

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

مهر 1398

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)

صورت‌هاي مالي

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2X13

1398

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارایی بازار سرمایه است و در قانون بازار اوراق بهادار در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، و با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار، وظایف و اختیاراتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت درنظر گرفته شده است.

همچنین طبق مواد 41 و 42 قانون بازار اوراق بهادار (مصوب 01/09/1384)، «سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق ‌بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردانان، مشاوران سرمایه‌گذاری و کلیه تشکل‌های فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند.» و «ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای ‌حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید.»

سازمان بورس و اوراق بهادار مجموعه صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای حسابداری را برای برخی واحدهای تجاری از جمله برای شرکت‌های تولیدی (فارسی و انگلیسی)، بانک‌ها و موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های ساختمانی (ساخت املاک)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان، شرکت‌های کارگزاری، شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، شرکت‌های سرمایه‌گذاری، شرکت‌های پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

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 ذينفعان، 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:

1. این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری است و در صورتی‌که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.
2. در تهيه اين صورت‌های مالی نمونه، بر افشاى مناسب و كافى اطلاعات تحت شرايط عمومى و كلى، تاكيد و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرايط خاص، خوددارى شده است. به بيان ديگر، ملاك درج اقلام در صورت‌هاى مالى اساسى نمونه و يادداشت‌هاى توضيحى آن، غالبا عموميت و اهميت اقلام بوده است. از اين رو، در موارد بااهميت، اقلام بايد جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز بايد حسب مورد و ضرورت از استانداردهاى حسابدارى مربوط، پيروى گردد.
3. 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.
4. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
5. ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردي که رعایت الزامات خاصی از استانداردهاي حسابداری براي بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، ساير رويدادها و شرايط، بر وضعيت مالي و عملکرد مالي شرکت کافي نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
6. زمانی که مديريت در ارزیابی‌های خود،‌ از عدم‌اطمینان 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 عدم‌اطمینان را افشا کند.
7. شرکت باید هر طبقه بااهميت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامي را که ماهيت يا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بي‌اهميت 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.
8. خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ 22/09/1395 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 براوردها» در یادداشت‌های توضیحی
* ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (1) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (2) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (3) 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، شركتى غيردولتى است.
* شرکت نمونه، شركتى فرعى است كه شركت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

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

روي كاغذ سربرگ دار شركت تايپ شود

مجمع عمومى عادى صاحبان سهام

با احترام

به پيوست صورت‌هاى مالى شركت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص) مربوط به سال مالى منتهى به 29 اسفند 2x13 تقديم مى‏شود. اجزاى تشكيل‏دهنده صورت‌هاى مالى به قرار زير است:

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * + صورت سود و زیان
 | 2 |
| * + صورت وضعیت مالی
 | 3-4 |
| * + صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 | 5 |
| * + صورت جریان‌های نقدی
 | 6 |
| * + يادداشت‌هاى توضیحی
 | 7-38 |

صورت‌هاى مالى طبق *استانداردهاى حسابدارى* تهيه شده و در تاريخ ...../...../3x13 به تاييد هيات مديره رسيده است.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2x13 | (تجديدارائه‏شده)سال 1x13 |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| درآمدهای عملیاتی |  |  |  |
| درآمد ارائه خدمات | 5 | .......... | .......... |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها | 6 | .......... | (..........) |
| جمع درآمدهای عملیاتی |  | .......... | .......... |
| هزینه‌های عملیاتی |  |  |  |
| هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا | 7 | (..........) | (..........) |
| هزینه استهلاک |  | (..........) | (..........) |
| هزینه اجاره |  | (..........) | (..........) |
| سایر هزینه‌ها | 8 | (..........) | (..........) |
| جمع هزینه‌های عملیاتی |  | (..........) | (..........) |
| سود عملياتى |  | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى مالى | 9 | (..........) | (..........) |
| ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | 10 | .......... | .......... |
| سود قبل از ماليات |  | .......... | .......... |
| هزینه ماليات بر درآمد |  |  |  |
| سال جاری | 26 | (..........) | (..........) |
| سال‌های قبل | 26 | (..........) | (..........) |
| سود خالص |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. [[1]](#footnote-1)

|  | يادداشت | 29/12/2x13 | (تجديد ارائه ‌شده)29/12/1x13 | (تجديد ارائه ‌شده)01/01/1x13[[2]](#footnote-2) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| دارايي‌ها |  |  |  |  |
| دارايي‌هاي غیرجاري |  |  |  |  |
| دارایی‌های ثابت مشهود | 11 | .......... | .......... | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | 12 | .......... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | 13 | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های بلندمدت | 14 | .......... | .......... | .......... |
| سایر دارایی‌ها | 15 | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... | .......... |
| دارايي‌هاي جاري |  |  |  |  |
| پیش‌پرداخت‌ها | 16 | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | 14 | .......... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | 17 | .......... | .......... | .......... |
| موجودی نقد | 18 | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |  |
| حقوق مالکانه |  |  |  |  |
| سرمايه | 19 | .......... | .......... | .......... |
| افزایش سرمایه در جریان | 20 | .......... | - | - |
| اندوخته قانوني | 21 | .......... | .......... | .......... |
| سایر اندوخته‌ها | 22 | .......... | .......... | .......... |
| سود انباشته |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌ها |  |  |  |  |
| بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |  |
| پرداختنی‌های بلندمدت | 23 | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | 24 | .......... | .......... | .......... |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | 25 | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌های جاری |  |  |  |  |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 23 | .......... | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی | 26 | .......... | .......... | .......... |
| سود سهام پرداختنی | 27 | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 24 | .......... | .......... | .......... |
| پیش‌دریافت‌ها | 28 | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| خالص دارایی‌های فعالیت سبدگردانی | 33 | .......... | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

| جمع کل | سود انباشته | سایر اندوخته‌ها | اندوخته قانونی | افزایش سرمایه در جریان | سرمایه |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |  |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | مانده در 01/01/1x13 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 29) |
| .......... | .......... | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 29) |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/1x13 |
|  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 1x13 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال 1x13 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 29) |
| .......... | .......... | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 29) |
| .......... | .......... | - | - | - | - | سود خالص تجدید ارائه شده سال 1x13 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | 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 29/12/1x13 |
|  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 2x13 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | سود خالص سال 2x13 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | 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 29/12/2x13 |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2x13 | (تجديد ارائه شده)سال 1x13 |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| نقد حاصل از عملیات | 30 | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
| جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت تامین مالی آنها[[3]](#footnote-3) |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت استرداد تامین مالی آنها |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت سود تامین مالی آنها |  | .......... | .......... |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | .......... | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی حاصل از افزايش سرمايه |  | .......... | - |
| دریافت‌های نقدی حاصل از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال |  | .......... | .......... |
| مانده موجودی نقد در پايان سال |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| معاملات غيرنقدي | 31 | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

شركت مشاور سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی خاص)، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند 21 ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار، محسوب می‌گردد. این شركت به شناسه ملی ..... در تاريخ ..... تاسيس شده و طى شماره ..... مورخ ..... در اداره ثبت شركت‌ها و مالكيت صنعتى ..... (محل ثبت) و طى شماره ..... مورخ ..... نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسيد. در حال حاضر، شركت نمونه جزو شرکت‌های فرعى شركت ..... است و شرکت نهايى گروه، شركت ..... مي‌باشد. نشانی مركز اصلى شركت ..... 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.]

1-2- فعاليت‌هاى اصلى

موضوع فعاليت شركت طبق ماده 3 اساسنامه، مشتمل بر فعالیت مشاوره سرمایه‌گذاری، سبدگردانی، مشاوره عرضه و پذیرش، مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، پردازش اطلاعات مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می‌باشد. مجوزهای فعالیت‌های زیر از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:

.....

1-3- تعداد كاركنان

ميانگين ماهانه تعداد كاركنان در استخدام، طى سال به شرح زير بوده است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | نفر | نفر |
| کارکنان دائم | ..... | ..... |
| کارکنان موقت | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... |

2- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

2-1- استاندارد حسابداری 35 با عنوان «مالیات بر درآمد»

هر گونه آثار بااهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری 35 با عنوان «مالیات بر درآمد»، بر شرکت، در اینجا توضیح داده شود.

3- اهم رویه‌های حسابداری[[4]](#footnote-4)

3-1- 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:**

**1- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت 17)**

**2- ...**

3-2- درآمد عملیاتی

3-2-1- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود.

3-2-2- درآمد ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق (برای نمونه در زمان ارائه خدمات)، شناسایی می‌گردد.[[5]](#footnote-5)

3-3- مخارج تامين مالى

مخارج تامين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى مي‌شود به استثناى مخارجى كه مستقيما قابل‌انتساب به تحصيل «دارايي‌هاى واجد شرايط» است.

3-4- دارايي‌هاى ثابت مشهود

3-4-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری مي‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارايي‌هاى ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده 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 ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

3-4-2- استهلاك دارايي‌هاى ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید براوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آيين‌نامه استهلاكات موضوع ماده 149 اصلاحیه مصوب 31/04/1394 قانون ماليات‌هاى مستقيم مصوب اسفند 1366 و اصلاحيه‏هاى بعدى آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه مى‏شود:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| ساختمان  | ..... | ..... |
| تاسیسات | ..... | ..... |
| وسایل نقلیه | ..... | ..... |
| اثاثه و منصوبات | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

3-4-2-1- براى دارايي‌هاى ثابتى كه طى ماه تحصيل مي‌شود و مورد بهره‏بردارى قرار مى‏گيرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود. در مواردى كه هر يك از دارايي‌هاى استهلاك‌پذير (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگى جهت بهره‌بردارى به علت تعطيل كار يا علل ديگر براى بیش از 6 ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگيرد، ميزان استهلاك آن براى مدت ياد شده معادل 30 درصد نرخ استهلاك منعكس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، 70% مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده براي استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

3-5- دارایی‌های نامشهود

3-5-1- دارایی‌های نامشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت مى‏شود.

3-5-2- 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 | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

3-5-3- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

3-6- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

3-6-1- 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، براورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

3-6-2- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

3-6-3- 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 براوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

3-6-4- 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.

3-6-5- 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 عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد.

3-7- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان

ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان براساس يك ماه آخرين حقوق ثابت و مزاياى مستمر براى هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود.

3-8- سرمايه‌گذاري‌ها

|  |
| --- |
| اندازه‌گیری |
| سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت |
| سرمايه‌گذاري‌ در اوراق‌بهادار | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جارى |
| سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار  | ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌هاي‌ مزبور |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى  | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها  |
| شناخت درآمد |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها  | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ صورت وضعیت مالی) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق‌بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده |

4- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

4-1- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

4-1-1- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداري‌ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت براي‌ مدت‌ طولاني را ‌دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده‌ مستمر توسط‌ شرکت نگهداري‌ مي‌شود و هدف‌ آن‌ نگهداري‌ پرتفويي‌ از سرمايه‌گذاري‌ها جهت‌ تامين‌ درآمد و يا رشد سرمايه‌ براي‌ شرکت است‌.

4-2- قضاوت مربوط به براوردها

.......

5- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع |
| حق‌الزحمه خدمات مشاوره سرمایه‌گذاری | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌الزحمه سبدگردانی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌الزحمه مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌الزحمه پردازش اطلاعات مالی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌الزحمه مشاوره عرضه و پذیرش | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌الزحمه پذیرش سمت متولی صندوق | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

6- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | اشخاص وابسته | سایر اشخاص/اقلام | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص/اقلام | جمع |
| درآمد سود سهام | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد سایر اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود حاصل از فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| زیان حاصل از فروش اوراق بهادار | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله | - | .......... | .......... | - | (..........) | (..........) |
| زیان كاهش ارزش سایر سرمايه‌گذاري‌ها | - | (..........) | (..........) | - | (..........) | (..........) |
| زیان كاهش ارزش سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت | - | (..........) | (..........) | - | (..........) | (..........) |
| برگشت زیان كاهش ارزش سایر سرمايه‌گذاري‌ها | - | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| برگشت زیان كاهش ارزش سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت | - | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

7- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| حقوق و دستمزد و مزايا | .......... | .......... |
| پاداش هیات مدیره[[6]](#footnote-6) | .......... | .......... |
| حق‌حضور در جلسات هیات مدیره | .......... | .......... |
| بیمه سهم کارفرما | .......... | .......... |
| سایر هزینه‌های پرسنلی | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

8- سایر هزینه‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| کارمزد ضمانت‌نامه‌ها | .......... | .......... |
| بازاریابی | .......... | .......... |
| خدمات پشتیبانی نرم‌افزاری | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد سایر هزینه‌ها) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

9- هزينه‌هاي مالى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بانک‌ها | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

**10- ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
| اشخاص وابسته | سایر اشخاص/اقلام | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص/اقلام | جمع |
| سود (زيان) ناشى از فروش دارايي‌هاى ثابت مشهود | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... |
| زیان کاهش ارزش دارایی ثابت مشهود | - | - | - | - | (..........) | (..........) |
| برگشت زیان کاهش ارزش دارایی ثابت مشهود | - | .......... | .......... | - | - | - |
| .....  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

11- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | زمين | ساختمان | تاسیسات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | جمع | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x13 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده  | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده  | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x13 | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش انباشته | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش انباشته | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش انباشته | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش انباشته | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

11-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود تا ارزش ..... ميليون ريال در مقابل خطرات احتمالى ناشى از حريق، سيل و زلزله از پوشش بيمه‏اى برخوردار است.

11-2- مبلغ ..... میلیون ریال از زمين و ساختمان در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد.

11-3- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | مبلغ دفتری | توضیحات |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |  |
| زمین ..... | .......... | .......... | عدم انتقال مالکیت |
| ساختمان ..... | .......... | .......... | محدودیت در اعمال حقوق قانونی |
| ...... | .......... | .......... | ......... |
|  | .......... | .......... |  |

12- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | نرم افزارها | پیش پرداخت‌ها | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x13 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده | - | - | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده  | - | - | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x13 | - | - | ....... | - | ....... |
| استهلاک | - | - | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش انباشته | - | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش انباشته | - | - | - | - | - |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 1x13 | - | ...... | ...... | - | ...... |
| استهلاک | - | - | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش انباشته | - | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش انباشته | - | - | - | - | - |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

13- **سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

13-1-‌ سرمايه‏گذارى در سهام شركت‌ها به شرح زير تفكيك مى‏شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
| تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| سرمایه‌گذاری‌های‌سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شركت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شركت .......... | .......... | .......... | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير شرکت‌ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | - |
| شرکت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | - |
|   |  |  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
|  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |

13-2- سرمايه‌گذاري در سایر اوراق بهادار

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ناشر | نوع اوراق | نرخ سود | 2x13 | 1x13 |
|  |  | درصد | میلیون ریال | میلیون ریال |
| شرکت ....... | مشارکت | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | مرابحه | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ...... | صکوک | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |

13-3- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

13-4- مبلغ ..... میلیون ریال سهام شرکت ..... خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

13-5- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها |  |  |
| شرکت ..... | .......... | .......... |
| شرکت ..... | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

13-6- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| مانده در ابتدای سال | .......... | .......... |
| زیان کاهش ارزش | .......... | .......... |
| برگشت زیان کاهش ارزش | (..........) | (..........) |
| مانده در پایان سال | .......... | .......... |

14- **دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها**

14-1- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | 2×13 | 1×13 |
| --- | --- | --- |
|  | اشخاص وابسته | ساير اشخاص | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| درآمد سایر اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاى دريافتنى |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| درآمد سایر اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| كاركنان (وام‌ و مساعده) | .......... | - | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سپرده‏ها | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |

14-2- دریافتنی‌های بلندمدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | 2×13 | 1×13 |
| --- | --- | --- |
|  | اشخاص وابسته | ساير اشخاص | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاى دريافتنى |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| كاركنان (وام‌ و مساعده) | .......... | - | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |

14-3- [سیاست‌های ارائه خدمات اعتباری و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

14-4-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **مانده در ابتدای سال** | .......... | ........ |
| **زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها** | .......... | ........ |
| **حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول** | (..........) | (..........) |
| **بازیافت شده طی سال** | (..........) | (..........) |
| **برگشت زیان‌های کاهش ارزش**  | (..........) | (..........) |
| **مانده در پایان سال** | .......... | .......... |

15- سایر دارایی‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سپرده ضمانتنامه بانکی | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

16- پيش‏پرداخت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بيمه دارايي‌ها | .......... | .......... |
| مالیات بر درآمد | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی (یادداشت 26) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |

16-1- پیش‌پرداخت‌ها شامل ........ میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت 3-34 می‌باشد.

17- **سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله پذیرفته شده در بورس/فرابورس |  |  |  |  |
| سهام شركت‌ها‌ | -[[7]](#footnote-7) | -1 | .......... | .......... |
| واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | -1 | -1 | .......... | .......... |
| سایر اوراق بهادار | -1 | -1 | .......... | .......... |
|  | - | - | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري در سهام ساير شركت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري در ساير واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| جمع سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري كوتاه‌مدت بانکی | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

18- موجودی نقد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| موجودى نزد بانك‌ها[[8]](#footnote-8) | .......... | .......... |
| موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها | .......... | .......... |
| وجوه نقد در راه | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

18-1- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود.

18-2- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

**18-3- موجودى نزد بانک‌ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می‌گیرد:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| فعالیت‌های سبدگردانی | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

19- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ 29/12/2x13 مبلغ ..... میلیون ریال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

**ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| .......... | .......... | ..... | .......... | ..... |
| .......... | .......... | ..... | .......... | ..... |
| سایرین (کمتر از پنج درصد) | .......... | ..... | .......... | ..... |
|  | .......... | 100 | .......... | 100 |

19-1- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال 2x13، سرمایه شرکت از مبلغ ...... میلیون ریال به مبلغ ..... میلیون ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ ...../...../2x13 به ثبت رسیده است.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | تعداد سهام | تعداد سهام |
| مانده ابتدای سال | ........... | ........... |
| افزایش سرمایه از محل سود انباشته | ........... | - |
| ..... |  |  |
| مانده پایان سال | ........... | ........... |

20- 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.

21- اندوخته قانونى

در اجراى مفاد مواد 140 و 238 اصلاحيه قانون تجارت مصوب سال 1347 مبلغ .... میلیون ریال از محل سود قابل‌تخصيص به اندوخته قانونى منتقل شده است. به موجب مفاد مواد ياد شده تا رسيدن اندوخته قانونى به ده درصد سرمايه، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‏الذكر الزامى است. اندوخته قانونى، قابل انتقال به سرمايه نمي‌باشد و جز در هنگام انحلال شركت، قابل‌تقسيم بين سهامداران نيست.

22- ساير اندوخته‏ها

ساير اندوخته‏ها متشكل از اندوخته عمومى و اندوخته ..... است. مجمع عمومى شركت به منظور تقويت بنيه مالى شركت به موجب ماده ..... اساسنامه هر سال معادل ..... درصد از سود خالص را به اندوخته عمومى تخصيص مى‏دهد. علاوه بر اين، به منظور .....، طبق مصوبه مجمع عمومى مورخ .../.../0x13، اندوخته ..... در حساب‌ها اختصاص يافته است. گردش حساب اندوخته‏هاى ياد شده طى سال مالى به شرح زير است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | اندوخته عمومي | اندوخته ... | جمع |
| 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
| مانده ‌در‌ابتداي سال | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| کاهش | - | - | - | - | - | (..........) |
| افزايش | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| مانده در پايان سال | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

23- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

23-1- پرداختنی‌های کوتاه مدت

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| تجاری |  |  |
| اسناد پرداختنى |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |
| حساب‌هاى پرداختنى |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |
| اسناد پرداختنى  | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| جاری مشتریان سبدگردانی | .......... | .......... |
| ماليات‌هاى تكليفى | .......... | .......... |
| هزینه‌های پرداختنی | .......... | .......... |
| ........ | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

23-2- پرداختنی‌های بلند مدت

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری |  |  |
| اسناد پرداختنى |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير  | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |
| حساب‌هاى پرداختنى |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| سایر  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |
| اسناد پرداختنى | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ............ | **..........** | **..........** |
| ساير | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

**23-2-1**- **سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:**

|  |  |
| --- | --- |
| سال | مبلغ |
|  | ميليون ريال |
| 4x13 | .......... |
| 5x13 | .......... |
| 6x13 | .......... |
|  | .......... |

24- تسهیلات مالی

24-1- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بانک‌ها | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| سود و كارمزد سال‌هاي آتي | (..........) | (..........) |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری | (..........) | (..........) |
| سود، كارمزد و جرائم معوق | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| حصه بلندمدت | (..........) | (..........) |
| حصه جاري | .......... | .......... |

24-2- به تفكيك نرخ سود و كارمزد:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| 25 تا ..... درصد | .......... | .......... |
| 20 تا 25 درصد | .......... | .......... |
| 15 تا 20 درصد | .......... | .......... |
| 10 تا 15 درصد | .......... | .......... |
| 1 تا 10 درصد | .......... | .......... |
| بدون سود و كارمزد | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

24-3- به تفكيك زمان‌بندى پرداخت:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2x13 |
|  | ميليون ريال |
| 3x13 | .......... |
| 4x13 | .......... |
| 5x13 | .......... |
| 6x13 | .......... |
| 7x13 و پس از آن | - |
|  | .......... |

24-4- به تفكيك نوع وثیقه:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2x13 |
|  | ميليون ريال |
| زمين و ساختمان  | .......... |
| چك و سفته | .......... |
| .......... | .......... |
|  | .......... |
| تسهيلات بدون وثيقه | .......... |
|  | .......... |

24-5- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال 3×13 [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.

24-6- 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.

24-7- 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.

24-8- 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 01/01/1×13 | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - |
| مانده در 29/12/1×13 | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - |
| مانده در 29/12/2×13 | .......... |

25- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مانده در ابتداي سال | .......... | .......... |
| پرداخت شده طي سال | (..........) | (..........) |
| ذخيره تامين شده | .......... | .......... |
| مانده در پايان سال | .......... | .......... |

26- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | مالیات | نحوه تشخیص |
| سال مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | 2×13 | 1×13 |
| ابرازي | تشخيصي | قطعي | پرداختی | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی |
| 0×13 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | علي‌الراس |
| 1×13 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | رسيدگي به دفاتر |
| 2×13 | .......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | رسيدگي نشده |
| پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 16) | .......... | .......... |  |
| (..........) | (..........) |  |
| **..........** | **..........** |  |

**26-1- ماليات بر درآمد شركت براى كليه سال‌هاى قبل از 0**x**13 قطعى و تسويه شده است.**

**26-2- شركت نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد سال مالى 0**x**13 اعتراض كرده و موضوع توسط هيات حل اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

**26-3- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل ..... میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال 1**x**13 ..... میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.**

**26-4- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ..... و ..... استفاده نموده است.**

**26-5- 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.**

**26-6- 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 پرداختی و پرداختنی | مالیات تشخیصی/ قطعی | مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی |
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ......... | ......... | ......... |
| ......... | ......... | ......... |

**26-6-1- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:**

**.....**

27- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع |
| سنوات قبل از 0x13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 0x13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 1x13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

27-1- سود نقدی هر سهم سال 1x13 مبلغ ..... ریال و سال 0x13 مبلغ ..... ریال است.

28- پیش دریافت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| پيش‌دريافت از مشتريان |  |  |
|  اشخاص وابسته | .......... | .......... |
|  ساير مشتريان | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| ساير پيش‌دريافت‌ها | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

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

29-1- اصلاح اشتباهات[[9]](#footnote-9):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| اصلاح درآمد ارائه خدمات سال 1x13 | .......... | - |
| اصلاح ذخيره ماليات عملكرد سال 0x13 | - | (..........) |
|  | .......... | (..........) |

29-2- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال 2×13 روش ارزيابى سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار، از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به روش ارزش بازار تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال 2×13 را به مبلغ ..... ميليون ريال افزايش داده است.

29-3- 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.

29-4- به منظور ارائه تصويرى مناسب از وضعيت مالى و نتايج عمليات، كليه اطلاعات مقايسه‏اى مربوط در صورت‌هاى مالى مقايسه‏اى اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همين دليل اقلام مقايسه‌اى بعضا با صورت‌هاى مالى ارائه شده در سال مالى قبل مطابقت ندارد.

29-4-1- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 29/12/1x13

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/1x13 | تعدیلات | (تجدید ارائه شده)29/12/1x13 |
| اصلاح اشتباهات | تغییر در رویه‌های حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | جمع تعدیلات |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | - | - | (..........) | (..........) | .......... |
| سود انباشته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| صورت سود و زیان |  |  |  |  |  |  |
| درآمد ارائه خدمات | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سود خالص | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |

29-4-2- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 29/12/0x13

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/0x13 | تعدیلات | (تجدید ارائه شده)29/12/0x13 |
| اصلاح اشتباهات | تغییر در رویه‌های حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | جمع تعدیلات |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  |  |  |
| 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 | .......... | (..........) | .......... | - | (..........) | .......... |

30- نقد حاصل از عملیات

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| 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 غیرجاری | .......... | .......... |
| کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... |
|  | (.........) | (.........) |
| افزایش (کاهش) دریافتنی‌های عملیاتی | (..........) | .......... |
| کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی | (..........) | (..........) |
| افزایش (کاهش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | (..........) | .......... |
| افزایش (کاهش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | (..........) | .......... |
| افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی | .......... | (..........) |
| افزایش (کاهش) سایر دارایی‌ها | .......... | (..........) |
| افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی | .......... | .......... |
| نقد حاصل از عملیات | .......... | .......... |

30-1- 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام | .......... | - |
| دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

31- معاملات غيرنقدى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال‌شده سهامداران | .......... | .......... |
| تحصيل دارايي‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی | .......... | .......... |
| جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت دیگر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

32- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها[[10]](#footnote-10)

32-1- مدیریت سرمایه

**شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان 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 1**x**13 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 29/12/2x13 با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول‌تر ..... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

32-1-1- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2x13 | 29/12/1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| جمع بدهی‌ها | .......... | .......... |
| موجودی نقد | (..........) | (..........) |
| خالص بدهی | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه | .......... | .......... |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | .......... | .......... |

32-2- 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.

32-3- 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.**

32-3-1- 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.

32-3-1-1- 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 5 درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به29/12/2x13 معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (29/12/1x13: معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

32-4- 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 قراداد 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. دریافتنی‌های 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 دریافتنی 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 ..... از20 درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از 5 درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.**

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

32-5- 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 پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) |
| سال 2×13 | عندالمطالبه | کمتر از 3 ماه | بین 3 تا 12 ماه | بین 1 تا 5 سال | بیشتر از 5 سال | جمع |
| **پرداختنی‌های تجاری** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **سایر پرداختنی‌ها** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **تسهیلات مالی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **مالیات پرداختنی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **سود سهام پرداختنی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **بدهی‌های احتمالی** | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **جمع** | **..........** | **..........** | **..........** |  |  |  |

33- فعالیت سبدگردانی

33-1- خالص دارایی‌های فعالیت سبدگردانی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 29/12/2x13 | 29/12/1x13 |
|  | میلیون ريال | میلیون ريال |
| دارایی‌ها |  |  |
| جاری سبدگردان/نقد | ............ | ............ |
| سرمایه‌گذاری در سهام و حق‌تقدم | ............ | ............ |
| سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار بانکی و گواهی سپرده بانکی | ............ | ............ |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت | ............ | ............ |
| حساب‌های دریافتنی | ............ | ............ |
| سایر دارایی‌ها | ............ | ............ |
| جمع دارایی‌ها | ............ | ............ |
| بدهی‌ها |  |  |
| حساب‌های پرداختنی | ............ | ............ |
| جمع بدهی‌ها | ............ | ............ |
| خالص دارایی‌ها | ............ | ............ |

33-2- صورت سود و زیان فعالیت سبدگردانی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | سال 2x13 | سال 1x13 |
|  | میلیون ريال | میلیون ريال |
| 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[[11]](#footnote-11) | ............ | ............ |

**33-3- شرکت دارای تعداد ..... سبد اختصاصی است.**

34- معاملات با اشخاص وابسته

34-1- معاملات انجام‌ شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[12]](#footnote-12) | مشمول ماده 129 | 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 |  |  | … |  | … | … | ... | … | … |

34-2- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

34-2-1- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

34-2-2- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی 10 درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

34-3- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | پیش‌ پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | سود سهام پرداختنی | … | … | 2**x**13 | 1**x**13 |
| خالص | خالص |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **شرکت‌های اصلی** | **شرکت …** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت …** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **سایر** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع کل** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |

34-4- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های 2x13 و 1x13 شناسایی‌نشده است.

34-4-1- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی 1x13 بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون‌ ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

35- تعهدات، بدهي‌هاى احتمالى و دارایی‌های احتمالی

35-1- تعهدات سرمايه‌اى ناشى از قراردادهاى منعقده و مصوب در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مبلغ تعهدشده سرمايه‌گذاري در شركت ..... | .......... | .......... |
| ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

35-2- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بدهي‌هاى احتمالى موضوع ماده 235 اصلاحيه قانون تجارت |  |  |
| تضمين وام شركت ..... | .......... | .......... |
| تضمين بدهي كاركنان به بانك‌ها | .......... | .......... |
| تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار | .......... | .......... |
| تضامین ارائه شده به ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| ساير بدهي‌هاى احتمالى |  |  |
| دعاوي حقوقي مطروحه عليه شركت  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

35-2-1- 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.

35-3- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

35-3-1- 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.

36- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رويدادهايى كه در دوره بعد از تاريخ صورت وضعیت مالی تا تاريخ تاييد صورت‌هاى مالى اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است:

36-1- مجمع عمومى فوق‏العاده در تاريخ 31/03/3x13 تشكيل و به منظور تامين وجوه لازم جهت .....، افزايش سرمايه را به ميزان ..... ميليون ريال تصويب كرده است.

37- سود سهام پیشنهادی

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

1. \* از آنجاییکه اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. [↑](#footnote-ref-1)
2. طبق بند 39 استاندارد حسابداری 1، در صورتی که شرکت (1) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (2) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (3) 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. [↑](#footnote-ref-2)
3. پرداخت به سهامداران بابت تامین مالی آنها باید با رعایت ماده 132 اصلاحیه قانون تجارت صورت گیرد. [↑](#footnote-ref-3)
4. رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. زمان شناسایی در مورد هر شرکت بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بندهای 15 و 21 استاندارد حسابداری شماره 3 با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. [↑](#footnote-ref-5)
6. پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-6)
7. از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد. [↑](#footnote-ref-7)
8. موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده‌ سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است. [↑](#footnote-ref-8)
9. لازم به تاكيد است به موجب بند 41 استاندارد حسابدارى 34، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در براوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتى كه بااهميت نباشد، در سود يا زيان دوره جارى منظور مي‌گردد. [↑](#footnote-ref-9)
10. شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 1، 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 37، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید. [↑](#footnote-ref-10)
11. بازدهي سبدهای اختصاصي مطابق دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبدگردان محاسبه مي‌شود. [↑](#footnote-ref-11)
12. - تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم سهامدار است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-12)