

صورت‌های مالی نمونه

صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

مهر 1398

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

صورت‌هاي مالي تلفیقی گروه و صندوق

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 در نظر 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و ساير ذينفعان، 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:

1. این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه است و در صورتی‌که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، صندوق‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز هستند.
2. 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 بيان ديگر، ملاك درج اقلام در صورت‌هاى مالى اساسی 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 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.
4. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
5. ارائه منصفانه صندوق 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 صندوق 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. صندوق باید هر طبقه بااهميت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. صندوق باید اقلامي را که ماهيت يا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بي‌اهميت باشند. صندوق 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 10/09/1397 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:

* صندوق، یک شرکت فرعی (شرکت پروژه (سهامی خاص)) دارد که 100 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 کميته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحبنظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

روي كاغذ سربرگ‌دار صندوق تايپ شود

مجمع عمومى عادى صاحبان سهام

با احترام

به پيوست صورت‌هاى مالى تلفيقى گروه به همراه صورت‌هاى مالى صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه مربوط به سال مالى منتهى به 29 اسفند 2x13 تقديم مى‏شود. اجزاى تشكيل‏دهنده صورت‌هاى مالى به قرار زير است:

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| **الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه**  |  |
| * **صورت سود و زیان تلفیقی**
 | 2 |
| * **صورت وضعیت مالی تلفیقی**
 | 3 |
| * **صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی**
 | 5 |
| * **صورت جریان‌های نقدی تلفیقی**
 | 7 |
| ب- صورت‌های مالی اساسی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه |  |
| * **صورت سود و زیان**
 | 8 |
| * **صورت وضعیت مالی**
 | 9 |
| * **صورت تغییرات در حقوق مالکانه**
 | 10 |
| * **صورت جریان‌های نقدی**
 | 11 |
| * **يادداشت‌هاي توضيحي**
 | 12-54 |

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2**x**13 | (تجديد ارائه ‏شده)سال 1**x**13 |
|  |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| درآمدهای عملیاتی | 5 | .......... | .......... |
| بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی | 6 | (..........) | (..........) |
| سود ناخالص |  | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى فروش، ادارى و عمومى | 7 | (..........) | (..........) |
| سایر درآمدها | 8 | .......... | .......... |
| ساير هزینه‌ها | 9 | (..........) | (..........) |
| سود عملیاتی |  | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى مالى | 10 | (..........) | (..........) |
| ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | 11 | .......... | .......... |
| سود قبل از مالیات |  | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد |  |  |  |
| سال جاری | 29 | (..........) | (..........) |
| سال‌های قبل | 29 | (..........) | (..........) |
| سود خالص  |  | .......... | .......... |
| سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری |  |  |  |
| عملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| غیرعملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال) | 12 | .......... | .......... |

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 | **13** | .......... | .......... | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | **14** | .......... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | **15** | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های بلندمدت | **16** | .......... | .......... | .......... |
| سایر دارایی‌ها | **17** | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... | .......... |
| دارايي‌هاي جاري |  |  |  |  |
| پیش‌پرداخت‌ها | **18** | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | **16** | .......... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | **19** | .......... | .......... | .......... |
| موجودی نقد | **20** | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |  |
| حقوق مالکانه |  |  |  |  |
| سرمايه | 21 | .......... | .......... | .......... |
| صرف واحدهای سرمایه‌گذاری | 22 | .......... | .......... | .......... |
| اندوخته قانوني | 23 | .......... | .......... | .......... |
| سایر اندوخته‌ها  | 24 | .......... | .......... | .......... |
| سود انباشته |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌ها |  |  |  |  |
| بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |  |
| پرداختنی‌های بلندمدت | 25 | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | 26 | .......... | .......... | .......... |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | 27 | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌های جاری |  |  |  |  |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 25 | .......... | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی | 28 | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 26 | .......... | .......... | .......... |
| ذخایر | 29 | .......... | .......... | .......... |
| پیش‌دریافت‌ها | 30 | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

| جمع کل | سود انباشته | سایر اندوخته‌ها | اندوخته قانونی | صرف واحدهای سرمایه‌گذاری | سرمایه |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |  |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | مانده در 01/01/1x13 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 31) |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 31) |
| .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | 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 31) |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 31) |
| .......... | .......... | - | - | - | - | سود خالص تجدید ارائه شده سال 1x13 |
| ......... | - | - | - | ......... | ......... | افزایش سرمایه |
| - | (..........) | - | ........ | - | - | 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 |
| .......... | - | - | - | ......... | ......... | افزایش سرمایه |
| - | (..........) | - | .......... | - | - | تخصیص به اندوخته قانونی |
| - | (..........) | - | .......... | - | - | تخصیص به سایر اندوخته‌ها |
| ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | مانده در 29/12/2x13 |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  | يادداشت | سال 2**x**13 | (تجديد ارائه شده)سال 1**x**13 |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| نقد حاصل از عملیات | 32 | .......... | .......... |
| 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 |  | (..........) | (..........) |
| 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 |  | .......... | .......... |
| 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 افزایش سرمایه صندوق |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی حاصل از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی حاصل از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال |  | .......... | .......... |
| تاثير تغييرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| مانده موجودی نقد در پايان سال |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| معاملات غيرنقدي | 33 | .......... | .......... |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2**x**13 | سال 1**x**13 |
|  |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه | 5 | .......... | .......... |
| هزینه‌های اداری و عمومی  | 7 | (..........) | (..........) |
| سایر درآمدها | 8 | .......... | .......... |
| ساير هزینه‌ها | 9 | (..........) | (..........) |
| سود عملیاتی |  | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى مالى | 10 | (..........) | (..........) |
| ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | 11 | .......... | .......... |
| سود خالص |  | .......... | .......... |
| سود هر واحد سرمایه‌گذاری |  |  |  |
| عملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| غیرعملیاتی (ریال) |  | .......... | .......... |
| سود هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال) | 12 | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. [[3]](#footnote-3)

|  | يادداشت | 29/12/2**x**13 | 29/12/1**x**13 |
| --- | --- | --- | --- |
| دارايي‌ها |  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| دارايي‌هاي غیرجاري |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه | **15** | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های بلندمدت | **16** | .......... | .......... |
| سایر دارایی‌ها | **17** | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... |
| دارايي‌هاي جاري |  |  |  |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | **16** | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | **19** | .......... | .......... |
| موجودی نقد | **20** | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |
| حقوق مالکانه |  |  |  |
| سرمايه | 21 | .......... | .......... |
| صرف واحدهای سرمایه‌گذاری | 22 | .......... | .......... |
| سود انباشته |  | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... |
| بدهی‌ها |  |  |  |
| بدهی‌های جاری |  |  |  |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 25 | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 26 | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | سرمایه | صرف واحدهای سرمایه گذاری | سود انباشته | جمع کل |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مانده در 01/01/1x13 | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال 1x13 |  |  |  |  |
| سود خالص سال 1x13 | - | - | .......... | .......... |
| مانده در 29/12/1x13 | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال 2x13 |  |  |  |  |
| سود خالص سال 2x13 | - | - | .......... | .......... |
| مانده در 29/12/2x13 | ........ | ........ | ........ | ........ |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2x13 | سال 1x13 |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| نقد حاصل از عملیات | 32 | .......... | .......... |
| جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | .......... |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| پرداخت‌های نقدی به شرکت پروژه |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌ها |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمايه‌گذاري‌ها |  | (..........) | (..........) |
| 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 صرف واحدهای سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی حاصل از تسهيلات |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات |  | (..........) | (..........) |
| 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 | 33 | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه و شرکت فرعی آن (شرکت پروژه .....) است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه‌ای از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای 20 و 21 ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده 1 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 5 اساسنامه، دوره فعاليت صندوق از ابتداي اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پايان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه مي‌يابد. در حال حاضر، صندوق نمونه جزو واحدهای تجاری فرعى شركت ..... است و شرکت نهايى گروه، شركت ..... مي‌باشد.

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

1-2- فعاليت‌هاى اصلى

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوري 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.

1-3- اطلاع‌رسانی

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

1-4- ارکان صندوق

مجمع صندوق، اولین مجمع صندوق از اجتماع موسسین و مجامع بعدی صندوق از اجتماع دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري که حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه‌گذاری را در تملک دارند به علاوه متولي صندوق به عنوان نماينده سرمایه‌گذارانی که کمتر از یک درصد واحدهای سرمایه‌گذاری را در اختیار دارند، با رعایت تشريفات مذكور در اساسنامه تشكيل مي‌شود.

مدیر صندوق، ... است كه در تاريخ ... به شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسيده 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 كدام يك شخص حقيقي را به منظور تشكيل هیات ‌مدیره معرفي مي‌نمايند. وظايف و اختيارات هیئت‌مدیره در اساسنامه قيد شده است.

متولی صندوق، ... است كه در تاريخ ... به شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسيده است. نشانی متولي عبارت است ‌از ...

ناظر فنی صندوق، ... است كه در تاريخ ... به شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسيده است. نشانی ناظر فنی عبارت است ‌از ...

حسابرس صندوق، ... است كه در تاريخ ... با شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسيده است. نشانی حسابرس عبارت است از ...

متعهد ‌پذیره‌نویسی صندوق، شرکت ... است كه در تاريخ ... با شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسيده است. نشانی متعهد پذیره‌نویس صندوق عبارت است از ...

بازارگردان صندوق، شرکت ... است كه در تاريخ ... با شماره ثبت ... نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ... به ثبت رسيده است. نشانی بازارگردان عبارت است از ...

1-5- هزینه‌های صندوق

طبق امیدنامه صندوق، آن قسمت از هزینه‌های قابل‌پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل‌پیش‌بینی است به شرح جدول زیر است:

| رديف | عنوان هزینه | شرح نحوه محاسبه هزینه |
| --- | --- | --- |
| 1 | کارمزد مدیر صندوق | مجموع موارد زير: * براي هر دوره، معادل ..... درصد از هزينه‌هاي اجرای پروژه طي دوره؛
* براي هر دوره، حداکثر معادل ..... درصد از مبلغ تسهيلات بانكي دريافت شده براي صندوق یا شرکت پروژه که براساس میزان مشارکت مدیر صندوق در اخذ تسهیلات یاد شده توسط هیات مدیره تعیین خواهد شد؛
* براي هر دوره، معادل ‌..... درصد از مازاد سود تحقق يافته دارايي‌هاي صندوق كه در پروژه صندوق سرمايه‌گذاري نشده است نسبت به میانگین سود سپرده بانکی در آن دوره؛
 |
| 2 | کارمزد متعهد ‌پذیره‌نویس | ..... درصد از قيمت پذیره‌نویسی واحدهاي سرمايه‌گذاري عرضه شده در دوره پذیره‌نویسی اوليه..... درصد از قيمت پذیره‌نویسی واحدهاي سرمايه‌گذاري عرضه شده در هر مرحله از افزايش سرمايه. |
| 3 | کارمزد ناظر فنی | مجموع موارد زير:* ..... میلیون ریال براي تاييد طرح توجيهي پروژه؛
* ..... درصد از مبالغ ريالي صورت وضعيت‌هاي پيشرفت فيزيكي بررسي شده؛
* ..... میلیون ريال به ازاي تهيه هر گزارش پيشرفت پروژه.
 |
| 4 | کارمزد متولي | مجموع موارد زير: * براي هر دوره، معادل ..... درصد از هزينه‌هاي اجرای پروژه طي دوره؛
* سالانه مبلغ ثابت ..... ميليون ريال.
 |
| 5 | حق‌الزحمه حسابرس | مجموع موارد زير: * سالانه مبلغ ثابت ..... میلیون ریال براي اظهارنظر راجع به گزارش‌هاي دوره‌اي؛
* براي هر دوره، معادل ..... درصد از هزينه‌هاي اجرای پروژه طي دوره؛
* مبلغ ..... میلیون ريال براي اظهارنظر راجع به کفایت کنترل‌های داخلی.
 |
| 6 | كارمزد تصفيه صندوق | براي هر دوره مالی، معادل ..... درصد هزینه‌های اجرای پروژه در آن دوره حداكثر تا سقف ..... میلیون ريال.  |
| 7 | حق حضور و پاداش حق‌الزحمه اعضاي هيات مدیره | به تصويب مجمع صندوق حداكثر تا سقف ..... میلیون ريال براي هر جلسه حضور هر عضو هيات مديره. |
| 8 | حق‌الزحمه ارزیابی دارایی‌های صندوق و شرکت ‌پروژه توسط کارشناسان | بر اساس تصویب هیات مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه |
| 9 | 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  |

1-6- تعداد كاركنان

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | گروه |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | نفر | نفر |
| کارکنان دایم | ..... | ..... |
| کارکنان موقت | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... |
| کارکنان شرکت‌های خدماتی | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... |

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 پروژه، در اینجا توضیح داده شود.

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

3-1- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌هاى مالى تلفيقى گروه و صندوق اساساً بر مبناى بهاى تمام شده تاريخى تهيه و در موارد زیر از ارزش‌هاى جارى استفاده شده است:

1- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت 19)

2- ...

3-2- مبانى تلفيق

3-2-1- صورت‌هاى مالى تلفيقى حاصل تجميع اقلام صورت‌هاى مالى صندوق و شركت فرعى (شرکت پروژه تحت کنترل صندوق) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌هاى درون گروهى و سود و زيان تحقق‌نيافته ناشى از معاملات فيمابين است.

3-2-2- سال مالى شركت فرعی ..... در 30 آذر ماه هر سال خاتمه مى‌يابد. با اين حال، صورت‌هاى مالى شركت مذكور به همان ترتيب در تلفيق مورد استفاده قرار مى‏گيرد. با اين وجود، در صورت وقوع هر گونه رويدادى تا تاريخ صورت‌هاى مالى صندوق كه تاثير عمده‌اى بر كليت صورت‌هاى مالى تلفيقى داشته باشد آثار آن از طريق اعمال تعديلات لازم در اقلام صورت‌هاى مالى شركت فرعى ..... به حساب گرفته مي‌شود.

3-2-3- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

3-3- درآمد عملیاتی

3-3-1- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

3-3-2- درآمد عملياتي‌ حاصل‌ از .....، در زمان .....، شناسايي‌ می‌گردد.[[5]](#footnote-5)

3-4- تسعير ارز

3-4-1 - اقلام پولى ارزى با نرخ قابل دسترس ارز در تاريخ صورت وضعیت مالی و اقلام غيرپولى كه به بهاى 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 | .......... |
| دریافتنی‌های ارزی | دلار | نیمایی | ..... ریال | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

3-4-2- 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.

3-4-3- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی 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.

3-5- 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.

3-6- دارايي‌هاى ثابت مشهود

3-6-1- 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.

3-6-2- استهلاك دارايي‌هاى ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفيد برآوردى) دارايي‌هاى مربوط و با در نظر گرفتن آيين‌نامه استهلاكات موضوع ماده 149 اصلاحیه مصوب 31/04/1394 قانون ماليات‌هاى مستقيم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌هاى زير محاسبه مي‌شود:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارايى | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| ساختمان | .......... | .......... |
| تاسيسات | .......... | .......... |
| ماشين‏آلات و تجهیزات | .......... | .......... |
| وسايل نقليه | .......... | .......... |
| اثاثه و منصوبات | .......... | .......... |
| ابزارآلات | .......... | .......... |

3-6-2-1- 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 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.

3-7- دارایی‌های نامشهود

3-7-1- دارایی‌های نامشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت مى‏شود.

3-7-2- 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 |
| دانش فنی | ..... | ..... |
| نرم‌افزارها | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

3-7-3- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

3-8- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

**1-8-3- 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.**

**2-8-3- 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.**

**3-8-3- 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 برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.**

**4-8-3- تنها 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، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

**5-8-3- 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 مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی ‌شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

3-9- ذخایر

**ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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.**

**ذخاير در پايان هر دوره مالي بررسي و براي نشان‌ دادن بهترين برآورد جاري تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادي براي تسويه تعهد، ديگر محتمل نباشد، ذخيره برگشت داده می‌شود.**

3-9-1- 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.

3-10- سرمايه‌گذاري‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
| اندازه‌گیری |
| سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت |
| سرمايه‌گذاري در شركت پروژه (شرکت فرعی) | مشمول تلفيق  | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | - |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جارى |
| سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار  | ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌هاي‌ مزبور | ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌هاي‌ مزبور |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى | اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها | - |
| شناخت درآمد |
| سرمايه‌گذاري در شركت پروژه (شركت فرعى) | مشمول تلفيق | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‌پذير (تا تاريخ تصويب صورت‌هاى مالى) |
| سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ صورت وضعیت مالی) | - |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده | در زمان تحقق سود تضمین شده |

3-11- اوراق مشارکت

**اوراق‌ مشارکت منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» 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 تضمین‌شده موثر» مستهلک می‌گردد.**

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 گروه نگهداري‌ مي‌شود و هدف‌ آن‌ نگهداري‌ پرتفويي‌ از سرمايه‌گذاري‌ها جهت‌ تامين‌ درآمد و يا رشد سرمايه‌ براي‌ گروه است‌.

4-2- قضاوت مربوط به براوردها

4-2-1- .....

5- درآمدهای عملیاتی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| گروه |  |  |
| فروش خالص | .......... | .......... |
| صندوق |  |  |
| سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه | .......... | .......... |

5-1- فروش خالص

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | 2x13 | 1x13 |
|  | مقدار | ميليون ريال | مقدار | ميليون ريال |
| فروش برق به ...... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| فروش برق به ...... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد فروش ناخالص) | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تخفیفات | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

5-1-1- فروش به تفكيك وابستگى اشخاص

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | مبلغ | درصد نسبت به كل | مبلغ | درصد نسبت به كل |
|  | ميليون ريال |  | ميليون ريال |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... |  | .......... |  |

5-1-2- جدول مقايسه‌اى فروش و بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | درآمد عملیاتی | بهاي تمام شده درآمد عملیاتی | سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |  |
| فروش برق به ...... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| فروش برق به ...... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد فروش ناخالص) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

6- بهاى تمام شده درآمدهای عملیاتی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| دستمزد مستقيم | .......... | .......... |
| سربار ساخت |  |  |
| دستمزد غیرمستقیم | .......... | .......... |
| استهلاک | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد سربار تولید) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| هزينه‌هاي جذب‌نشده | (..........) | (..........) |
| جمع هزينه‌های تولید | .......... | .......... |
| ضايعات غيرعادي تولید | (..........) | - |
| بهاي تمام شده درآمدهای عملیاتی | .......... | .......... |

6-1- مقايسه مقدار توليد اصلی گروه در سال مالى مورد گزارش با ظرفيت اسمى و ظرفيت معمول (عملى)، نتايج زير را نشان مى‌دهد:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| واحد اندازه‌گيري | ظرفيت اسمي | ظرفيت‌ معمول (عملي) | توليد واقعي سال 2×13 | توليد واقعي سال 1×13 |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

7- هزينه‌هاي فروش، ادارى و عمومى

|  | گروه | صندوق |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| حقوق و دستمزد و مزايا | .......... | .......... | - | - |
| کارمزد ارکان صندوق | .......... | .......... | .......... | .......... |
| کارمزد تصفیه صندوق | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پاداش عملکرد (پاداش هیات مدیره)[[6]](#footnote-6) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حمل و نقل | .......... | .......... | - | - |
| حق‌العملكاري و كميسيون فروش | .......... | .......... | - | - |
| استهلاك | .......... | .......... | - | - |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌های اداری و عمومی) | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

7-1- کارمزد ارکان صندوق

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مدیر صندوق | .......... | .......... |
| متولی  | .......... | .......... |
| ناظر فنی | .......... | .......... |
| متعهد پذیره‌نویس | .......... | .......... |
| حسابرس | .......... | .......... |
| حق حضور اعضای هیات مدیره | .......... | .......... |
| ساير  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

8- سایر درآمدها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| فروش ضايعات | .......... | .......... | - | - |
| درآمد اجاره | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی | .......... | - | - | - |
| ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

9- سایر هزینه‌ها

|  | گروه | صندوق |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| زیان ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی | - | .......... | - | - |
| هزينه‌هاي جذب‌نشده در‌ توليد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ضايعات غيرعادي توليد | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

9-1- مبلغ ..... میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از ..... است.

10- هزينه‌هاي مالى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| وام‌های دريافتي |  |  |  |  |
| بانک‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت‌های گروه | - | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اوراق مشارکت | .......... | .......... | - | - |
| ...... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

11- ساير درآمدها و هزينه‌هاي غيرعملياتى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| سود (زيان) ناشي از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود | .......... | (..........) | - | - |
| سود (زيان) ناشي از فروش دارايي‌هاي نامشهود | .......... | (..........) | .......... | (..........) |
| سود (زيان) تسعیر یا تسویه دارايي‌ها و بدهي‌هاي ارزي غيرمرتبط با عمليات | .......... | (..........) | - | - |
| ......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

11-1- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سرمایه‌گذاری در سهام | .......... | .......... | - | - |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اوراق گواهی سپرده بانکی | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

11-2- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سرمایه‌گذاری در سهام  | .......... | .......... | - | - |
| سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

11-3- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سود (زیان) ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله 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 | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

12- سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود عملیاتی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود غیرعملیاتی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود خالص | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | تعداد | تعداد | تعداد | تعداد |
| میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | .......... | .......... | .......... | .......... |

13- دارايي‌هاى ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | زمين | ساختمان | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x13 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده  | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) |
| آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ..... | ..... | - | - | - | ..... | - | - | - | ..... |
| مانده در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده  | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | (.....) | (.....) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) |
| آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ..... | ..... | - | - | - | ..... | - | - | - | ...... |
| مانده در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | زمين | ساختمان | تاسیسات | ماشین‌آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
| استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x13 | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
| استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
| کاهش ارزش انباشته | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش انباشته | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
| کاهش ارزش انباشته | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | - | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش انباشته | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | - | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | - | - | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 2x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

13-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود گروه تا ارزش ..... ميليون ريال در مقابل خطرات احتمالى ناشى از حريق، سيل و زلزله از پوشش بيمه‏اى برخوردار است.

13-2- زمين و بخشى از ساختمان‌ها و ماشين‏آلات گروه به مبلغ ..... میلیون ریال در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد.

13-3- دارايي‌هاى در جریان تكميل به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | درصد تکمیل | برآورد تاریخ بهره‌برداری | برآورد مخارج تکمیل | مخارج انباشته | تاثیر پروژه بر عملیات |
|  | 2x13 | 1x13 |  |  | 2x13 | 1x13 |  |
|  |  |  |  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |  |
| احداث نیروگاه ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| احداث نیروگاه ..... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
|  |  |  |  | ...... | ...... | ...... |  |

13-3-1- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

|  |  |
| --- | --- |
|  | مخارج انباشته |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مخارج تامین مالی | .......... | .......... |
| مخارج مالی اوراق مشارکت | .......... | .......... |
| تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

13-3-2- گردش حساب مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مانده اول سال | .......... | .......... |
| احتساب به دارایی طی سال | .......... | .......... |
| مانده پایان سال | .......... | .......... |

13-4- 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 |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ساختمان ..... | .......... | .......... |
| ...... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

14- دارايي‌هاى نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | دانش فنی | نرم افزارها | پیش پرداخت‌ها | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده  |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x13 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ..... | - | - | ..... |
| مانده در پایان سال 1x13 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده  | - | - | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| آثار تفاوت‌های تسعیر ارز | - | - | ..... | - | - | ..... |
| 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 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

15- سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| گروه |  |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت 1-15) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت 2-15) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده سرمايه‌گذاري بلندمدت بانكي | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| صندوق |  |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (یادداشت 3-15) | .......... | - | .......... | .......... |
| دریافتنی از شرکت پروژه | .......... | - | .......... | .......... |
| جمع سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه | .......... | - | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت 2-15) | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده سرمايه‌گذاري بلندمدت بانكي | .......... | - | .......... | .......... |
| جمع سایر سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |

15-1- سرمايه‌گذاري در سهام شرکت‌ها

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) |
|  | شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/فرابورس | 2x13 | 1x13 |
| تعداد سهام | درصد سرمایه‌گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| شرکت ......... | √ | ..... | ..... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | - |
| شرکت ......... | - | ..... | ..... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | - |
|  |  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |

15-2- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

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

15-3- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) |
|  | 2**x**13 | 1**x**13 |
|  | تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری | تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری |
| شرکت پروژه ....... | ....... | 100 | **.......** | **(.......)** | **.......** | **.......** | **100** | **.......** | **(.......)** | **.......** |
|  | **.......** | **100** | ....... | (.......) | ....... | **.......** | **100** | ....... | (.......) | ....... |

15-4- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

15-5- مبلغ ..... میلیون ریال سهام شرکت ..... خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

15-6- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

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

15-7- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

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

16- دريافتنى‌های تجارى و سایر دریافتنی‌ها

16-1- دريافتنى‌های کوتاه‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | 2x13 | 1x13 |
| --- | --- | --- |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دریافتنی |  |  |  |  |  |  |
| كاركنان (وام و مساعده) | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده‌هاي موقت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سود سهام دريافتني | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| سود دریافتنی اوراق با درآمد ثابت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

16-2- دريافتنى‌های کوتاه‌مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |
| شركت گروه (سود سهام دریافتنی) | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |
| شركت گروه (سود سهام دریافتنی) | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني | .......... | - | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| سود دریافتنی اوراق با درآمد ثابت | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |

16-3- دريافتنى‌های بلند‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دریافتنی |  |  |  |  |  |  |
| كاركنان (وام) | .......... | - | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |

16-4- دريافتنى‌های بلند‌مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني |  |  |  |  |
| شركت گروه (سود سهام دریافتنی) | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
| حساب‌هاي دريافتني |  |  |  |  |
| شركت گروه (سود سهام دریافتنی) | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |
| اسناد دريافتني | .......... | - | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |

16-5- [سیاست‌های فروش اعتباری گروه و خط‌مشی گروه برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

16-6- مدت زمان دریافتنی‌های گروه که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **...-... روز** | .......... | .......... |
| **...-... روز** | .......... | .......... |
| **جمع** | .......... | .......... |
| **میانگین مدت زمان (روز)** | .......... | ........ |

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

16-7-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌های گروه 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** | .......... | .......... |

16-8- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

16-9- کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های 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 دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

17- ساير دارايي‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| وجوه بانکی مسدودشده[[7]](#footnote-7) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سپرده نزد صندوق دادگستری | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

18- پيش‏پرداخت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| پیش‌پرداخت‌های خارجي |  |  |
| ....... | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌های داخلی |  |  |
| بيمه دارايي‌ها | .......... | .......... |
| مالیات بر درآمد | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی (یادداشت 28) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

18-1- پیش‌پرداخت‌های گروه شامل ..... میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت 2-36 می‌باشد.

19- سرمايه‌گذاري‌هاى كوتاه‌مدت

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | 2x13 | 1x13 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| گروه | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله در بازار |  |  |  |  |
| سهام شركت‌هاي پذيرفته‌شده در بورس/فرابورس | -[[8]](#footnote-8) | -1 | .......... | .......... |
| سایر اوراق بهادار | -1 | -1 | .......... | .......... |
|  | - | - | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري در سهام ساير شركت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري كوتاه‌مدت بانکی | .......... | **-** | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| صندوق |  |  |  |  |
| سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله در بازار |  |  |  |  |
| اوراق مشارکت/اجاره/مرابحه | -1 | -1 | .......... | .......... |
| گواهی سرمایه‌گذاری بانکی | .......... | - | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى‌سرمايه‏گذارى كوتاه‏مدت بانکی | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... |

20- موجودى نقد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| موجودى نزد بانك‌ها - ریالی[[9]](#footnote-9) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| موجودى نزد بانك‌ها – ارزی2 | .......... | .......... | - | - |
| موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی | .......... | .......... | - | - |
| وجوه نقد در راه | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

20-1- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های گروه به دلیل ..... توسط .....، مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود.

20-2- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

21- سرمايه

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

|  | 2x13 | 1x13 |
| --- | --- | --- |
|  | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | درصد | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | درصد |
| .......... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| .......... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| سایرین (کمتر از پنج درصد) | ..... | ..... | ..... | ..... |
|  | ..... | 100 | ..... | 100 |

21-1- 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری |
| مانده ابتدای سال | ........... | ........... |
| افزایش سرمایه از محل آورده نقدی | ........... | - |
| ......... | ........... | ........... |
| مانده پایان سال | ........... | ........... |

22- 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مانده در ابتداي سال | .......... | .......... |
| افزایش | .......... | .......... |
| مانده در پايان سال | .......... | .......... |

23- اندوخته قانونى

در اجراى مفاد مواد 140 و 238 اصلاحيه قانون تجارت مصوب سال 1347 مبلغ .... میلیون ریال از محل سود قابل‌تخصيص شركت پروژه به اندوخته قانونى منتقل شده است. به موجب مفاد مواد ياد شده تا رسيدن اندوخته قانونى هر شركت به ده درصد سرمايه همان شركت، 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.

24- ساير اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | اندوخته عمومی | اندوخته ..... | جمع |
| 2×13 | 1×13 | 2×13 | 1×13 | 2×13 | 1×13 |
| مانده ‌در‌ابتداي سال | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| کاهش | - | - | - | - | - | (..........) |
| افزايش | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| مانده در پايان سال | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

25- پرداختنى‌های تجارى و سایر پرداختنی‌ها

25-1- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه

|  | 2x13 | 1x13 |
| --- | --- | --- |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حساب‌هاي پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته/متولی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته/مدیر | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |  |  |
| بدهی به پیمانکاران | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق‌بیمه‌های پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سپرده‌ حسن انجام کار | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

25-2- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت صندوق

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

25-3- پرداختنی‌های بلندمدت گروه

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حساب‌هاي پرداختنی |  |  |  |  |
| اشخاص وابسته/متولی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته/مدیر | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

25-4- پرداختنی‌های بلندمدت صندوق

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

25-5- سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| سال | گروه | صندوق |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| 4x13 | .......... | .......... |
| 5x13 | .......... | .......... |
| 6x13 | .......... | .......... |
| 7x13 | .......... | - |
|  | .......... | .......... |

26- تسهيلات مالى

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | جاری | بلندمدت | جمع | جاری | بلندمدت | جمع |
| گروه |  |  |  |  |  |  |
| تسهیلات دریافتی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| اوراق مشارکت | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| صندوق |  |  |  |  |  |  |
| تسهیلات دریافتی | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
| ..... | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |
|  | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... |

26-1- تسهيلات دریافتی بر حسب مبانى مختلف به شرح زیر است:

26-1-1- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات:

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ريالي | ارزي | جمع | جمع | ريالي | ارزي | جمع | جمع |
| بانک‌ها | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شركت‌هاي گروه | - | - | - | - | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص وابسته | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود و كارمزد سال‌هاي آتي | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سپرده‌های سرمایه‌گذای | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود، كارمزد و جرائم معوق | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حصه بلندمدت | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | - | - | - | - |
| حصه جاري | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

26-1-2- به تفكيك نرخ سود و كارمزد:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | 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 | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

26-1-3- به تفكيك زمان‌بندي پرداخت:

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

26-1-4- به تفكيك نوع وثيقه:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 2x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| زمين، ساختمان و ماشين‌آلات | .......... | .......... |
| چك و سفته | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| تسهيلات بدون وثيقه | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

26-2- تسهیلات مالی جاری گروه/ صندوق 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.

26-3- 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.

26-4- 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.

26-5- تسهیلات دریافتی از بانک ....... به مبلغ ........ با واگذاری یک واحد آپارتمان متعلق به شرکت، تسویه شده است.

26-6- 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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ارزش اسمی | .......... | .......... |
| کسر اوراق | (..........) | (..........) |
| ناخالص | .......... | .......... |
| استهلاک کسر | .......... | .......... |
| مبلغ دفتری | .......... | .......... |

26-6-1- 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.

26-7- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | تسهیلات مالی | اوراق مشارکت | جمع | تسهیلات مالی |
| مانده در 01/01/1×13 | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | .......... |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | (..........) | - |
| مانده در 29/12/1×13 | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | .......... | - | - | .......... |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - | (..........) | (..........) | - |
| مانده در 29/12/2×13 | .......... | .......... | .......... | .......... |

27- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان

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

28- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| سال مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | مالیات | نحوه تشخیص |
| 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 18) | .......... | .......... |  |
| (..........) | (..........) |  |
| **..........** | **..........** |  |

**28-2-1- ماليات بر درآمد شركت فرعی براى كليه سال‌هاى قبل از 0x13 قطعى و تسويه شده است.**

**28-2-2- شركت فرعی نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد سال مالى 0x13 اعتراض كرده و موضوع توسط هيات حل ‌اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

**28-2-3- طبق قوانین مالیاتی، شرکت فرعی در سال جاری از معافیت‌های ...... و ..... استفاده نموده است.**

**28-2-4- 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.**

**28-3- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شركت فرعی در پايان سال مورد گزارش به ترتيب بالغ بر ..... و ..... ميليون ريال كمتر از مجموع برگ‌هاى تشخيص يا قطعى مالياتى صادره توسط اداره امور مالياتى مربوط است كه مورد اعتراض قرار گرفته لذا ذخيره‏اى بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مالیات پرداختی و پرداختنی | مالیات تشخیصی/قطعی | مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی |
| ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| .......... | .......... | .......... |

**28-3-1- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:**

**.....**

29- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ..... | ..... | جمع |
| 2×13 | 1×13 | 2×13 | 1×13 | 2×13 | 1×13 |
| مانده ‌در‌ابتداي سال | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| افزایش | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| مصرف | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| برگشت ذخیره استفاده نشده | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| مانده در پايان سال | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

30- پيش‌دريافت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| .......... | .......... | .......... |
| ساير پيش‌دريافت‌ها | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

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

31-1- اصلاح اشتباهات[[10]](#footnote-10):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| اصلاح هزينه استهلاك ماشين‌آلات سال 1x13 | (..........) | - |
| اصلاح ذخيره ماليات عملكرد سال 0x13 | - | (..........) |
|  | (..........) | (..........) |

31-2- 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.

31-3- 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.

31-4- 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 بعضاً با صورت‌هاى مالى ارائه شده در سال مالى قبل مطابقت ندارد.

31-4-1- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 29/12/ 1x13

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/1×13 | تعدیلات | (تجدید ارایه شده)29/12/1×13 |
| اصلاح اشتباهات | تغییر در رویه‌های حسابداری | تجدید طبقه‌بندی | جمع تعدیلات |
| 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 | .......... | (..........) | .......... | - | (..........) | .......... |

31-4-2- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 29/12/0x13

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/0×13 | تعدیلات | (تجدید ارایه شده)29/12/0×13 |
| 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 |  |  |  |  |  |  |
| هزینه‌ مالیات بر درآمد | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| سود هر واحد سرمایه‌گذاری | .......... | (..........) | .......... | - | (..........) | .......... |
| سود خالص | .......... | (..........) | .......... | - | (..........) | .......... |

32- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2×13 | 1×13 | 2×13 | 1×13 |
| 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 غیرجاری | .......... | .......... | - | - |
| کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... | - | - |
| 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) دریافتنی‌های عملیاتی | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی | (..........) | .......... | - | - |
| افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی | .......... | (..........) | .......... | - |
| افزایش (کاهش) ذخایر | (..........) | .......... | - | - |
| افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی | .......... | (..........) | - | - |
| کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| نقد حاصل از عملیات | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

33- معاملات غيرنقدى

معاملات غيرنقدى عمده طى سال به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت | .......... | .......... | - | - |
| تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان | .......... | .......... | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

34- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

[گروه 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 گروه باید طبق استاندارد حسابداری 37، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید.]

35- وضعيت ارزى

دارايي‌ها و بدهي‌هاى پولى ارزى و تعهدات ارزی گروه در پايان سال به شرح زير است:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | یادداشت | دلار آمریکا | یورو | پوند انگلستان | درهم امارات | ........ |
| موجودی نقد | 20 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | 16 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های بلندمدت | 16 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 25 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| پرداختنی‌های بلندمدت | 25 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| 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 29/12/1x13 |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ 29/12/1x13 (میلیون ریال) |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| تعهدات سرمایه‌ای ارزی | 37 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

35-1- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی براى واردات و سایر پرداخت‌های گروه طی سال به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | دلار آمریکا | يورو |
| خريد ..... | .......... | .......... |
| سایر پرداخت‌ها | .......... | .......... |

36- معاملات با اشخاص وابسته

36-1- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[11]](#footnote-11) | خرید | فروش | تسهیلات دریافتی | تسهیلات پرداختی | خرید ..... | فروش ..... | تضامین اعطایی/ دریافتی | ..... | ..... |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مدیران اصلی صندوق و شرکت‌های اصلی آن** | **.....** |  | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع کل** | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

36-2- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | تسهیلات پرداختی | پیش پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | پیش‌ دریافت‌ها | سود سهام پرداختنی | ..... | 2x13 | 1x13 |
| خالص | خالص |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **مدیران اصلی صندوق و شرکت‌های اصلی آن** | **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **.....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **شرکت .....** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| جمع | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |
| **جمع کل** | ..... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | ..... | ..... | ..... | ..... | ..... |

36-3- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده 129 | موضوع معامله | مبلغ معامله |
| شرکت‌های اصلی و نهایی | .......... | .......... | ✓ | .......... | .......... |
| .......... | .......... | ✓ | .......... | .......... |
| شرکت پروژه (فرعی) | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه | .......... | .......... | ✓ | .......... | .......... |
| .......... | .......... | ✓ | .......... | .......... |
| .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| مدیران اصلی | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| سایر اشخاص وابسته | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| جمع |  |  |  |  | ..... |

36-4- 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 |
| .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... |

36-5- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته صندوق

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون‌ ریال) |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | پیش پرداخت‌ها | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | ..... | 2**x**13 | 1**x**13 |
| خالص | خالص |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| شرکت‌های اصلی و نهایی | ......... | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| شرکت پروژه (فرعی) | ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه | ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| مدیران اصلی | ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| سایر اشخاص وابسته | ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| ......... | - | ..... | ..... | (.....) | (.....) | .... | .... | (.....) | .... | (.....) |
| جمع |  | ..... | ..... | ..... | (.....) | (.....) | ..... | ..... | (.....) | ..... | (.....) |

36-6- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

36-6-1- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

36-6-2- .....

36-7- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های 2x13 و 1x13 شناسایی نشده است.

36-7-1- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی 1x13 بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون‌ ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

37- تعهدات، بدهي‌هاى احتمالى و دارایی‌های احتمالی

37-1- تعهدات سرمايه‌اى گروه ناشى از قراردادهاى منعقده و مصوب در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x13 | 1x13 |
| احداث نیروگاه ... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

37-1-1- تعهدات مربوط به احداث نیروگاه شامل مبلغ ..... میلیون ریال تعهدات ارزی است.

37-2- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | گروه | صندوق |
|  | 2x13 | 1x13 | 2x13 | 1x13 |
| بدهي‌هاى احتمالى موضوع ماده 235 اصلاحيه قانون تجارت |  |  |  |  |
| تضمين وام شركت ..... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تضمين بدهي كاركنان به بانك‌ها | .......... | .......... | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير بدهي‌هاى احتمالى |  |  |  |  |
| دعاوي حقوقي مطروحه عليه شركت | .......... | .......... | - | - |
|  | .......... | .......... | - | - |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... |

37-2-1- 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.

37-3- دارایی‌های احتمالی شرکت پروژه به شرح زیر است:

37-3-1- 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.

38- رويدادهاى بعد از تاريخ 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:

..........

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 واحد تجاری (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. \* 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-3)
4. رويه‌هاي حسابدارى كه موضوعيت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری باید 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. وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد. [↑](#footnote-ref-7)
8. 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-8)
9. موجودى نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمايه‌گذاري كوتاه‏مدت بدون سررسيد (ديدارى) در بانك است. [↑](#footnote-ref-9)
10. 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-10)
11. - 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 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-11)