[](http://www.hloom.com/)

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های تامین سرمایه

بر اساس استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

مرداد 1404

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت‌هاي مالي

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2X14

**مرداد 1404**

پیشگفتار

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

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

با توجه به تغییرات به عمل آمده در استانداردهای حسابداری و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های تامین سرمایه، سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی ذينفعان، صورت‌های مالی نمونه شرکت‌های تامین سرمایه را با همکاری کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران تهیه نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور حاوی اطلاعات لازم برای کلیه ذینفعان جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

1. این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های تامین سرمایه است و در صورتی‌که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز می­باشند.
2. در تهيه اين صورت‌های مالی نمونه، بر افشاى مناسب و کافی اطلاعات تحت شرايط عمومى و كلى، تاكيد و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرايط خاص، خوددارى شده است. به بيان ديگر، ملاك درج اقلام در صورت‌هاى مالى اساسى نمونه و يادداشت‌هاى توضيحى آن، غالبا عموميت و اهميت اقلام بوده است. از اين رو، در موارد بااهميت، اقلام بايد جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا نیز بايد حسب مورد و ضرورت از استانداردهاى حسابدارى مربوط، پيروى گردد.
3. در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.
4. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
5. به منظور ارائه منصفانه صورت­های مالی، شرکت ملزم است، در مواردي که رعایت الزامات خاصی از استانداردهاي حسابداری براي بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، ساير رويدادها و شرايط، بر وضعيت مالي و عملکرد مالي شرکت کافي نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
6. در مواردی که مديريت در ارزیابی‌های خود،‌ از ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه می­شود که می­تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت، تردید عمده ایجاد کند،‌ شرکت باید این ابهام را افشا کند.
7. شرکت باید هر طبقه بااهميت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامي را که ماهيت يا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بي‌اهميت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

**مفروضات:**

* شرکت نمونه، شركتى غيردولتى است.
* شرکت نمونه، شركتى فرعى است كه شركت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.
* شرکت نمونه، تجدید ارزیابی دارایی­ها نداشته است.
* شرکت نمونه، فاقد سهام خزانه و صندوق بازارگردانی اختصاصی برای سهام خود می­باشد.

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 سربرگ شرکت چاپ شود.**

مجمع عمومي عادي صاحبان سهام

**با احترام**

**به پيوست صورت‌هاي مالي شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامي عام) مربوط به سال مالي منتهي به 29 اسفند 2×14 تقديم مي‌شود. اجزاي تشکيل‌دهنده صورت‌هاي مالي به قرار زير است:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * **صورت سود و زیان** | **2** |
| * **صورت وضعیت مالی** | **3-4** |
| * **صورت تغییرات در حقوق مالکانه** | **5-6** |
| * **صورت جریان‌های نقدی** | **7** |
| * **يادداشت‌هاي توضيحي صورت­های مالی** | **8-48** |

**صورت‌هاي مالي طبق** استانداردهاي حسابداري **تهيه شده و در تاريخ .../.../3×14 به تاييد هيات مديره رسيده است.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| اعضاي هيات مديره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت[[1]](#footnote-1) | امضا |
| **..........** | **..........** | **رییس هیات مدیره** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **نایب رییس هیات مدیره** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **عضو هیات مدیره و مدیر عامل** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **عضو هیات مدیره** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **عضو هیات مدیره** | **..........** |
| **..........** | **..........** | **.......................** | **..........** |

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2×14 | (تجديد ارائه ‏شده)  سال 1×14 |
| درآمدهای عملیاتی |  |  |  |
| **درآمد ارائه خدمات** | [**5**](#_5-_درآمد_ارائه) | **..........** | **..........** |
| **سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها** | [**6**](#_6-_سود_(زیان)) | **..........** | **(..........)** |
| **جمع درآمدهای عملیاتی** |  | **..........** | **..........** |
| هزینه‌های عملیاتی |  |  |  |
| **هزینه­ تعهد پذیره­نویسی و بازارگردانی اوراق بهادار** | [**7**](#_7-_هزینه_تعهد) | **(..........)** | **(..........)** |
| **هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا** | [**8**](#_8_-_هزينه‌هاي) | **(..........)** | **(..........)** |
| **هزینه استهلاک** |  | **(..........)** | **(..........)** |
| **هزینه اجاره** |  | **(..........)** | **(..........)** |
| **سایر هزینه‌ها** | [**9**](#_9-_سایر_هزینه‌ها) | **(..........)** | **(..........)** |
| **جمع هزینه‌های عملیاتی** |  | **(..........)** | **(..........)** |
| **سود عملیاتی** |  | **..........** | **..........** |
| **هزينه‏هاى مالى** | [**10**](#_10-_هزينه‏هاى_مالى) | **(..........)** | **(..........)** |
| **ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى** | [**11**](#_11-_ساير_درآمدها) | **..........** | **..........** |
| **سود قبل از ماليات** |  | **..........** | **..........** |
| **هزینه مالیات بر درآمد** | [**29**](#_29-_ماليات_پرداختنی) | **(..........)** | **(..........)** |
| **سود خالص** |  | **..........** | **..........** |
| سود هر سهم |  |  |  |
| سود پایه هر سهم |  |  |  |
| **عملیاتی (ریال)** |  | **..........** | **..........** |
| **غیرعملیاتی (ریال)** |  | **..........** | **..........** |
| **سود پایه هر سهم (ریال)** | [**12**](#_12-_مبنای_محاسبه) | **..........** | **..........** |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.[[2]](#footnote-2)

|  |  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | 29/12/2×14 | (تجديد ارائه ‌شده)  29/12/1×14 | (تجديد ارائه ‌شده)  01/01/1×14[[3]](#footnote-3) |
| دارايي‌ها |  |  |  |  |
| دارايي‌هاي غیرجاري |  |  |  |  |
| **دارایی‌های ثابت مشهود** | [**13**](#_13-_دارایی‌های_ثابت) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دارایی‌های نامشهود** | [**14**](#_14-_دارایی‌های_نامشهود) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت** | [**15**](#_15-_سرمايه‌گذاري‌های_بلندمدت) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی­ها** | [**16**](#_16-_دریافتنیهای_تجاری) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر دارایی‌ها** | [**17**](#_17-_سایر_داراییها) | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... | .......... |
| دارايي‌هاي جاري |  |  |  |  |
| **پیش‌پرداخت‌ها** | [**18**](#_18-_پيش‏پرداخت‌ها) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها** | [**16**](#_16-_دریافتنیهای_تجاری) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت** | [**19**](#_19-_سرمایه‌گذاری‌های_کوتاه‌مدت) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **موجودی نقد** | [**20**](#_20-_موجودی_نقد) | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |  |
| حقوق مالکانه |  |  |  |  |
| **سرمايه** | [**21**](#_21-_سرمايه) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **افزایش سرمایه در جریان** | [**22**](#_22-_افزایش_سرمایه) | **..........** | **..........** | **-** |
| **صرف سهام** | [**23**](#_23-_صرف_سهام) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **اندوخته قانوني** | [**24**](#_24-_اندوخته_قانونى) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سایر اندوخته‌ها** | [**25**](#_25-_سایر_اندوخته‌ها) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود انباشته** |  | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌ها |  |  |  |  |
| بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |  |
| **پرداختنی­های تجاری و سایر پرداختنی­ها** | [**26**](#_26-_پرداختنی‌های_تجاری) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **تسهیلات مالی بلندمدت** | [**27**](#_27-_تسهيلات_مالى) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان** | [**28**](#_28-_ذخيره_مزاياى) | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌های جاری |  |  |  |  |
| **پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها** | [**26**](#_26-_پرداختنی‌های_تجاری) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **مالیات پرداختنی** | [**29**](#_29-_ماليات_پرداختنی) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **سود سهام پرداختنی** | [**30**](#_30-_سود_سهام) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **تسهیلات مالی** | [**27**](#_27-_تسهيلات_مالى) | **..........** | **..........** | **..........** |
| **پیش‌دریافت‌ها** | [**31**](#_31-_پيش‏دريافت‌ها) | **..........** | **..........** | **..........** |
| جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  |
| خالص دارایی­های فعالیت­ سبدگردانی | [**36**](#_36-_فعالیت_سبدگردانی) | **..........** | **..........** | **..........** |
| خالص دارایی­های واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده | [**37**](#_37-_منافع_واحدهای) | **..........** | **..........** | **..........** |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |  | |  | |  | |  | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| جمع کل | سود انباشته | سایر اندوخته‌ها | | اندوخته قانونی | | صرف سهام | | افزایش سرمایه در جریان | | سرمایه |  | |
| .......... | .......... | .......... | | .......... | | .......... | | - | | .......... | مانده در 01/01/1×14 | |
| **(..........)** | **(..........)** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **اصلاح اشتباهات (یادداشت 32)** | |
| **..........** | **..........** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 32)** | |
| .......... | .......... | .......... | | .......... | | .......... | | - | | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/1×14 | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 1×14 | |
| **..........** | **..........** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال 1×14** | |
| **(..........)** | **(..........)** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **اصلاح اشتباهات (یادداشت 32)** | |
| **..........** | **..........** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 32)** | |
| **..........** | **..........** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **سود خالص تجدید ارائه شده سال 1×14** | |
| **(..........)** | **(..........)** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **سود سهام مصوب** | |
| **..........** | **(..........)** | **-** | | **-** | | **..........** | | **-** | | **..........** | **افزایش سرمایه** | |
| **..........** | **-** | **-** | | **-** | | **-** | | **..........** | | **-** | **افزایش سرمایه در جریان** | |
| **-** | **..........** | **(..........)** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته** | |
| **-** | **(..........)** | **-** | | **..........** | | **-** | | **-** | | **-** | **تخصیص به اندوخته قانونی** | |
| **-** | **(..........)** | **..........** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **تخصیص به سایر اندوخته‌ها** | |
| .......... | .......... | .......... | | .......... | | .......... | | .......... | | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 29/12/1×14 | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  |  | |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 2×14 | |
| **..........** | **..........** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **سود خالص سال 2×14** | |
| **(..........)** | **(..........)** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **سود سهام مصوب** | |
| **..........** | **(..........)** | **-** | | **-** | | **..........** | | **-** | | **..........** | **افزایش سرمایه** | |
| **..........** | **-** | **-** | | **-** | | **-** | | **..........** | | **-** | **افزایش سرمایه در جریان** | |
| **-** | **..........** | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته** | |
| **-** | **(..........)** | **-** | | **..........** | | **-** | | **-** | | **-** | **تخصیص به اندوخته قانونی** | |
| **-** | **(..........)** | **..........** | | **-** | | **-** | | **-** | | **-** | **تخصیص به سایر اندوخته‌ها** | |
| ........ | ........ | ........ | | ........ | | ........ | | ........ | | ........ | مانده در 29/12/2×14 | |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | يادداشت | سال 2×14 | (تجديد ارائه شده)  سال 1×14 |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| **نقد حاصل از عملیات** | [**33**](#_33-_نقد_حاصل) | .......... | .......... |
| **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** |  | (..........) | (..........) |
| **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 سهام** |  | - | .......... |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از تسهيلات مالی** |  | .......... | .......... |
| **پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات مالی** |  | (..........) | (..........) |
| **پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات مالی** |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی |  | (..........) | (..........) |
| **پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام** |  | (..........) | (..........) |
| **جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي** |  | .......... | (..........) |
| **خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد** |  | .......... | (..........) |
| **مانده موجودی نقد در ابتدای سال** |  | .......... | .......... |
| **تاثير تغييرات نرخ ارز** |  | .......... | .......... |
| **مانده موجودی نقد در پايان سال** |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
| **معاملات غيرنقدي** | [**34**](#_34-_معاملات_غيرنقدى) | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

# 1- تاريخچه و فعاليت

## 1-1- تاریخچه

شركت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند 18 ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران محسوب می‌شود. این شرکت به شناسه ملی ..... در تاريخ ..... به صورت شركت سهامى خاص تاسيس شده و طى شماره ..... مورخ ..... در اداره کل ثبت شركت‌ها و مالكيت صنعتى ..... (محل ثبت) و طی شماره ..... مورخ ..... نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسيد. شرکت در تاريخ ..... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ..... و به استناد مجوز شماره ..... مورخ ..... سازمان بورس و اوراق بهادار، به شركت سهامى عام تبديل و در تاریخ ..... در ..... [بورس اوراق ‌بهادار تهران/فرابورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شركت نمونه جزو شرکت‌های فرعى شركت ..... است و شرکت نهايى گروه، شركت ..... است. نشانی مركز اصلى شركت ..... است.

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

## 1-2- فعاليت­های اصلى

موضوع فعاليت شركت طبق ماده ..... اساسنامه، ..... است. مجوز فعالیت‌های زیر از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:

..........

## 1-3- كاركنان

**ميانگين کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
|  | **نفر** | **نفر** |
| **کارکنان دائم** | **.....** | **.....** |
| **کارکنان موقت** | **.....** | **.....** |
|  | **.....** | **.....** |

# 2- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

2-1- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته‌ است:

**..........**

2-2- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

**..........**

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

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

**صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه­گیری می­شود:**

1- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار (یادداشت 19)

2- .........

3-2- درآمد عملیاتی

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

3-2-2- درآمد ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق به شرح زیر شناسایی می‌شود:[[5]](#footnote-5)

|  |  |
| --- | --- |
| نوع عملیات | نحوه شناسایی |
| پذیره­نویسی | کارمزد وفق قرارداد و در زمان ایفای کامل تعهدات |
| تعهد پذیره­نویسی | کارمزد ثابت: به محض انعقاد قرارداد و پذیرش سمت  کارمزد متغیر: وفق قرارداد در هر تاریخ گزارشگری |
| تعهد خرید اوراق بهادار در عرضه­های ثانویه | کارمزد ثابت: به محض انعقاد قرارداد و پذیرش سمت  کارمزد متغیر: وفق قرارداد در هر تاریخ گزارشگری |
| بازارگردانی اوراق بدهی ... | وفق قرارداد تا تاریخ گزارشگری |
| بازارگردانی سهام ... | وفق قرارداد تا تاریخ گزارشگری |
| سبدگردانی | کارمزد ثابت روزانه خدمات سبدگردان: وفق قرارداد به طور روزانه  کارمزد متغیر خدمات سبدگردان: در تاریخ فسخ یا پایان قرارداد، در صورتی که بازدهی سبد بیشتر از درصد پیش­بینی شده در قرارداد باشد، سهم از اضافه بازدهی وفق قرارداد به عنوان درآمد شناسایی می­شود. |
| پذیرش سمت مدیر صندوق | بر مبنای امیدنامه صندوق­ها و بر اساس مدت زمان |
| پذیرش سمت متولی صندوق | بر مبنای امیدنامه صندوق­ها و بر اساس مدت زمان |
| پذیرش سمت ضامن نقدشوندگی | بر مبنای امیدنامه صندوق­ها و بر اساس مدت زمان |
| مدیریت دارایی­ها | وفق قرارداد تا تاریخ گزارشگری |
| مشاوره مالی و سرمایه­گذاری | طی دوره قرارداد |
| مشاوره عرضه و پذیرش | وفق قرارداد و در زمان ایفای کامل تعهدات |
| ارزشیابی سهام | در زمان ارائه خدمت |
| پردازش اطلاعات مالی | در زمان ارائه خدمت |
| ........ | ....... |

3-3- مدیریت سبدگردانی

وجوه و اوراق بهاداری که در قالب مدیریت سبدگردانی از مشتریان دریافت می­شود به­گونه­ای که به موجب قرارداد مربوط، مزایا و مخاطرات آن متوجه مشتری باشد و شرکت صرفا محق به دریافت حق­الزحمه از این بابت گردد، در این صورت عملیات متعلق به این فعالیت، به عنوان دارایی­ها، بدهی­ها، درآمد و هزینه شرکت (به استثنای وجوه مصرف نشده) محسوب نمی­شود و اطلاعات مربوط به فعالیت سبدگردانی در یادداشت­ توضیحی 36 افشا می­شود. ضمنا برای شناسایی دارایی­ها و بدهی­های واحدهای یاد شده رویه­های شرکت به­کار گرفته می­شود.

3-4- تسعیر ارز

**3-4-1- اقلام پولى ارزى با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غيرپولى كه به بهاى تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مانده‌ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر | | دلیل استفاده از نرخ |
| **موجودی نقد** | **یورو** | **نیمایی** | **..... ریال** | **..........** |
| **..........** | **.......** | **..........** | **..........** | **..........** |

**3-4-2- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.**

3-5- مخارج تامين مالى

**مخارج تامين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى مى‏شود، به استثناى مخارجى كه مستقيما قابل انتساب به تحصيل «دارايي‌هاى واجد شرايط» است.**

3-6- دارايي‌هاى ثابت مشهود

**3-6-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری مى‏شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی گردد، 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.**

**3-6-2- استهلاك دارايي‌هاى ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آيين‌نامه استهلاكات موضوع ماده 149 اصلاحیه مصوب 31/04/1394 قانون ماليات‌هاى مستقيم مصوب اسفند 1366 و اصلاحيه‏هاى بعدى آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه مى‏شود:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارايى | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| **ساختمان** | **..........** | **..........** |
| **تاسيسات** | **..........** | **..........** |
| **وسايل نقليه** | **..........** | **..........** |
| **اثاثه و منصوبات** | **..........** | **..........** |
| **......** | **..........** | **..........** |

**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 (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگى جهت بهره‌بردارى به علت تعطيلی 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 بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| **نرم‌افزارها** | **..........** | **..........** |
| **.........** | **..........** | **..........** |

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

3-8- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

**3-8-1- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌شود. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.**

**3-8-2- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.**

**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.**

**3-8-4- 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد؛ مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می­گردد.**

**3-8-5- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می­باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می­گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.**

3-9- ذخیره 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 مى‏شود.**

3-10- سرمايه‌گذاري‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **نوع سرمایه‌گذاری** | **نحوه اندازگیری** |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | سرمايه‌گذاري‌ در اوراق‌بهادار | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمایه‌گذاری‌های جاری | سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار | **ارزش بازار مجموعه‌ (پرتفوي‌) سرمايه‌گذاري‌ها** |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى | اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها |
|  | **نوع سرمایه‌گذاری** | **زمان شناخت درآمد** |
| انواع سرمایه‌گذاری‌ها | سرمايه‌گذاري‌هاى جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ صورت وضعیت مالی) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر) |

# 4- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

4-1- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

**........**

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

**........**

4-2- قضاوت مربوط به برآوردها

**........**

# 5- درآمد ارائه خدمات[[6]](#footnote-6)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | | | |
|  |  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | یادداشت | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع |
| درآمد پذیره‌نویسی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد تعهد پذیره‌نویسی اوراق با درآمد ثابت | 7 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد تعهد پذیره‌نویسی سهام |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد تعهد خرید اوراق بهادار در عرضه­های ثانویه |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد بازارگردانی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد سبدگردانی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد ضامن نقدشوندگی صندوق­های سرمایه­گذاری |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد مدیریت دارایی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **درآمد مشاوره مالی و سرمایه­گذاری** |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد مشاوره عرضه و پذیرش |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد ارزشیابی سهام |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد پردازش اطلاعات مالی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ...... |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

# 6- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع |
| درآمد سود سهام | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد سایر اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود حاصل از فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| زیان حاصل از فروش اوراق بهادار | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| سود حاصل از سرمایه­گذاری در صندوق­های سرمایه­گذاری | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله |  |  | .......... |  |  | (..........) |
| زیان كاهش ارزش سایر سرمايه‌گذاري‌های جاری |  |  | (..........) |  |  | (..........) |
| زیان كاهش ارزش سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت |  |  | (..........) |  |  | (..........) |
| برگشت زیان كاهش ارزش سایر سرمايه‌گذاري‌های جاری |  |  | .......... |  |  | .......... |
| برگشت زیان كاهش ارزش سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت |  |  | .......... |  |  | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

# 7- **هزینه­ تعهد پذیره­نویسی و بازارگردانی اوراق بهادار**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| تعهد پذیره­نویسی اوراق بهادار |  |  |
| صندوق­های سرمایه­گذاری تحت مدیریت | .......... | .......... |
| سایر صندوق­های سرمایه­گذاری | .......... | .......... |
| بازارگردانی اوراق بهادار |  |  |
| صندوق­های سرمایه­گذاری تحت مدیریت | .......... | .......... |
| سایر صندوق­های سرمایه­گذاری | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

7-1- جدول مقایسه­ای درآمد و هزینه تعهد پذیره­نویسی و بازارگردانی اوراق بهادار:

هزینه­های تعهد پذیره­نویسی و بازارگردانی هزینه­هایی است که شرکت در راستای تعهد پذیره­نویسی و بازارگردانی اوراق بهادار تحت تعهد پذیره­نویسی و بازارگردانی و به منظور متناسب نمودن نرخ بازده مورد انتظار سرمایه­گذاری در اوراق بهادار با نرخ­های موجود در بازارهای موازی و ترغیب سرمایه­گذاران برای معاملات اوراق مزبور، تحمل کرده است. در جدول زیر اطلاعات مربوط به فعالیت تعهد پذیره­نویسی و بازارگردانی ارائه شده است:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | |
|  | 2x14 | | | | | 1x14 |
|  | مبلغ اوراق بهادار | درآمد | هزینه | سود ناخالص | میانگین نرخ بازده موثر تا سررسید اوراق بهادار | میانگین نرخ بازده موثرتا سررسید اوراق بهادار |
| تعهد پذیره­نویسی اوراق بهادار |  |  |  |  |  |  |
| صندوق­های سرمایه­گذاری تحت مدیریت | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر صندوق­های سرمایه­گذاری | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| اوراق بهادار تحت تملک شرکت | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| بازارگردانی اوراق بهادار |  |  |  |  |  |  |
| صندوق­های سرمایه­گذاری تحت مدیریت | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سایر صندوق­های سرمایه­گذاری | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| اوراق بهادار تحت تملک شرکت | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |

# 8 - هزينه‌هاي حقوق و دستمزد و مزایا

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| حقوق و دستمزد و مزايا | .......... | .......... |
| پاداش هیات مدیره**[[7]](#footnote-7)** | .......... | .......... |
| حق‌حضور در جلسات هیات مدیره | .......... | .......... |
| بیمه سهم کارفرما | .......... | .......... |
| سایر هزینه‌های پرسنلی | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 9- سایر هزینه‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2×14 | 1×14 |
| بازاریابی | .......... | .......... |
| حق­الزحمه حسابرسی | .......... | .......... |
| حق­الزحمه مشاوره | .......... | .......... |
| جبران خسارات ناشی از تعهدات مدیریت صندوق­ها | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد مانده سایر هزینه‌ها) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 10- هزينه‏هاى مالى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2×14 | 1×14 |
| وام‌های دریافتی |  |  |
| **بانک‌ها و موسسات اعتباری** | **..........** | **..........** |
| **اشخاص وابسته** | **..........** | **..........** |
| **ساير اشخاص** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | **..........** |

# 11- ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | | | | |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | |
| اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع |
| سود (زيان) ناشى از فروش دارايي‌هاى ثابت مشهود | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... |
| زیان کاهش ارزش دارایی ثابت مشهود | - | - | - | - | (..........) | (..........) |
| برگشت زیان کاهش ارزش دارایی ثابت مشهود | - | .......... | .......... | - | - | - |
| **سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی­ها و بدهی­های ارزی غیرمرتبط با عملیات** | - | .......... | .......... | - | (..........) | (..........) |
| ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

# 12- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| سود عملیاتی | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
| سود غیرعملیاتی | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
| سود قبل از مالیات | .......... | .......... |
| اثر مالیاتی | (..........) | (..........) |
| **سود خالص** | .......... | .......... |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | 2x14 | 1x14 |
|  | **تعداد** | **تعداد** |
| **میانگین موزون تعداد سهام عادی** | **..........** | **..........** |

# 13- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | زمين | ساختمان | تاسیسات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | جمع | پیش ‌پرداخت‌های‌ سرمایه‌ای | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x14 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| افزایش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x14 | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| استهلاک | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| مانده در پایان سال 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

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

13-2- **مبلغ ..... میلیون ریال از زمين و ساختمان در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها است.**

13-3- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | مبلغ دفتری | | توضیحات |
|  | 2x14 | 1x14 |
| زمین ..... | .......... | .......... | **عدم انتقال مالکیت** |
| ساختمان ..... | .......... | .......... | **محدودیت در اعمال حقوق قانونی** |
| ...... | .......... | .......... | **.........** |
|  | .......... | .......... |  |

# 14- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | نرم افزارها | جمع | پیش پرداخت‌ها | جمع |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بهای تمام شده |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x14 | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| مانده در پایان سال 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| افزایش | - | ....... | ....... | ....... | ....... | ....... |
| واگذار شده | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| مانده در پایان سال 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته |  |  |  |  |  |  |
| مانده در ابتدای سال 1x14 | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
| استهلاک | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش | - | - | - | - | - | - |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| مانده در پایان سال 1x14 | - | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| استهلاک | - | - | ....... | ....... | - | ....... |
| کاهش ارزش | - | ....... | ....... | ....... | - | ....... |
| برگشت کاهش ارزش | - | - | - | - | - | - |
| واگذار شده | - | (.....) | (.....) | (.....) | - | (.....) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | - | - | - | - | - |
| مانده در پایان سال 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | - | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 2x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| مبلغ دفتری در پایان سال 1x14 | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |

# 15- سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | |
|  | 2×14 | | | 1×14 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه­گذاری در صندوق­های سرمایه­گذاری با درآمد ثابت | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

**15-1-‌ سرمايه‏گذارى در سهام شركت‌ها به شرح زير تفكيك مى‏شود:**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×14 | | | | | | 1×14 | |
| تعداد سهام | درصد سرمايه‌گذاري | بهاي تمام شده | ‌کاهش ‌ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| سرمایه‌گذاری‌های‌سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شركت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شركت .......... | .......... | .......... | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير شرکت‌ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شرکت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | - |
| شرکت .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | .......... | - |
|  |  |  | **..........** | **(..........)** | **..........** | **-** | **..........** | **-** |
|  |  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... |

15-2- سرمايه‌گذاري در سایر اوراق بهادار

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ناشر | نوع اوراق | نرخ سود | تاریخ سررسید | 2x14 | 1x14 |
| شرکت ....... | مشارکت | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | مرابحه | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ...... | صکوک | .......... | .......... | .......... | .......... |
| شرکت ....... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  |  | .......... | .......... |

**15-3- سرمایه­گذاری در صندوق­های سرمایه­گذاری با درآمد ثابت**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×14 | | | | 1×14 |
|  | درصد سرمایه­گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| صندوق سرمایه­گذاری ... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| صندوق سرمایه­گذاری ... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  |  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

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

**15-5- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2×14 | 1×14 |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها |  |  |
| شرکت ..... | .......... | .......... |
| شرکت ..... | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى سرمايه‏گذارى بلندمدت بانكى | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

**15-6- گردش حساب کاهش ارزش انباشته**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2×14 | 1×14 |
| مانده در ابتدای سال | .......... | .......... |
| زیان کاهش ارزش | .......... | .......... |
| برگشت زیان کاهش ارزش | (..........) | (..........) |
| مانده در پایان سال | .......... | .......... |

# 16- دریافتنی­های تجاری و سایر دریافتنی­ها

16-1- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

|  |  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2×14 | | | | | 1×14 |
|  | یادداشت | اشخاص وابسته | ساير اشخاص | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى |  |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| درآمد سایر اوراق بهادار |  | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاى دريافتنى |  |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سود سهام دریافتنی |  | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| درآمد سایر اوراق بهادار |  | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| جاری مشتریان بازارگردانی | 16-1-1 | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| جاری مشتریان سبدگردانی | 16-1-2 | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى |  | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| كاركنان (وام‌ و مساعده) |  | .......... | - | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سپرده‏ها |  | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... |  | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  |  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |

**16-1-1- گردش حساب جاری مشتریان بازارگردانی به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **مانده ابتدای دوره** | **..........** | **..........** |
| **خرید اوراق بهادار** | ......... | ......... |
| **فروش اوراق بهادار** | (.........) | (.........) |
| **کارمزد** | ......... | ......... |
| **......** | **..........** | **..........** |
| **مانده پایان دوره** | **..........** | **..........** |

**16-1-2- گردش حساب جاری مشتریان سبدگردانی به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **مانده ابتدای دوره** | **..........** | **..........** |
| **نقد دریافتی** | (.........) | (.........) |
| **خرید اوراق بهادار** | ......... | ......... |
| **فروش اوراق بهادار** | (.........) | (.........) |
| **کارمزد** | ......... | ......... |
| **......** | **..........** | **..........** |
| **مانده پایان دوره** | **..........** | **..........** |

16-2- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  | 2×14 | | | | | 1×14 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اشخاص وابسته | ساير اشخاص | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاى دريافتنى |  |  |  |  |  |  |
| ارائه خدمات | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| فروش اوراق بهادار | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سایر دریافتنی‌ها |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| كاركنان (وام‌ و مساعده) | .......... | - | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |

16-3- **[سیاست‌های ارائه خدمات اعتباری و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]**

16-4- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| **...-... روز** | .......... | .......... |
| **...-... روز** | .......... | .......... |
| **جمع** | .......... | .......... |
| **میانگین مدت زمان (روز)** | .......... | ........ |

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

16-5-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **مانده در ابتدای سال** | **..........** | **........** |
| **زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها** | **..........** | **........** |
| **حذف شده به عنوان غیر قابل وصول** | **(..........)** | **(..........)** |
| **بازیافت شده** | **(..........)** | **(..........)** |
| **برگشت زیان‌های کاهش ارزش** | **(..........)** | **(..........)** |
| **مانده در پایان سال** | **..........** | **..........** |

# 17- سایر دارایی­ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **وجوه بانکی مسدود شده**[[8]](#footnote-8) | .......... | .......... |
| **سپرده نزد صندوق دادگستری** | .......... | .......... |
| **..........** | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 18- پيش‏پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **بيمه دارايي‌ها** | .......... | .......... |
| **مالیات بر درآمد** | .......... | .......... |
| **..........** | .......... | .......... |
| **ساير** | ......... | ........... |
|  | ......... | ........... |
| **مالیات پرداختنی (یادداشت 29)** | **(..........)** | **(..........)** |
|  | **..........** | **..........** |

18-1- **پیش‌پرداخت‌ها شامل ..... میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت 2-38 است.**

# 19- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | 1x14 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله پذیرفته شده در بورس و فرابورس |  |  |  |  |
| سهام شركت‌ها‌[[9]](#footnote-9) | -**[[10]](#footnote-10)** | -2 | .......... | .......... |
| واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | -2 | -2 | .......... | .......... |
| سایر اوراق بهادار | -2 | -2 | .......... | .......... |
|  | - | - | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري در سهام ساير شركت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري در ساير واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| جمع سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري كوتاه‌مدت بانکی | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

# 20- موجودی نقد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **موجودى نزد بانك‌ها - ریالی[[11]](#footnote-11)** | .......... | .......... |
| **موجودى نزد بانك‌ها – ارزی1** | .......... | .......... |
| **موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی** | .......... | .......... |
| **موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی** | .......... | .......... |
| وجوه نقد در راه | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

20-1- موجودى نزد بانک‌ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می‌گیرد:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **(مبالغ به میلیون ریال)** | |
|  | 2x14 | 1x14 |
| عملیات مشتریان | .......... | .......... |
| عملیات سبدهای اختصاصی | .......... | .......... |
| عملیات بازارگردانی | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

20-2- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود.

20-3- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ 29/12/2×14 می­باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

# 21- سرمايه

**سرمايه شركت در تاریخ 29/12/2×14 مبلغ ..... ميليون ريال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×14 | | 1×14 | |
|  | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| **..........** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **..........** | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **سايرين (کمتر از 5 درصد)** | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | **..........** | **100** | **..........** | **100** |

21-1- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

**طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ..... میلیون ‌ریال به ..... میلیون ‌ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ .../.../2×14 به ثبت رسیده است.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
|  | **تعداد سهام** | **تعداد سهام** |
| **مانده ابتدای سال** | **...........** | **...........** |
| **افزایش سرمایه از محل سود انباشته** | **...........** | **-** |
| **.....** | **...........** | **...........** |
| **مانده پایان سال** | **...........** | **...........** |

21-2- کفایت سرمایه

نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| نسبت جاری تعدیل شده | .......... | .......... |
| نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده | .......... | .......... |

بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، حداقل نصاب‌های قابل قبول برای نسبت جاری تعدیل شده برابر ..... و حداکثر برای نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده برابر ..... است.

# 22- افزایش سرمایه در جریان

**طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ ..... از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ..... ميليون ريال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ..... میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان است.**

# 23- صرف سهام

**طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال 1×14 افزایش سرمایه شرکت با سلب حق تقدم از صاحبان سهام به میزان ..... درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر شد هر سهم به قیمت ..... ریال به فروش برسد و تفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به میزان ..... میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.**

# 24- اندوخته قانونى

**در اجراى مفاد مواد 140 و 238 اصلاحيه قانون تجارت مصوب سال 1347 و ماده ..... اساسنامه، مبلغ ..... ميليون ريال از محل سود قابل تخصيص، به اندوخته قانونى منتقل شده است. به موجب مفاد مواد ياد شده تا رسيدن مانده اندوخته قانونى به 10 درصد سرمايه شركت، انتقال يك بيستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الزامى است. اندوخته قانونى قابل انتقال به سرمايه نمی­باشد و جز در هنگام انحلال شركت، قابل تقسيم بين سهامداران نیست.**

# 25- سایر اندوخته‌ها

**ساير اندوخته‏ها متشكل از اندوخته عمومى و اندوخته ... است. مجمع عمومى شركت به منظور تقويت بنيه مالى شركت به موجب ماده ..... اساسنامه هر سال معادل ..... درصد از سود خالص را به اندوخته عمومى تخصيص مى‏دهد. علاوه بر اين، به منظور ....، طبق مصوبه مجمع عمومى مورخ .../.../0x14، اندوخته .... در حساب‌ها اختصاص يافته است. گردش حساب اندوخته‏هاى ياد شده طى سال مالى به شرح زير است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اندوخته عمومي | | اندوخته ... | | جمع | |
| 2×14 | 1×14 | 2×14 | 1×14 | 2×14 | 1×14 |
| **مانده ‌در‌ابتداي سال** | **..........** | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **کاهش** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **افزايش** | **..........** | **..........** | **-** | **-** | **..........** | **..........** |
| **مانده در پايان سال** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

# 26- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

26-1- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | 2×14 | | | | 1×14 |
| یادداشت | | **اشخاص وابسته** | | **ساير اشخاص** | جمع | جمع |
| تجاری |  | |  | |  |  |  |
| اسناد پرداختنى |  | |  | |  |  |  |
| خرید سرمایه‌گذاری |  | | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| .......... |  | | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| ساير |  | | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | |  | |  |  |  |
| خرید سرمایه‌گذاری |  | | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| جاری مشتریان بازارگردانی | 26-1-1 | | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| جاری مشتریان سبدگردانی | 26-1-2 | | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| .......... |  | | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| ساير |  | | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | | .......... | | .......... | .......... | .......... |
|  |  | | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها | |  | |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنى | |  | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ماليات‌هاى تكليفى | |  | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق بيمه‏هاى پرداختنى | |  | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های پرداختنی | |  | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | |  | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير | |  | | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | |  | | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | |  | | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**26-1-1- گردش حساب جاری مشتریان بازارگردانی به شرح زیر است:**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **مانده ابتدای دوره** | **..........** | **..........** |
| **خرید اوراق بهادار** | (..........) | (..........) |
| **فروش اوراق بهادار** | .......... | .......... |
| **کارمزد** | (..........) | (..........) |
| **......** | **..........** | **..........** |
| **مانده پایان دوره** | **..........** | **..........** |

**26-1-2- گردش حساب جاری مشتریان سبدگردانی به شرح زیر است:**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **مانده ابتدای دوره** | **..........** | **..........** |
| **نقد دریافتی** | .......... | .......... |
| **خرید اوراق بهادار** | (..........) | (..........) |
| **فروش اوراق بهادار** | .......... | .......... |
| **کارمزد** | (..........) | (..........) |
| **......** | **..........** | **..........** |
| **مانده پایان دوره** | **..........** | **..........** |

26-2- پرداختنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×14 | | | | 1×14 |
| **اشخاص وابسته** | | **ساير اشخاص** | جمع | جمع |
| تجاری |  | |  |  |  |
| اسناد پرداختنى |  | |  |  |  |
| خرید سرمایه‌گذاری | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| ساير | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
| حساب‌هاى پرداختنى |  | |  |  |  |
| خرید سرمایه‌گذاری | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| جاری مشتریان سبدگردانی | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| جاری مشتریان بازارگردانی | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| ساير | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | .......... | | .......... | .......... | .......... |
|  | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها | |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنى | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... | | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير | | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

**26-3-** سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |
| --- | --- |
| سال | مبلغ |
| 4×14 | .......... |
| 5×14 | .......... |
| 6×14 | .......... |
| 7×14 | - |
|  | .......... |

**26-4-** شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

# 27- تسهيلات مالى

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | جاری | بلندمدت | جمع | جاری | بلندمدت | جمع |
| تسهیلات دریافتی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

27-1- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

27-1-1- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| بانک‌ها | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| سایر اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| سود و كارمزد سال‌هاي آتي | (..........) | (..........) |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری | (..........) | (..........) |
| سود، كارمزد و جرایم معوق | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| حصه بلندمدت | (..........) | (..........) |
| حصه جاري | .......... | .......... |

27-1-2- به تفكيك نرخ سود و كارمزد

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **بیش از 25 درصد** | .......... | .......... |
| **20 تا 25 درصد** | .......... | .......... |
| **15 تا 20 درصد** | .......... | .......... |
| **10 تا 15 درصد** | .......... | .......... |
| **1 تا 10 درصد** | .......... | .......... |
| **بدون سود و کارمزد** | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

27-1-3- به تفكيك زمان‌بندى پرداخت

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2×14 |
| **3×14** | .......... |
| **4×14** | .......... |
| **5×14** | .......... |
| **6×14** | .......... |
| **7×14 و پس از آن** | .......... |
|  | .......... |

27-1-4- به تفكيك نوع وثیقه

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2×14 |
| **زمين و ساختمان** | .......... |
| **چك و سفته** | .......... |
| **..........** | .......... |
|  | .......... |
| **تسهيلات بدون وثيقه** | .......... |
|  | **..........** |

27-2- **تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال 3×14 [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.**

27-3- **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.**

27-4- **تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال علی­رغم سررسید، بازپرداخت نشده است.**

27-5- **تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | تسهیلات مالی |
| مانده در 01/01/1×14 | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - |
| مانده در 29/12/1×14 | .......... |
| دریافت‌های نقدی | .......... |
| سود و کارمزد و جرائم | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (..........) |
| سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود) | - |
| مانده در 29/12/2×14 | .......... |

# 28- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **مانده در ابتداى سال** | .......... | .......... |
| **پرداخت شده طى سال** | (..........) | (..........) |
| **ذخيره تامين شده** | .......... | .......... |
| **مانده در پايان سال** | .......... | .......... |

# 29- ماليات پرداختنی

1-29- **گردش حساب ماليات پرداختنی (شامل مانده حساب مالیات پرداختنی و اسناد مالیات پرداختنی) به قرار زير است:**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مانده در ابتداي سال | .......... | .......... |
| ماليات عملكرد سال | .......... | .......... |
| تعديل ماليات عملكرد سال‌هاي قبل | .......... | .......... |
| پرداختی طی سال | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 18) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |

1-1-29- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.

**2ـ29 ـ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | مالیات | | | | | | | |  | |
| سال مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | 2×14 | | | | | | | 1×14 | |
| ابرازي | | تشخيصي | قطعي | پرداختی | مانده پرداختنی | | مالیات پرداختنی | |
| **0×14** | **..........** | **..........** | **..........** | | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | | **..........** | |  | |
| **1×14** | **..........** | **..........** | **..........** | | **..........** | **-** | **..........** | **..........** | | **..........** | |  | |
| **2×14** | **..........** | **..........** | **..........** | | **-** | **-** | **-** | **..........** | | **..........** | |  | |
| **پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 18)** | | | | | | | | | **..........** | | **..........** | |  |
| **(..........)** | | **(..........)** | |  |
| **..........** | | **..........** | |  |

**29-2-1- ماليات بر درآمد شركت برای کلیه سال­های قبل از 0×14 قطعى و تسويه شده است.**

**29-2-2- شركت نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد سال مالى 0×14 اعتراض كرده و موضوع توسط هيات حل اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

29-3- **جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

**29-3-1- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:**

**.....**

29-4- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| **مالیات جاری** |  |  |
| هزینه مالیات بر درآمد سال جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد | .......... | .......... |

29-5- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| سود حسابداری قبل از مالیات | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات 25 درصد | .......... | .......... |
| اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد: |  |  |
| .......... | (..........) | (..........) |
| .......... | (..........) | (..........) |
| اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر: |  |  |
| .......... | (..........) | (..........) |
| .......... | (..........) | (..........) |
| اثر بخشودگی‌های مالیاتی: |  |  |
| تبصره 5 ماده 107 قانون مالیات‌های مستقیم | (..........) | (..........) |
| .......... | (..........) | (..........) |
| اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی: |  |  |
| .......... | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ..... درصد (سال 1x14 با نرخ موثر مالیات ..... درصد) | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد | .......... | .......... |

# 30- سود سهام پرداختنى

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2x14 | | | 1x14 | | |
|  | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع |
| سنوات قبل از 0×14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 0x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 1x14 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

30-1- **سود نقدی هر سهم سال 1x14 مبلغ ..... ریال و سال 0x14 مبلغ ..... ریال است.**

# 31- پيش‏دريافت‌ها

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2**x**14 | 1**x**14 |
| پيش‌دريافت از مشتريان |  |  |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير مشتريان | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| ساير پيش‌دريافت‌ها | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

# 32- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

32-1- اصلاح اشتباهات

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| اصلاح درآمد ارائه خدمات سال 1x14 | (..........) | - |
| اصلاح ماليات عملكرد سال 0x14 | - | (..........) |
|  | (..........) | (..........) |

32-2- تغییر در رویه‌های حسابداری

**در سال 2×14 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 2×14 را به مبلغ ..... ميليون ريال افزايش داده است.**

32-3- تجدید طبقه­بندی

.....

32-4- **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 همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.**

**32-4-1- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال 1×14**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/1x14 | اصلاح اشتباهات | تجدید طبقه­بندی | تغییر در رویه‌های حسابداری | جمع | (تجدید ارائه شده)  29/12/1x14 |
| صورت سود و زیان |  |  |  |  |  |  |
| درآمد ارائه خدمات | .......... | (..........) | - | - | (..........) | .......... |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |
| سود خالص | .......... | (..........) | - | .......... | .......... | .......... |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | .......... | (..........) | - | - | (..........) | .......... |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | - | (..........) | - | (..........) | .......... |
| سود انباشته | .......... | (..........) | - | .......... | .......... | .......... |

**32-4-2- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال 0×14**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | |
|  | طبق صورت‌های مالی 29/12/0x14 |  | | تغییر در رویه‌های حسابداری | جمع | (تجدید ارائه شده)  29/12/0x14 |
| اصلاح اشتباهات | تجدید طبقه‌بندی |
| صورت سود و زیان |  |  |  |  |  |  |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| سود خالص | .......... | (..........) | - | .......... | (..........) | .......... |
| صورت وضعیت مالی |  |  |  |  |  |  |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی جاری | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | .......... | - | (..........) | - | (..........) | .......... |
| سود انباشته | .......... | (..........) | - | .......... | (..........) | .......... |

# 33- نقد حاصل از عملیات

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| سود خالص | .......... | .......... |
| تعدیلات |  |  |
| **هزینه مالیات بر درآمد** | .......... | .......... |
| **هزینه‌های مالی** | .......... | .......... |
| **زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود** | (..........) | .......... |
| **سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود** | (..........) | (..........) |
| **خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان** | .......... | .......... |
| **استهلاک دارایی‌های غیرجاری** | .......... | .......... |
| **کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری** | .......... | .......... |
| **سود سهام** | (..........) | (..........) |
| **سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده­های سرمایه­گذاری بانکی** | (..........) | (..........) |
| **زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات** | (..........) | .......... |
|  | (.........) | (.........) |
| **کاهش (افزايش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت** | .......... | (..........) |
| **کاهش (افزايش) دريافتني‌های عملياتي** | (..........) | .......... |
| **کاهش (افزايش) پيش‌پرداخت‌های عملیاتی** | .......... | (..........) |
| **کاهش (افزايش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت** | (..........) | .......... |
| **کاهش (افزايش) سایر دارایی‌ها** | .......... | (..........) |
| **افزايش (کاهش) پرداختني‌های عملياتي** | .......... | (..........) |
| **نقد حاصل از عملیات** | **..........** | **..........** |

33-1- **دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام** | .......... | - |
| **دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها** | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 34- معاملات غيرنقدى

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال‌شده سهامداران | .......... | .......... |
| تحصيل دارايي‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی | - | .......... |
| تسویه تسهیلات مالی در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان | .......... | - |
| جایگزینی تسهیلات مالی بلندمدت با تسهیلات مالی بلندمدت دیگر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 35- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها**[[12]](#footnote-12)**

35-1- مدیریت سرمایه

**......**

**35-1-1- نسبت اهرمی**

**......**

35-2- اهداف مدیریت ریسک مالی

**......**

35-3- ریسک بازار

**......**

**35-3-1- ریسک سایر قیمت‌ها**

**......**

**35-3-1-1- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت حقوق مالکانه**

**......**

35-4- مدیریت ریسک اعتباری

**......**

35-5- مدیریت ریسک نقدینگی

**......**

# 36- فعالیت سبدگردانی

36-1- دارایی‌ها و بدهی­های فعالیت سبدگردانی

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| دارایی‌ها |  |  |
| جاری سبدگردان | ............ | ............ |
| سرمایه‌گذاری در سهام و حق‌تقدم | ............ | ............ |
| سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار بانکی و گواهی سپرده بانکی | ............ | ............ |
| سرمایه­گذاری در واحدهای صندوق­های سرمایه­گذاری | ............ | ............ |
| سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت | ............ | ............ |
| حساب‌های دریافتنی | ............ | ............ |
| ..... | ............ | ............ |
| سایر دارایی‌ها | ............ | ............ |
| جمع دارایی‌ها | ............ | ............ |
| بدهی‌ها |  |  |
| حساب­های پرداختنی | (............) | (............) |
| ..... | (............) | (............) |
| جمع بدهی‌ها | (............) | (............) |
| خالص دارایی‌ها | ............ | ............ |

36-2- صورت عملکرد فعالیت سبدگردانی

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| درآمدها |  |  |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم | ............ | ............ |
| سود سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار و گواهی سپرده بانکی | ............ | ............ |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت | ............ | ............ |
| سود (زیان) سرمایه­گذاری در واحدهای صندوق­های سرمایه­گذاری | ............ | ............ |
| سایر درآمدها | ............ | ............ |
| جمع درآمدها | ............ | ............ |
| هزینه‌ها |  |  |
| هزینه کارمزد | (............) | (............) |
| سایر هزینه‌ها | (............) | (............) |
| جمع هزینه‌ها | (............) | (............) |
| سود (زیان) خالص | **............** | **............** |
| بازده - درصد[[13]](#footnote-13) | ............ | ............ |

36-3- **شرکت دارای ... تعداد سبد اختصاصی برای ... تعداد مشتری، جمعا به ارزش ... میلیون ریال تحت مدیریت می­باشد.**

# 37- منافع واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| نوع واحد تجاری ساختار یافته | ماهیت و هدف | مبلغ دفتری سرمایه­گذاری | جمع خالص دارایی­های صندوق­ها | |
| 2x14 | 1x14 |
| **صندوق­های سرمایه­گذاری با درآمد ثابت** | ............ | ............ | ............ | ............ |
| **صندوق­های سرمایه­گذاری .........** | ............ | ............ | ............ | ............ |
| **صندوق­های سرمایه­گذاری ..........** | ............ | ............ | ............ | ............ |

37-1- **با توجه به اساسنامه و امیدنامه­های صندوق­های سرمایه­گذاری، شرکت متعهد به جبران خسارت­های ناشی از عملکرد مدیر و همچنین جبران کسری سود تعهد شده و خسارت­های وارد شده در مورد صندوق­های سرمایه­گذاری می­باشد. از این بابت تا تاریخ گزارشگری، مبالغ تحقق یافته در صورت­های مالی شناسایی شده است.**

# 38- معاملات با اشخاص وابسته

38-1- معاملات انجام ‌شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[14]](#footnote-14) | مشمول ماده 129 | ارائه خدمات ... | تسهیلات اعطایی | تسهیلات دریافتی | **تضامین اعطایی/ دریافتی** | خرید ... | فروش ... |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت . . .** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت …** | … | - | … | … | … | … | … | … |
| **جمع** | | | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت‌های همگروه** | **صندوق…** | … | - | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … |
| **جمع** | | | … | … | … | … | … | … |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … |
| **صندوق …** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … |
| جمع | | | | … | … | … | … | … | … |
| جمع کل | | | | … | … | … | … | … | … |

38-2- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

**(مبالغ به میلیون‌ ریال)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | سایر دریافتنی‌ها | پیش ‌پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | سایر پرداختنی‌ها | تسهیلات دریافتی | سود سهام پرداختنی | **…** | **…** | 2×14 | | 1×14 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت …** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت …** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **صندوق…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل ‌ملاحظه** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **سایر** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **صندوق…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع کل** | | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |

38-3- **به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:**

**38-3-1- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.**

**38-3-2- .......**

38-4- **به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های 2×14 و 1×14 شناسایی‌نشده است.**

**38-4-1- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی 1×14 بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون‌ ریال است که به دلیل ..... تعدیل شده است.**

# 39- تعهدات، بدهي‌هاى احتمالى و دارایی‌های احتمالی

39-1- تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار و صندوق‌های تحت بازارگردانی شرکت در پایان دوره مالی به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون‌ ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شــــــرح** | **ناشر اوراق بهادار/ مدیر صندوق** | **ضامن** | **تاریخ قرارداد** | **تاریخ شروع بازارگردانی** | **درصد/ تعداد معاملات روزانه مورد تعهد بازارگردان** | **نرخ بهره اسمی اوراق** | **نرخ سود اوراق** | **سررسید اوراق بهادار** | **مبلغ اسمی هر ورقه** | **تعداد کل اوراق** | **مبلغ کل اوراق تحت بازارگردانی** | **تعداد اوراق واگذار شده** |
| **اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس و فرابورس:** | | | | | | | | | | | | |
| **اوراق ............** | **..........** | .......... | .......... | .......... | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | .......... | .......... |
| **.............** | **..........** | .......... | .......... | .......... | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | .......... |
| **جمع** | | | | | | | | | | | **..........** | - |
| **اوراق بهادار پذیرفته نشده در بورس و فرابورس:** | | | | | | | | | | | | |
| **اواق مشارکت ......** | **..........** | .......... | .......... | .......... | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | .......... | .......... |
| **...........** | **..........** | .......... | .......... | .......... | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | .......... | .......... |
| **جمع** | | | | | | | | | | | **..........** | - |
| **صندوق­های سرمایه­گذاری:** | | | | | | | | | | | | |
| **صندوق ........** | **..........** | .......... | .......... | .......... | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | .......... | .......... |
| **صندوق ........** | **..........** | .......... | .......... | .......... | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** | .......... | .......... |
| **جمع** | | | | | | | | | | | **..........** | - |
| **جمع کل** | | | | | | | | | | | **..........** | - |

39-2- تعهدات سرمايه‌اى ناشى از قراردادهاى منعقده و مصوب در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| مبلغ تعهد شده سرمايه‌گذاري در شركت ..... | .......... | .......... |
| ........ | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

39-3- تعهدات موضوع ماده 235 اصلاحیه قانون تجارت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| تضمين وام شركت ........ | .......... | .......... |
| تضمين بدهي كاركنان به بانك‌ها | .......... | .......... |
| تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار | .......... | .......... |
| تضامین ارائه شده به ........ | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

39-4- بدهي‌هاى احتمالى

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×14 | 1×14 |
| دعاوي حقوقي مطروحه عليه شركت | .......... | .......... |
| دعاوی حقوقی مطروحه علیه صندوق سرمایه‌گذاری ... تحت مدیریت شرکت | .......... | .......... |
| تضامین ارائه شده به ........ | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

39-4-1- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح شده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نیست.

39-5- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

39-5-1- در تاریخ ..... ادعایی علیه شرکت ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ساختمان شرکت، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل است.

# 40- رويدادهاى پس از تاريخ پایان دوره گزارشگری

رويدادهايى كه از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاريخ تاييد صورت‌هاى مالى اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است:

40-1- مجمع عمومى فوق‏العاده شركت اصلى در تاريخ 31/03/3×14 تشكيل و به منظور تامين وجوه لازم جهت .....، افزايش سرمايه شركت را به مبلغ ..... ميليون ريال تصويب كرده است.

# 41- سود سهام پیشنهادی

**41-1- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ..... میلیون ریال (مبلغ ..... ریال برای هر سهم) است.**

1. **در صورتی که اعضای هیات مدیره سمت اجرایی داشته باشند، ذکر گردد.** [↑](#footnote-ref-1)
2. **\* چنانچه اجزای تشکیل­دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه این صورت مالی موضوعیت ندارد.** [↑](#footnote-ref-2)
3. **طبق بند 39 استاندارد حسابداری 1، در صورتی که شرکت (1) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (2) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (3) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد.** [↑](#footnote-ref-3)
4. رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. زمان شناسایی در مورد هر شرکت بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بند 21 استاندارد حسابداری شماره 3 با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل شود. [↑](#footnote-ref-5)
6. **در صورت با اهمیت بودن مبلغ هر یک از سرفصل‌ها، در خصوص جزییات هر سرفصل به تفکیک انواع اوراق و شرکت‌های خدمات‌گیرنده افشاهای لازم انجام شود. همچنین در صورت استفاده از منابع شرکت خدمات گیرنده در فعالیت‌های پذیره‌نویسی و بازارگردانی، افشای مناسب در خصوص آن انجام شود.** [↑](#footnote-ref-6)
7. پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-7)
8. وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد. [↑](#footnote-ref-8)
9. **با توجه به این که استفاده از منابع مازاد در سرمایه‌گذاری در سهام مطابق با اساسنامه شرکت‌های تامین سرمایه جزو فعالیت‌های آن نیست، لذا در صورت سرمایه‌گذاری در سهام در جهت فعالیت‌های مجاز طبق اساسنامه، علت و قرارداد مرتبط با آن در یادداشت مجزا در ذیل همین یادداشت افشا شود.** [↑](#footnote-ref-9)
10. 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-10)
11. موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده‌ سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است. [↑](#footnote-ref-11)
12. شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 1، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شرکت را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 37، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید. [↑](#footnote-ref-12)
13. بازدهي سبدهای اختصاصي مطابق دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبدگردان محاسبه مي‌شود. [↑](#footnote-ref-13)
14. تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم سهامدار است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-14)