

## صورت‌های مالی نمونه طرح موضوع اوراق مشارکت

### پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف یکی از الزامات اساسی کارآیی بازار سرمایه است. اگرچه اطلاعات مالی از منابع مختلف قابل استخراج می‌باشد، اما در حال حاضر صورت‌های مالی، اصلی‌ترین منبع اطلاعات مالی است. به همین منظور، قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب آذرماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی) در راستای حمایت از حقوق سرمایه‌گذاران، با هدف ساماندهی، حفظ و توسعه بازار شفاف، منصفانه و کارآی اوراق بهادار و با توجه به اهمیت نقش اطلاعات مالی در تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاران، وظایف و اختیاراتی را برای سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و انتشار اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت، به شرح زیر مشخص نموده است:

ماده ۴۱. "سازمان" موظف است "بورس‌ها"، "ناشران اوراق بهادار"، "کارگزاران"، "معامله‌گران"، "بازارگردانان"، "مشاوران سرمایه‌گذاری"، و کلیه تشکلهای فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا بر اساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور، اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند.

ماده ۴۲. 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. از سوی دیگر، در راستای ماده ۲۲ آیین‌نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و ماده ۳۸ آیین‌نامه اجرایی انتشار اوراق مشارکت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، تهیه "صورت‌های مالی طرح" ضروری است. همچنین با توجه به ماده ۲۶ قانون بازار اوراق بهادار<sup>۱</sup> و ماده ۲۱ آیین‌نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت، ناشر موظف است اطلاعیه حاوی گزارش وضعیت مالی و عملکرد اجرایی طرح را همراه اظهارنظر امین، پس از کسب مجوز انتشار اطلاعیه از سازمان بورس و اوراق بهادار، حداقل هر شش ماه یا در مقاطع تعیین شده، از طریق یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار منتشر نماید.<sup>۲</sup> از این‌رو، این سازمان اقدام به تدوین صورت‌های مالی نمونه طرح موضوع اوراق مشارکت نموده است.

این مجموعه، شامل **حداقل الزامات خاصی** است که بر اساس استانداردهای حسابداری و با در نظر گرفتن ضوابط حاکم بر انتشار اوراق مشارکت، تهیه شده است. در استفاده از این مجموعه توجه به مفروضات و نکات زیر ضروری است:

- طبق ماده ۲۴ آیین‌نامه اجرایی انتشار اوراق مشارکت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مصوب هیئت دولت، "ناشر" موظف است قبل از عرضه اوراق، سیستم حسابداری مناسبی را به‌طور جداگانه و مستقل از سایر عملیات و فعالیت‌های خویش، مستقر و اجرا نماید.<sup>۳</sup>
- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی طرح، بر عهده هیئت مدیره ناشر می‌باشد.

<sup>۱</sup> طبق ماده ۲۶ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب ۸۴/۰۹/۰۱ مجلس شورای اسلامی)، از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون مذکور، وظایف و اختیارات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موضوع ماده (۴) قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت (مصوب ۱۳۷۶/۰۶/۳۰ مجلس شورای اسلامی) به "سازمان بورس و اوراق بهادار" واگذار شده است.

<sup>۲</sup> علاوه بر این، طبق ماده ۲۶ آیین‌نامه اجرایی انتشار اوراق مشارکت شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، ناشر موظف است "اطلاعیه‌های حاوی گزارش وضعیت مالی و عملکرد اجرایی طرح" را، در فرم‌های تعیین شده توسط بورس که به تأیید حسابرس می‌رسد، در مقطعی که بورس تعیین می‌کند و حداکثر هر شش ماه یک بار، به بورس تسلیم کند و همزمان از طریق سایت شرکت و یا از طریق روزنامه‌های کثیرالانتشار به اطلاع عموم سرمایه‌گذاران برساند.

<sup>۳</sup> طبق ماده ۲۰ آیین‌نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت، ناشر موظف است بلافاصله پس از فروش اوراق، سیستم حسابداری مطابق با استانداردهای مورد قبول سازمان حسابرسی را در مورد طرح مورد نظر به‌طور جداگانه و خارج از سایر عملیات و فعالیت‌های خود، مستقر و به مورد اجرا گذارد.

- این صورتهای مالی مرتبط با "طرح موضوع اوراق مشارکت" به عنوان "واحد گزارشگر" است و در نتیجه متمرکز بر منابع مالی اوراق مشارکت می باشد. بدیهی است در این مجموعه، ناشر اوراق مشارکت، واحد گزارشگر محسوب نمی شود.
- هدف اصلی تهیه و انتشار این صورتهای مالی، رفع نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان و رعایت مقررات و الزامات قانونی مربوط به اوراق مشارکت می باشد.
- سود و زیان قطعی طرح، پس از سررسید اوراق مشارکت، مشخص می شود.
- ناشر موظف است گزارشات طرح را در مقاطع حداکثر شش ماهه، به سازمان بورس و اوراق بهادار تسلیم کند. از این رو، صورتهای مالی نمونه پیوست برای دوره مالی شش ماهه تدوین شده است. به استثنای دوره اول و آخر که جهت انطباق با دوره های گزارشگری ناشر ممکن است کمتر از ۶ ماه باشد. در هر صورت، تاریخ صورتهای مالی طرح و صورتهای مالی ناشر باید باهم منطبق باشد.
- پرداخت سود علی الحساب به دارندگان اوراق به عهده ناشر بوده و پرداخت سود علی الحساب از منابع ناشر، آورده ناشر تلقی نمی شود. پرداخت سود علی الحساب از منابع طرح، برداشت ناشر تلقی می گردد.
- هزینه های انتشار اوراق مشارکت بر عهده ناشر است.

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

## دارندگان اوراق مشارکت

با احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت سود و زیان
۶	گزارش عملکرد اجرایی طرح یادداشت‌های توضیحی:
۷	کلیات
۸-۱۰	اهم رویه‌های حسابداری
۱۱-۱۹	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی طرح بر اساس ضوابط گزارشگری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۳/۰۰/۰۰ به تأیید هیئت مدیره ناشر رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
.....	رئیس هیئت مدیره	.....	.....
.....	نایب رئیس هیئت مدیره	.....	.....
.....	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	.....	.....
.....	عضو هیئت مدیره و مدیر فروش	.....	.....
.....	عضو هیئت مدیره	.....	.....
.....	.....	.....	.....

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

یادداشت	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۰۶/۳۱	بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان	۱۳۸۲/۰۶/۳۱	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی ها
			<b>بدهی ها</b>				<b>دارایی ها</b>
۱۰	.....	.....	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	.....	.....		موجودی نقد
۱۱	.....	.....	مالیات پرداختی	.....	.....		سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۲	.....	.....	تسهیلات مالی	.....	.....	۴	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
۱۳	.....	.....	پیش دریافت ها	.....	.....	۵	موجودی مواد و کالا
۱۴	.....	.....	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۶	پیش پرداخت ها
	.....	.....	جمع بدهی ها	.....	.....	۷	پروژه در جریان ساخت
			<b>حقوق مشارکت کنندگان</b>	.....	.....	۸	دارایی های نامشهود
۱۵	.....	.....	خالص آورده ناشر	.....	.....	۹	دارایی های ثابت مشهود
۱۶	.....	.....	سهم ناشر از سود انباشته				
۱۵	.....	.....	آورده دارندگان اوراق مشارکت				
۱۶	.....	.....	سهم دارندگان اوراق مشارکت از سود انباشته				
	.....	.....	جمع حقوق مشارکت کنندگان	.....	.....		
	.....	.....	<b>جمع بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان</b>	.....	.....		<b>جمع دارایی ها</b>

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

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳×۲/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳×۲/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳×۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	.....	.....	۱۷	درآمدها
(.....)	(.....)	(.....)	۱۸	هزینه‌ها
.....	.....	.....		سود قبل از مالیات
(.....)	(.....)	(.....)	۱۱	مالیات بر درآمد
.....	.....	.....		سود خالص

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی تجمعی ... ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

الف) جدول عملکرد ریالی طرح:

شرح	مانده در ابتدای دوره	افزایش طی دوره	مانده در پایان دوره	برآورد آتی	جمع کل	مبلغ برآورد اولیه	درصد پیشرفت ریالی <sup>۱</sup>	درصد پیشرفت فیزیکی
بهای تمام شده طرح:	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
مطالعات، طراحی و نظارت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
زمین	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ساختمان	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ماشین آلات	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تأسیسات و محوطه سازی	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
درآمد طرح:	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
درآمد حاصل از فروش کالا	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر درآمدها	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

\* دلایل تفاوت مبالغ آخرین برآورد با مبالغ طبق اولین برآورد به شرح زیر است:

ب) جدول زمان بندی طرح:

شرح فعالیت <sup>۲</sup>		تاریخ شروع		تاریخ تکمیل	
.....	.....	برآورد اولیه	برآورد فعلی	برآورد اولیه	برآورد فعلی
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

دلایل تاخیر در اجرای پروژه یا تغییر مدت اجرای آن نسبت به زمان بندی اولیه به شرح زیر است:

ج) سایر اطلاعات طرح:

محصول	ظرفیت اسمی تولید	ظرفیت عملی تولید	تولید واقعی	دلایل مغایرت
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

<sup>۱</sup> درصد پیشرفت ریالی طرح با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده طرح برای کار انجام شده تا تاریخ ترازنامه به کل مخارج برآوردی طرح تعیین می شود.

<sup>۲</sup> عناوین فعالیتها مطابق شرح فعالیت های مندرج در گزارش توجیهی طرح موضوع اوراق مشارکت درج شود.

## طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

#### ۱- تاریخچه و فعالیت ناشر اوراق مشارکت

##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی عام نمونه در تاریخ ..... به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ..... مورخ ..... در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی ..... (محل ثبت) به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ..... شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ..... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ..... به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ..... در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت ..... است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت ..... می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت ..... و محل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است.

##### ۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ..... اساسنامه، ..... می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت ..... طی سال مورد گزارش ..... است.

#### ۲- کلیات طرح موضوع اوراق مشارکت

##### ۲-۱- هدف طرح موضوع اوراق مشارکت

هدف از طرح موضوع اوراق مشارکت [شرح کامل] می‌باشد. نشانی مرکز اصلی طرح در ..... واقع است.

##### ۲-۲- مشخصات اصلی اوراق مشارکت

ناشر بر اساس مجوز شماره ..... مورخ ..... صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ ..... ریال اوراق مشارکت (شامل تعداد ..... ورقه مشارکت به ارزش اسمی هر ورقه ..... ریال) را در ..... ماه ۱۳×۲ با مشخصات زیر منتشر نمود:

۱- مدت اوراق: .....

۲- تاریخ سررسید اوراق: .....

۳- نوع اوراق مشارکت: بانام

۴- نرخ سود علی‌الحساب: .....

۵- مقاطع پرداخت سود علی‌الحساب اوراق مشارکت: هر ..... ماه یک‌بار از تاریخ انتشار اوراق

۶- امین: .....

۷- ضامن: .....

۸- بازارگردان: .....

۹- سایر ویژگی‌های اوراق: [قابل تبدیل به سهام ناشر / قابل تعویض با سهام / قابل بازخرید قبل از سررسید /

قابل معامله در بورس یا فرابورس]

## طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

#### ۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

##### ۳-۱- مبانی تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طرح مرتبط با حساب مستقل نگهداری شده توسط ناشر اوراق می‌باشد بنابراین مالکیت دارایی‌های طرح به نام ناشر و بدهی‌های آن نیز در تعهد ناشر می‌باشد. همچنین در راستای ارائه مطلوب اطلاعات طرح موضوع اوراق مشارکت، صورت‌های مالی طرح موضوع اوراق مشارکت بر اساس رویه‌های ذیل تهیه شده و لزوماً با استانداردهای حسابداری مطابقت ندارد.

##### ۳-۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

#### روش مورد استفاده

اولین صادره از اولین وارده	مواد اولیه و بسته‌بندی
اولین صادره از اولین وارده	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

#### ۳-۳- دارایی‌های نامشهود

۳-۳-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	.....	.....
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	.....	.....
.....	.....	.....

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

#### ۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

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



## طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

#### برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

#### ۳-۵- سود (زیان) تغییر در ارزش طرح در دست اجرا

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر افزایش (کاهش) قابل‌ملاحظه در ارزش منصفانه خالص دارایی‌های طرح نسبت به ارزش‌های دفتری، ارزش منصفانه طرح طبق ضوابط مربوط تعیین و تفاوت آن با مبالغ دفتری به عنوان درآمد (هزینه) در صورت سود و زیان دوره منعکس می‌شود.

در صورتیکه با اعمال ارزش منصفانه طرح در تاریخ گزارشگری، نرخ بازده داخلی طرح (محاسبه شده طبق یادداشت ۳-۱۲-۲) بیشتر (کمتر) از ۲۵ درصد نرخ سود علی‌الحساب اوراق مشارکت باشد، این افزایش (کاهش)، قابل‌ملاحظه می‌باشد.

برای تعیین ارزش منصفانه خالص دارایی‌های طرح از روش ..... استفاده می‌شود.<sup>۱</sup>

#### ۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

#### ۳-۷- درآمد عملیاتی

۳-۷-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۷-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.<sup>۲</sup>

۳-۷-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.<sup>۲</sup>

#### ۳-۸- مخارج تأمین مالی

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

<sup>۱</sup> همان روشی که در گزارش توجیهی و امیدنامه طرح انعکاس یافته است.

<sup>۲</sup> زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

## طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

#### ۳-۹- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی<sup>۱</sup> ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی<sup>۲</sup> ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. 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 دارایی منظور می‌شود.  
ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

#### ۳-۱۰- مخارج طرح‌ها

مخارجی است که برای تحصیل اموال، حقوق و امتیازات و استفاده از خدمات مربوط به طرح‌های مورد اجرا واقع می‌شود و رابطه مستقیم و روشنی با اجرای طرح دارد و در بهای تمام شده طرح منظور می‌گردد.

#### ۳-۱۱- مخارج مشترک

مخارج مشترک بین ناشر و طرح، با اعمال یکنواخت روش‌های سیستماتیک و منطقی به طرح تخصیص می‌یابد. تخصیص مزبور مبتنی بر سطح معمول فعالیت ناشر و طرح است.

روش تسهیم

اهم مخارج مشترک

.....

.....

.....

.....

#### ۳-۱۲- نحوه محاسبه نسبت مشارکت

۳-۱۲-۱- نسبت مشارکت ناشر برابر با نسبت ارزش خالص آورده‌های ناشر در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده‌های ناشر و ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است. همچنین نسبت مشارکت دارندگان اوراق مشارکت برابر با نسبت ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده‌های ناشر و ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است.

۳-۱۲-۲- برای محاسبه نسبت مشارکت فرض اصلی این است که پرداخت سود علی‌الحساب در هر حال بر عهده

ناشر است. مفروضات بعدی به شرح زیر خواهد بود:

- آورده دارندگان اوراق مشارکت و آورده و برداشت ناشر در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ می‌گردد.
- پرداخت سود علی‌الحساب از منابع ناشر، آورده ناشر تلقی نمی‌شود و در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ نمی‌گردد.
- پرداخت سود علی‌الحساب از منابع طرح، برداشت ناشر تلقی و در محاسبات نسبت مشارکت از آورده ناشر کسر می‌گردد.
- نرخ مورد استفاده در محاسبه ارزش آورده‌ها و برداشت‌های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری، نرخ بازده داخلی طرح است. نرخ بازده داخلی طرح برابر با نرخ است که ارزش آورده‌ها و برداشت‌های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری را برابر ارزش منصفانه طرح می‌کند.
- آورده‌ها و برداشت‌های ناشر طی ماه بر اساس میانگین موزون محاسبه می‌شود.

<sup>۱</sup> در موارد استفاده از نرخ ارز قابل دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۴- دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری

۱۳×۲/۰۶/۳۱		۱۳×۲/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات		ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	مشکوک‌الوصول	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال
		میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

تجاری:

اسناد دریافتی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حساب‌های دریافتی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

غیر تجاری:

اسناد دریافتی

اشخاص وابسته

سایر

۵- موجودی مواد و کالا

۱۳×۲/۰۶/۳۱		۱۳×۲/۱۲/۲۹	
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	-	.....
.....	.....	-	.....
.....	.....	-	.....
.....	.....	(.....)	.....
.....	.....	(.....)	.....
.....	.....	(.....)	.....
.....	.....	(.....)	.....
.....	.....	(.....)	.....
.....	.....	(.....)	.....

کالای ساخته شده

کالای در جریان ساخت

مواد اولیه و بسته بندی

قطعات و لوازم یدکی

سایر موجودی‌ها

کالای در راه \*

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

**۶- پیش‌پرداخت‌ها**

۱۳×۲/۰۶/۳۱	۱۳×۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	<b>پیش‌پرداخت‌های خارجی:</b>
.....	.....	سفارشات مواد اولیه
.....	.....	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.....	.....	سایر
.....	.....	
.....	.....	<b>پیش‌پرداخت‌های داخلی:</b>
.....	.....	خرید مواد اولیه
.....	.....	بیمه دارایی‌ها
.....	.....	سایر
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	

**۷- پروژه در جریان ساخت**

مبلغ دفتری (۱۳×۲/۱۲/۲۹)	انتقالی به موجودی کالا	انتقالی به دارایی‌های ثابت	افزایش (کاهش) ناشی از ارزش‌های منصفانه	مخارج طی دوره	مخارج انباشته در ابتدای دوره	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	مطالعات، طراحی و نظارت
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	زمین
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	ساختمان
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	ماشین‌آلات
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	تاسیسات و محوطه‌سازی
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	تامین مالی
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	سایر
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۸- دارایی‌های نامشهود

مبلغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته			بهای تمام شده یا ارزش‌های منصفانه					
مبلغ دفتری		مانده در	فروخته شده	استهلاک	مانده در	فروخته شده	افزایش (کاهش) ناشی از ارزش‌های منصفانه	خریداری شده	مانده در	
۱۳۸۲/۰۶/۳۱	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	پایان دوره			ابتدای دوره	پایان دوره			ابتدای دوره	
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	دانش فنی
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	نرم‌افزار رایانه‌ای
.....	.....	-	-	-	-	.....	.....	.....	.....	سرقفلی محل کسب
.....	.....	-	-	-	-	.....	.....	.....	.....	حق امتیاز خدمات عمومی
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	

۹- دارایی‌های ثابت مشهود

مبلغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته			بهای تمام شده یا ارزش‌های منصفانه					
مبلغ دفتری		مانده در	فروخته شده	استهلاک	مانده در	انتقالی از پروژه در	افزایش (کاهش) ناشی از ارزش‌های منصفانه	خریداری شده	مانده در	
۱۳۸۲/۰۶/۳۱	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	پایان دوره			پایان دوره	جریان ساخت	فروخته شده		ابتدای دوره	
.....	.....	-	-	-	.....	.....	(.....)	.....	.....	زمین
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	ساختمان
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	تاسیسات
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	ماشین‌آلات و تجهیزات
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	وسایل نقلیه
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	اثاثه و منصوبات
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	ابزارآلات
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	



طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۲- تسهیلات مالی

۱۲-۱- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات

۱۳۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۰۲/۱۲/۲۹			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	بانک‌ها
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	.....	.....	.....	حصه جاری
.....	.....	.....	.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	.....	.....	.....	

۱۲-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	۲۵ درصد به بالا
.....	.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	.....	۱ تا ۲۰ درصد
.....	.....	بدون سود و کارمزد
.....	.....	

۱۳- پیش‌دریافت‌ها

۱۳۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	پیش‌دریافت از مشتریان:
.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	.....	

۱۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مانده در ابتدای دوره
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی دوره
.....	.....	ذخیره تأمین شده
.....	.....	مانده در پایان دوره

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۵- آورده دارندگان اوراق مشارکت و خالص آورده ناشر

دارندگان اوراق مشارکت	ناشر			
	نقدی	جمع	غیرنقدی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	خالص آورده در ابتدای دوره
-	.....	.....	.....	آورده طی دوره
-	(.....)	(.....)	(.....)	برداشت طی دوره
.....	.....	.....	.....	خالص آورده در پایان دوره

۱۵-۱- مبانی و نحوه ارزشگذاری آورده‌های غیرنقدی

مشخصات ارزیابی و نحوه ارزشگذاری آورده‌های غیرنقدی (شامل شاخص‌های ارزیابی) به شرح زیر است:

.....

۱۵-۲- نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۳X۲/۱۲/۲۹

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۳X۲/۱۲/۲۹	
درصد	میلیون ریال	
-	.....	آورده‌های ناشر
-	(.....)	برداشت‌های ناشر
.....	.....	خالص آورده‌های ناشر
.....	.....	آورده دارندگان اوراق مشارکت
٪۱۰۰	.....	

۱۵-۲-۱- جهت محاسبه قدرالسهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبالغ آورده‌ها و برداشت‌ها با نرخ بازده داخلی طرح

معادل ..... درصد در تاریخ گزارشگری در نظر گرفته می‌شود.

۱۶- سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از سود انباشته

سود انباشته بر اساس نسبت مشارکت موضوع یادداشت ۱۵-۲ و مفروضات مندرج در یادداشت ۱۲-۳ بین مشارکت‌کنندگان

تسهیم شده است.



طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۷- درآمدها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳×۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳×۲/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳×۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	فروش خالص کالا
.....	.....	.....	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	.....	.....	سود ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی
.....	.....	.....	سود ناشی از تغییر ارزش طرح
.....	.....	.....	سایر
.....	.....	.....	

۱۷-۱- فروش خالص کالا

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳×۲/۱۲/۲۹		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳×۲/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳×۲/۱۲/۲۹		
مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	داخلي:
.....	.....	.....	.....	.....	.....	گروه محصولات/محصول .....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	گروه محصولات/محصول .....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	صادراتی:
.....	.....	.....	.....	.....	.....	گروه محصولات/محصول .....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	گروه محصولات/محصول .....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	برگشت از فروش و تخفیفات
.....	.....	.....	.....	.....	.....	فروش خالص

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۱۸- هزینه‌ها

دوره مالی	دوره مالی ۶	دوره مالی ۶
تجمعی منتهی به	ماهه منتهی به	ماهه منتهی به
۱۳X۲/۱۲/۲۹	۱۳X۲/۰۶/۳۱	۱۳X۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

بهای تمام شده کالای فروش رفته  
هزینه‌های اداری، عمومی و فروش  
هزینه‌های مالی  
.....  
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌ها)

۱۹- بدهی‌های احتمالی

۱-۱۹- دعوی حقوقی در تاریخ ..... توسط ..... در رابطه با دارایی‌های طرح به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که آخرین وضعیت آن بدین شرح است:  
.....

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی طرح اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:  
۱-۲۰- در تاریخ .....، انبار مربوط به طرح ..... دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود ..... میلیون ریال خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.  
۲-۲۰- .....

طرح ..... موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شرکت سهامی عام نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳×۲

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

۲۱-۱- معاملات طرح با ناشر و اشخاص وابسته ناشر طی دوره به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

مانده طلب (بدهی)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله	۱۳×۲/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۰۶/۳۱
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

۲۱-۲- به استثنای موارد زیر، تفاوت بااهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد:

مبالغ به میلیون ریال

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

۲۲- دارایی‌ها و بدهی‌های پولی ارزی و تعهدات ارزی در پایان دوره به شرح زیر است:

دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	موجودی نقد
.....	.....	.....	.....	.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	.....	.....	.....	.....	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری
.....	.....	.....	.....	.....	جمع دارایی‌های پولی ارزی
.....	.....	.....	.....	.....	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری
.....	.....	.....	.....	.....	تسهیلات مالی
.....	.....	.....	.....	.....	جمع بدهی‌های پولی ارزی
.....	.....	.....	.....	.....	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی
.....	.....	.....	.....	.....	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳×۲/۰۶/۳۱