هیات مدیره صندوق هر کدام یک شخص حقیقی را به منظور تشکیل هیات مدیره معرفی می‌نمایند. وظایف و اختیارات هیئت‌مدیره در اساسنامه قید شده است.

متولی صندوق، ... است که در تاریخ ... به شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از ...

ناظر فنی صندوق، ... است که در تاریخ ... به شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسیده است. نشانی ناظر فنی عبارت است از ...

حسابرس صندوق، ... است که در تاریخ ... با شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از ...

متعهد پذیرهنویسی صندوق، شرکت ... است که در تاریخ ... با شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسیده است. نشانی متعهد پذیرهنویس صندوق عبارت است از ...

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

بازارگردان صندوق، شرکت ... است که در تاریخ ... با شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از ...

۵-۱- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر صندوق	مجموع موارد زیر: - برای هر دوره، معادل درصد از هزینه‌های اجرای پروژه طی دوره؛ - برای هر دوره، حداکثر معادل درصد از مبلغ تسهیلات بانکی دریافت شده برای صندوق یا شرکت پروژه که براساس میزان مشارکت مدیر صندوق در اخذ تسهیلات یاد شده توسط هیات مدیره تعیین خواهد شد؛ - برای هر دوره، معادل درصد از مازاد سود تحقق یافته دارایی‌های صندوق که در پروژه صندوق سرمایه‌گذاری نشده است نسبت به میانگین سود سپرده بانکی در آن دوره؛
۲	کارمزد متعهد پذیرهنویس	..... درصد از قیمت پذیرهنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در دوره پذیرهنویسی اولیه درصد از قیمت پذیرهنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در هر مرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	مجموع موارد زیر: - میلیون ریال برای تایید طرح توجیهی پروژه؛ - درصد از مبالغ ریالی صورت وضعیت‌های پیشرفت فیزیکی بررسی شده؛ - میلیون ریال به ازای تهیه هر گزارش پیشرفت پروژه.
۴	کارمزد متولی	مجموع موارد زیر: - برای هر دوره، معادل درصد از هزینه‌های اجرای پروژه طی دوره؛ - سالانه مبلغ ثابت میلیون ریال.
۵	حق‌الزحمه حسابرس	مجموع موارد زیر: - سالانه مبلغ ثابت میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای؛ - برای هر دوره، معادل درصد از هزینه‌های اجرای پروژه طی دوره؛ - مبلغ میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به کفایت کنترل‌های داخلی.
۶	کارمزد تصفیه صندوق	برای هر دوره مالی، معادل درصد هزینه‌های اجرای پروژه در آن دوره حداکثر تا سقف میلیون ریال.
۷	حق حضور و پاداش حق‌الزحمه اعضای هیات مدیره	به تصویب مجمع صندوق حداکثر تا سقف میلیون ریال برای هر جلسه حضور هر عضو هیات مدیره.
۸	حق‌الزحمه ارزیابی دارایی‌های صندوق و شرکت پروژه توسط کارشناسان	بر اساس تصویب هیات مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه
۹	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱-۶- تعداد کارکنان

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

گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
نفر	نفر	
.....	کارکنان دائم
.....	کارکنان موقت
.....	
.....	کارکنان شرکت‌های خدماتی
.....	

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 پروژه، در اینجا توضیح داده شود.

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

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

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۱۹)

۲- ...

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی صندوق و شرکت فرعی (شرکت پروژه تحت کنترل صندوق) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- سال مالی شرکت فرعی در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. با این حال، صورت‌های مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورت‌های مالی صندوق که تاثیر عمده‌ای بر کلیت صورت‌های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت‌های مالی شرکت فرعی به حساب گرفته می‌شود.

۳-۲-۳- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از در زمان شناسایی می‌گردد.^۱

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	بانک مرکزی	..... ریال
دریافتی‌های ارزی	دلار	نیمایی	..... ریال
.....

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 نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

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، 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.

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان
تاسیسات
ماشین‌آلات و تجهیزات
وسایل نقلیه
اثاثه و منصوبات
ابزارآلات

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

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
 ۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی
نرم‌افزارها
.....

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

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.
 ۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۸-۳- 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.

۳-۸-۴- 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که گروه 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.

۳-۹-۱- 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.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۱۰ - سرمایه‌گذاری‌ها

صندوق	گروه	
اندازه‌گیری		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)
-	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
سرمایه‌گذاری‌های جاری		
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار
-	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
شناخت درآمد		
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)
-	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۱ - اوراق مشارکت

اوراق مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «تاخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق مشارکت و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود تضمین شده موثر» مستهلک می‌گردد.

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 گروه نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای گروه است.

۴-۲ - قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱ -

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۵- درآمدهای عملیاتی

	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	گروه
	فروش خالص
	صندوق
	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه

۵-۱- فروش خالص

	۱۳۹۱		۱۳۹۲		
	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	
	.....	.....	.....	.....	فروش برق به
	.....	.....	.....	.....	فروش برق به
	.....	.....	.....	.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
	
	(.....)	.....	(.....)	.....	تخفیفات
	

۵-۱-۱- فروش به تفکیک وابستگی اشخاص

	۱۳۹۱		۱۳۹۲		
	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
		میلیون ریال		میلیون ریال	
	.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
	.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
		

۵-۱-۲- جدول مقایسه‌ای فروش و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	درصد سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد	
	به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	
	.....	.....	(.....)	فروش برق به
	.....	.....	(.....)	فروش برق به
	.....	.....	(.....)	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
	(.....)	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
.....	
(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب‌نشده
.....	جمع هزینه‌های تولید
-	(.....)	ضایعات غیرعادی تولید
.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱-۶- مقایسه مقدار تولید اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی	تولید واقعی	ظرفیت معمول	ظرفیت	واحد
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	(عملی)	اسمی	اندازه‌گیری
.....

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	کارمزد ارکان صندوق
.....	کارمزد تصفیه صندوق
.....	پاداش عملکرد (پاداش هیات مدیره) ^۱
-	-	حمل و نقل
-	-	حق‌العملکاری و کمیسیون فروش
-	-	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)
.....	

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۷-۱- کارمزد ارکان صندوق

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مدیر صندوق
.....	متولی
.....	ناظر فنی
.....	متعهد پذیره‌نویس
.....	حسابرس
.....	حق حضور اعضای هیات مدیره
.....	سایر
.....	

۸- سایر درآمدها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	فروش ضایعات
.....	درآمد اجاره
-	-	-	سود ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و
.....	بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....
.....	

۹- سایر هزینه‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	زیان ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و
.....	بدهی‌های ارزی عملیاتی
.....	هزینه‌های جذب‌نشده در تولید
.....	ضایعات غیرعادی تولید
.....
.....	

۹-۱- مبلغ میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۰- هزینه‌های مالی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وام‌های دریافتی
.....	بانک‌ها
.....	-	-	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
-	-	اوراق مشارکت
.....
.....	
.....	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	(.....)	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	(.....)	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
-	-	(.....)	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
.....
.....	
.....	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۱-۱ - سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	سرمایه‌گذاری در سهام
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت
.....	اوراق گواهی سپرده بانکی
.....	
.....	

۱۱-۲ - سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	سرمایه‌گذاری در سهام
.....	سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت
.....	
.....	

۱۱-۳ - سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				سود (زیان) ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های
(.....)	(.....)	سریع‌العمله در بازار
				زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری در سهام
(.....)	-	-	-	شرکت پروژه
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
				برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری در
-	-	-	سهام شرکت پروژه
.....	برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	
.....	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۲- سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	سود عملیاتی
-	-	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	.....	.....	سود غیر عملیاتی
-	-	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	.....	.....	.....	سود خالص
-	-	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
صندوق	صندوق	گروه	گروه	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
.....	.....	.....	.....	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)												
جمع	اقلام سرمایه‌ای در انبار	دارایی‌های در		جمع	اثاثه و		ماشین‌آلات و وسایل		تاسیسات	ساختمان	زمین	
		پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جریان تکمیل		منصوبات	ابزارآلات	نقلیه	تجهیزات				
.....	بهای تمام شده
.....	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱
(.....)	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	افزایش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	اثر تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	افزایش
(.....)	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	اثر تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۲

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۲

(مبالغ به میلیون ریال)											
زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای		جمع
									در انبار	اقلام سرمایه‌ای	
-	-	-	-
-	-	-	-
(.....)	-	-	-	(.....)
-	-	-	-	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)
مانده در پایان سال ۱۳۴۱											
-	-	-	-
.....	-	-	-
(.....)	-	-	-	(.....)
-	-	-	-	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)
مانده در پایان سال ۱۳۴۲											
.....
.....

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۴۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۴۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۴۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۴۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۴۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱-۱۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۱۳-۲- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات گروه به مبلغ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۳-۱۳-۳- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل میلیون ریال	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۱	۱۳۹۲			۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال					
.....	احداث نیروگاه
.....	احداث نیروگاه
				

۱-۱۳-۳-۱- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

مخارج انباشته		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مخارج تامین مالی
.....	مخارج مالی اوراق مشارکت
.....	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی
.....	

۲-۱۳-۳-۲- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده اول سال
.....	احتساب به دارایی طی سال
.....	مانده پایان سال

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴-۱۳- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده یا گروه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

مبلغ دفتری		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	ساختمان
.....
.....	

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع	پیش پرداخت‌ها	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
.....	بهای تمام شده
.....	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱
.....	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	واگذار شده
.....	-	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	واگذار شده
.....	-	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳۹۱	۱۳۹۲			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۱۵)
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت ۲-۱۵)
.....	-	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	(.....)	
				گروه
.....	-	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (یادداشت ۳-۱۵)
.....	-	دریافتنی از شرکت پروژه
.....	-	جمع سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت ۲-۱۵)
.....	-	سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	(.....)	جمع سایر سرمایه‌گذاری‌ها
				صندوق

۱-۱۵- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۳۹۱		۱۳۹۲							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرا بورس	
-	(.....)	√	شرکت
-	-	(.....)	-	شرکت
.....	(.....)		

صندوق سرمایه گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۵-۲ - سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳۹۱	۱۳۹۲	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		گروه
.....	.....	.....	مشارکت	شرکت
.....	.....	.....	مراجعه	شرکت
.....	.....	.....	صکوک	شرکت
.....	.....	.....	.....	شرکت
=====	=====			
.....			
=====	=====			
				صندوق
.....	.....	.....	مشارکت	شرکت
.....	.....	.....	مراجعه	شرکت
.....	.....	.....	صکوک	شرکت
.....	.....	.....	.....	شرکت
=====	=====			
.....			
=====	=====			

۱۵-۳ - سرمایه گذاری در سهام شرکت پروژه

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۳۹۱					۱۳۹۲				
تعداد	درصد	تمام	ارزش	کاهش	تعداد	درصد	تمام	ارزش	کاهش
سهام	سرمایه گذاری	شده	سهام	دفتري	سهام	سرمایه گذاری	شده	دفتري	سهام
.....	۱۰۰	.....	.....	.....	.....	۱۰۰	.....	.....	.....
.....	۱۰۰	.....	.....	.....	.....	۱۰۰	.....	.....	.....
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

شرکت پروژه

۱۵-۴ - سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد و مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد می‌باشد.

۱۵-۵ - مبلغ میلیون ریال سهام شرکت خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

۱۵-۶ - سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

صندوق		گروه		سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	.....	.....	شرکت
-	-	.....	.....	شرکت
=====	=====	=====	=====	
.....	
=====	=====	=====	=====	

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۵-۷- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۶-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۱	۱۳۹۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
					تجاری
					اسناد دریافتنی
.....	-	اشخاص وابسته
.....	(.....)	سایر اشخاص
.....	(.....)	
					حساب‌های دریافتنی
.....	-	اشخاص وابسته
.....	(.....)	سایر اشخاص
.....	(.....)	
.....	(.....)	
					سایر دریافتنی‌ها
					اسناد دریافتنی
.....	(.....)	-	کارکنان (وام و مساعده)
.....	-	-	سپرده‌های موقت
.....	-	-	سود سهام دریافتنی
.....	-	-	سود دریافتنی اوراق با درآمد ثابت
.....	-	اشخاص وابسته
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	
.....	(.....)	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۱۶- دریافتی‌های کوتاه‌مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
تجاری			
اسناد دریافتی			
.....	-
شرکت گروه (سود سهام دریافتی)			
.....	-
حساب‌های دریافتی			
.....	-
شرکت گروه (سود سهام دریافتی)			
.....	-
.....	-
سایر دریافتی‌ها			
.....	-
اسناد دریافتی			
.....	-
اشخاص وابسته			
.....	-
سود دریافتی اوراق با درآمد ثابت			
.....	-
سایر			
.....	-
.....	-
.....	-

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۱۶- دریافتنی‌های بلندمدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۳۹۱	۱۳۹۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
تجاری					
اسناد دریافتنی					
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
حساب‌های دریافتنی					
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
.....	(.....)	-
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

۴-۱۶- دریافتنی‌های بلندمدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
تجاری			
اسناد دریافتنی			
.....	-
.....	-
حساب‌های دریافتنی			
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-
سایر دریافتنی‌ها			
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-
.....	-

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۶-۵- [سیاست‌های فروش اعتباری گروه و خطمشی گروه برای تعیین کاهش ارزش دریافتی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

۱۶-۶- مدت زمان دریافتی‌های گروه 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 ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱۶-۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌های گروه 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
.....	

۱۶-۸- 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.

۱۶-۹- کاهش ارزش شامل دریافتی‌های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) در گروه 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.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۷- سایر دارایی‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وجوه بانکی مسدودشده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	پیش‌پرداخت‌های خارجی
.....
.....
.....	سایر
.....	
.....	پیش‌پرداخت‌های داخلی
.....	بیمه‌های دارایی‌ها
.....	مالیات بر درآمد
.....
.....	سایر
.....	
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۸)
.....	
.....	

۱۸-۱- پیش‌پرداخت‌های گروه شامل میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۲-۳۶ می‌باشد.

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

	۱۳۹۲			
۱۳۹۱	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	گروه
				سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله در بازار
.....	۱-	۱-	سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس / فرابورس
.....	۱-	۱-	سایر اوراق بهادار
.....	-	-	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	
				صندوق
				سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله در بازار
.....	۱-	۱-	اوراق مشارکت / اجاره / مرابحه
.....	-	گواهی سرمایه‌گذاری بانکی
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	-	
.....	-	

۲۰- موجودی نقد

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۲
-	-	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۲
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
-	-	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....	وجوه نقد در راه
.....	

۲۰-۱- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های گروه به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲۰-۲- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد.
^۲ موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۱- سرمایه

ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

۲۱-۱- صورت تطبیق تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری اول سال و پایان سال
 طی سال مورد گزارش، سرمایه صندوق از مبلغ میلیون ریال به مبلغ میلیون ریال (معادل درصد) از محل آورده نقدی، افزایش یافته است.

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
.....	مانده ابتدای سال
-	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
.....
.....	مانده پایان سال

۲۲- صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

صرف واحدهای سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال بابت تفاوت مبلغ پذیره‌نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ارزش اسمی آنها می‌باشد که گردش آن به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	افزایش
.....	مانده در پایان سال

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت پروژه به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان 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.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۴- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع		اندوخته		اندوخته عمومی		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
.....	-	مانده در ابتدای سال
(.....)	-	-	-	-	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان سال

۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۵-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				تجاری
				اسناد پرداختنی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
				حساب‌های پرداختنی
.....	اشخاص وابسته/متولی
.....	اشخاص وابسته/مدیر
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
				سایر پرداختنی‌ها
.....	بدهی به پیمانکاران
.....	اسناد پرداختنی
.....	حق بیمه‌های پرداختنی
.....	سپرده حسن انجام کار
.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲-۲۵- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت صندوق

	۱۳۰۲		۱۳۰۱
	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر پرداختنی‌ها			
اسناد پرداختنی
سایر اشخاص وابسته
هزینه‌های پرداختنی
سایر

۳-۲۵- پرداختنی‌های بلندمدت گروه

	۱۳۰۲		۱۳۰۱
	ارزی	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری			
اسناد پرداختنی
اشخاص وابسته
سایر اشخاص

حساب‌های پرداختنی			
اشخاص وابسته/متولی
اشخاص وابسته/مدیر
سایر اشخاص وابسته
سایر اشخاص

سایر پرداختنی‌ها			
اسناد پرداختنی
اشخاص وابسته
.....
سایر

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴-۲۵- پرداختنی‌های بلندمدت صندوق

	۱۳۹۲		۱۳۹۱	
	جمع	ارزی	جمع	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
	سایر پرداختنی‌ها
	اسناد پرداختنی
	سایر اشخاص وابسته

	سایر
	
	
	

۴-۲۵-۵- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

صندوق	گروه	سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۱۳۹۴
.....	۱۳۹۵
.....	۱۳۹۶
-	۱۳۹۷
.....	

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۳۹۲			
۱۳۹۱			۱۳۹۲			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
.....	گروه
.....	تسهیلات دریافتی
.....	اوراق مشارکت
.....
.....	
.....	صندوق
.....	-	-	تسهیلات دریافتی
.....	-	-
.....	-	-	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

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

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

صندوق (مبالغ به میلیون ریال)				گروه				
۱۳۹۱		۱۳۹۲		۱۳۹۱		۱۳۹۲		
جمع	ارزی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی		
.....	بانک‌ها
.....	-	-	-	-	-	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	
-	-	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری

۲-۱-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	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
.....	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۱-۲۶- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

صندوق	گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۱۳۹۳
-	۱۳۹۴
-	۱۳۹۵
-	۱۳۹۶
-	۱۳۹۷ و پس از آن
.....	

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

صندوق	گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات
.....	چک و سفته
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۲-۲۶- تسهیلات مالی جاری گروه/ صندوق 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.

۳-۲۶- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر درصد است.

۴-۲۶- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک 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.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۵-۲۶- تسهیلات دریافتی از بانک به مبلغ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.
 ۶-۲۶- به منظور احداث نیروگاه بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال و نرخ سود علی‌الحساب درصد، در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۳۰۲	۱۳۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
ارزش اسمی	.....	.....
کسر اوراق	(.....)	(.....)	
ناخالص	.....	.....
استهلاک کسر	.....	.....
مبلغ دفتری	.....	.....

۱-۶-۲۶- سود علی‌الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی‌الحساب پرداختی، مابه‌التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می‌شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ صورت وضعیت مالی، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی‌الحساب متعلقه می‌باشد.

۷-۲۶- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		
	اوراق مشارکت	جمع	تسهیلات مالی
مانده در ۱/۰۱/۰۱×۱۳
دریافت‌های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	-	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	(.....)	(.....)	-
مانده در ۲۹/۱۲/۱۳×۱۳
دریافت‌های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)	(.....)	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)	(.....)	(.....)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	-	-
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	(.....)	(.....)	-
مانده در ۲۹/۱۲/۱۳×۱۳

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲۸- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

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

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۸)

۲۸-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت فرعی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۲-۲- شرکت فرعی نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۸-۲-۳- طبق قوانین مالیاتی، شرکت فرعی در سال جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.

۲۸-۲-۴- مالیات سال‌های قبل به مبلغ میلیون ریال در صورت سود و زیان شرکت، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.

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

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

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

.....

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۲۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع		
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
.....
.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....

مانده در ابتدای سال

افزایش

مصرف

برگشت ذخیره استفاده نشده

مانده در پایان سال

۳۰- پیش‌دریافت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲
.....
.....
.....

سایر پیش‌دریافت‌ها

۳۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی
۳۱-۱- اصلاح اشتباهات^۱:

۱۳×۱	۱۳×۲
.....
.....
.....

اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۳×۱

اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳×۰

۳۱-۲- 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.

۳۱-۳- 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 با اهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۱-۴- 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.
 ۳۱-۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۸۱ / ۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)						
(تجدید آرایه شده) ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	تعدیلات				طبق صورت‌های مالی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات		
.....	(.....)	-	-	(.....)	صورت وضعیت مالی
.....	-	-	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	-	-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	(.....)	(.....)	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	-	(.....)	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشته
						صورت سود و زیان
.....	-	-	هزینه‌های اداری و عمومی
.....	(.....)	-	(.....)	سود هر واحد سرمایه‌گذاری
.....	(.....)	-	(.....)	سود خالص

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

۲-۴-۳۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۰۰/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)					
(تجدید آرایه شده) ۱۳۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات			طبق صورت‌های مالی	
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات	۱۳۰۰/۱۲/۲۹
.....	-	-
.....	-	-
.....	-	-
.....	(.....)	(.....)	-	-
.....	(.....)	-	(.....)
صورت سود و زیان					
.....	-	-
.....	(.....)	-	(.....)
.....	(.....)	-	(.....)

صورت وضعیت مالی
 سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
 مالیات پرداختی
 تسهیلات مالی جاری
 تسهیلات مالی بلندمدت
 سود انباشته
صورت سود و زیان
 هزینه مالیات بر درآمد
 سود هر واحد سرمایه‌گذاری
 سود خالص

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)			
صندوق		گروه	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲
.....
سود خالص			
تعدیلات			
-	-
هزینه مالیات بر درآمد			
.....
هزینه‌های مالی			
-	-	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود			
-	-	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود			
.....	(.....)	(.....)
زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها			
-	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
-	-
استهلاک دارایی‌های غیر جاری			
-	-
کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی			
درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری			
.....	(.....)	(.....)
سریع‌المعامله به ارزش بازار			
-	-	(.....)
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات			
(.....)	(.....)
کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی			
-	-	(.....)
کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی			
-	(.....)
افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی			
-	-	(.....)
افزایش (کاهش) ذخایر			
-	-	(.....)
افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی			
.....	(.....)	(.....)
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها			
.....
نقد حاصل از عملیات			

۳۳- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

صندوق		گروه	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲
.....
جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت			
-	-
تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان			
.....

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

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

[گروه باید طبق استاندارد حسابداری ۱، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط‌مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شرکت را ارزیابی کنند. همچنین گروه باید طبق استاندارد حسابداری ۳۷، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.]

۳۵- وضعیت ارزی

دارایی‌ها و بدهی‌های پولی ارزی و تعهدات ارزی گروه در پایان سال به شرح زیر است:

یادداشت	دلار آمریکا	دلار	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
موجودی نقد	۲۰
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۶
دریافتی‌های بلندمدت	۱۶
جمع دارایی‌های پولی ارزی
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۲۵
پرداختی‌های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	۲۵
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 ۱۳۰۱/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	۳۷

۳۵-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌های گروه طی سال به شرح زیر است:

خرید	دلار آمریکا	یورو
سایر پرداخت‌ها

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته
۱- ۳۶- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

.....	تضامین اعطایی/ دریافتی	فروش	خرید	تسهیلات پرداختی	تسهیلات دریافتی	فروش	خرید	نوع وابستگی ^۱	نام شخص وابسته	شرح
.....	شرکت	شرکت‌های اصلی و نهایی
.....	شرکت	
.....	جمع		
.....	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....	شرکت	
.....	مدیران اصلی صندوق و شرکت‌های اصلی آن
.....	
.....	شرکت	سایر اشخاص وابسته
.....	شرکت	
.....	جمع		
.....	جمع کل		

^۱ - تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم شرکت وابسته 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 سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۳۶- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۸۱		۱۳۸۲		سود سهام پرداختی	پیش دریافت‌ها	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
بدهی	طلب	بدهی	طلب												
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	شرکت‌های اصلی و نهایی
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مدیران اصلی صندوق و شرکت‌های اصلی آن
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سایر اشخاص وابسته
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳-۳۶- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	موضوع معامله	مبلغ معامله
شرکت‌های اصلی و نهایی	✓
	✓
شرکت پروژه (فرعی)	-
دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه	✓
	✓
	-
مدیران اصلی	-
	-
سایر اشخاص وابسته	-
	-
جمع

۴-۳۶- به استثنای موارد زیر، تفاوت بااهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد:

نام شخص وابسته	موضوع معامله	مبلغ معامله	ارزش منصفانه
.....	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....

شرکت سهامی عام نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۵-۳۶- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پیش پرداخت‌ها	سایر پرداختی‌ها	تسهیلات دریافتی	۱۳۸۲		۱۳۸۱	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	(.....)
	-	(.....)
شرکت پروژه (فرعی)	-	(.....)
	-	(.....)
دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه	-	(.....)
	-	(.....)
	-	(.....)
مدیران اصلی	-	(.....)
	-	(.....)
سایر اشخاص وابسته	-	(.....)
	-	(.....)
جمع	(.....)

۳۶-۶- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۳۶-۶-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۳۶-۶-۲-

۳۶-۷- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۱ شناسایی نشده است.

۳۶-۷-۱- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳۸۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای گروه ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	
.....	احداث نیروگاه ...
.....	
=====	=====	

۳۷-۱-۱- تعهدات مربوط به احداث نیروگاه شامل مبلغ میلیون ریال تعهدات ارزی است.

۳۷-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
صندوق		گروه	
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲
.....
-	-
.....
.....
-	-
-	-
.....
=====	=====	=====	=====

بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

تضمین وام شرکت

تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها

سایر بدهی‌های احتمالی

دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت

۳۷-۲-۱- دعوی حقوقی در خصوص در تاریخ توسط علیه شرکت پروژه به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۳۷-۳- دارایی‌های احتمالی شرکت پروژه به شرح زیر است:

۳۷-۳-۱- در تاریخ ادعایی بر علیه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به ساختمان شرکت پروژه، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

۳۸- 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:

.....