



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های تامین سرمایه

بر اساس استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

مرداد ۱۴۰۴

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مرداد ۱۴۰۴

پیشگفتار

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

همچنین طبق مواد ۴۱ و ۴۲ قانون بازار اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱)، «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 ذینفعان، 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:

- ۱- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های تامین سرمایه است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز می‌باشند.
- ۲- در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.
- ۳- در برخی 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.
- ۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات بااهمیت شود.
- ۵- به منظور ارائه منصفانه صورت‌های مالی، شرکت ملزم است، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
- ۶- در مواردی که مدیریت 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.
- ۷- شرکت باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. شرکت باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند. شرکت نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک

صورت‌های مالی بکاهد. چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.

مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
- شرکت نمونه، شرکتی فرعی است که شرکت 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 کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.



شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

روی سربرگ شرکت چاپ شود.

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- | | |
|------|------------------------------------|
| ۲ | • صورت سود و زیان |
| ۳-۴ | • صورت وضعیت مالی |
| ۵-۶ | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۷ | • صورت جریان‌های نقدی |
| ۸-۴۸ | • یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی |

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ .../.../۱۴۰۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
.....	رئیس هیات مدیره		
.....	نایب رئیس هیات مدیره		
.....	عضو هیات مدیره و مدیر عامل		
.....	عضو هیات مدیره		
.....	عضو هیات مدیره		
.....			

^۱ در صورتی که اعضای هیات مدیره سمت اجرایی داشته باشند، ذکر گردد.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
.....		۵	درآمدهای عملیاتی
.....		۶	درآمد ارائه خدمات
(.....)			سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....			جمع درآمدهای عملیاتی
.....			هزینه‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	۷	هزینه تعهد پذیرهنویسی و بازارگردانی اوراق بهادار
(.....)	(.....)	۸	هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا
(.....)	(.....)		هزینه استهلاک
(.....)	(.....)		هزینه اجاره
(.....)	(.....)	۹	سایر هزینه‌ها
(.....)	(.....)		جمع هزینه‌های عملیاتی
.....			سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۱۰	هزینه‌های مالی
.....		۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....			سود قبل از مالیات
(.....)	(.....)	۲۹	هزینه مالیات بر درآمد
.....			سود خالص
.....			سود هر سهم
.....			سود پایه هر سهم
.....			عملیاتی (ریال)
.....			غیرعملیاتی (ریال)
.....		۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

* چنانچه اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه این صورت مالی موضوعیت ندارد.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده	تجدید ارائه شده
			(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)
			۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۰۱/۰۱

دارایی‌ها

دارایی‌های غیر جاری

۱۳	دارایی‌های ثابت مشهود			
۱۴	دارایی‌های نامشهود			
۱۵	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت			
۱۶	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها			
۱۷	سایر دارایی‌ها			
	جمع دارایی‌های غیر جاری			

دارایی‌های جاری

۱۸	پیش‌پرداخت‌ها			
۱۶	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها			
۱۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			
۲۰	موجودی نقد			
	جمع دارایی‌های جاری			
	جمع دارایی‌ها			

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

حقوق مالکانه

۲۱	سرمایه			
۲۲	افزایش سرمایه در جریان			—
۲۳	صرف سهام			
۲۴	اندوخته قانونی			
۲۵	سایر اندوخته‌ها			
	سود انباشته			
	جمع حقوق مالکانه			

بدهی‌ها

بدهی‌های غیر جاری

۲۶	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها			
۲۷	تسهیلات مالی بلندمدت			
۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
	جمع بدهی‌های غیر جاری			

بدهی‌های جاری

۲۶	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها			
۲۹	مالیات پرداختی			

^۱ طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که شرکت (۱) یک روبه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بالهیمیتی 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.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
سود سهام پرداختنی	۳۰		
تسهیلات مالی	۲۷		
پیش دریافتها	۳۱		
جمع بدهی های جاری			
جمع بدهی ها			
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها			
خالص دارایی های فعالیت سبذگردانی	۳۶		
خالص دارایی های واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده	۳۷		

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سود	اندوخته	افزایش سرمایه	صرف	اندوخته	سود	جمع کل
انباشته	سایر اندوخته‌ها	در جریان	سهم	قانونی	انباشته	
.....		-				مانده در ۱/۰۱/۱۴۰۱
(.....)	-	-	-	-	(.....)	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)
.....	-	-	-	-		تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)
.....		-				مانده تجدید ارائه شده در ۱/۰۱/۱۴۰۱
.....		-				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
.....	-	-	-	-		سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱
(.....)	-	-	-	-	(.....)	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)
.....	-	-	-	-		تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)
.....	-	-	-	-		سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱
(.....)	-	-	-	-	(.....)	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 ۱/۱۲/۲۹ ۱۴۰۱

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سود	اندوخته	صرف	افزایش سرمایه	سرمایه	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	
انباشته	سایر اندوخته‌ها	سهم	در جریان	سرمایه		
جمع کل						
.....	—	—	—	—	سود خالص سال ۱۴۰۲	—
(.....)	—	—	—	—	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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
.....		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
.....		نقد حاصل از عملیات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
.....		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.....		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
.....		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
.....		دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.....	-	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
.....		دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات مالی
.....		دریافت های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(.....)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....		تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....		مانده موجودی نقد در پایان سال
.....		معاملات غیر نقدی
.....		۳۴

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند ۱۸ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران محسوب می‌شود. این شرکت به شناسه ملی در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره مورخ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) و طی شماره مورخ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ و به استناد مجوز شماره مورخ سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در [بورس اوراق بهادار تهران/فرا بورس ایران] پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت است. نشانی مرکز اصلی شرکت است. [تغییر نام شرکت یا سایر شناسه‌های هویت، نسبت به دوره قبل، باید افشا شود].

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

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

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
.....		کارکنان دائم
.....		کارکنان موقت
.....		

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته است:
.....

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:
.....

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۳-۱- 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:

- ۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار (یادداشت ۱۹)
- ۲-

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق به شرح زیر شناسایی می‌شود:^۲

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
سیدگردانی	کارمزد ثابت روزانه خدمات سیدگردان: وفق قرارداد به طور روزانه کارمزد متغیر خدمات سیدگردان: در تاریخ فسخ یا پایان قرارداد، در صورتی که بازدهی سید 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
.....	

۳-۳- مدیریت سیدگردانی

وجوه و اوراق بهاداری که در قالب مدیریت سیدگردانی از مشتریان دریافت می‌شود به گونه‌ای که به موجب قرارداد مربوط، مزایا و مخاطرات آن متوجه مشتری باشد و شرکت صرفاً محق به دریافت حق الزحمه 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 سیدگردانی در یادداشت توضیحی ۳۶ افشا می‌شود. ضمناً برای شناسایی دارایی‌ها و بدهی‌های واحدهای یاد شده رویه‌های شرکت به کار گرفته می‌شود.

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

^۲ زمان شناسایی در مورد هر شرکت بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بند ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل شود.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای 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	
.....			

۳-۴-۲- 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.

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن 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.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان		
تاسیسات		
وسایل نقلیه		
اثاث و منصوبات		
.....		

۳-۶-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
۳-۷-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
نرم‌افزارها		
.....		

۳-۷-۳- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌شود. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹- 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.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازه‌گیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار
	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	نوع سرمایه‌گذاری
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	زمان شناخت درآمد
	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

.....

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

.....

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

.....

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمد ارائه خدمات^۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			یادداشت
جمع	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	
.....						درآمد پذیرهنویسی
.....						درآمد تعهد پذیرهنویسی اوراق با درآمد ثابت
.....						درآمد تعهد پذیرهنویسی سهام
.....						درآمد تعهد خرید اوراق بهادار در عرضه‌های ثانویه
.....						درآمد بازارگردانی
.....						درآمد سیدگردانی
.....						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
.....						
.....						

^۱ 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 خدمات‌گیرنده در فعالیتهای پذیرهنویسی و بازارگردانی، افشای مناسب در خصوص آن انجام شود.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....					
(.....)					
(.....)			(.....)		
(.....)			(.....)		
.....					
.....					
.....					

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 کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		حقوق و دستمزد و مزایا
.....		پاداش هیات مدیره ^۱
.....		حق حضور در جلسات هیات مدیره
.....		بیمه سهم کارفرما
.....		سایر هزینه‌های پرسنلی
.....		

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		بازاریابی
.....		حق الزحمه حسابرسی
.....		حق الزحمه مشاوره
.....		جبران خسارات ناشی از تعهدات مدیریت صندوق‌ها
.....		
.....		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد مانده سایر هزینه‌ها)
.....		

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		وام‌های دریافتی
.....		بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....		اشخاص وابسته
.....		سایر اشخاص
.....		

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
.....		(.....)			
.....	(.....)				
(.....)	(.....)	-	-	-	-
-	-	-			-
.....					
(.....)	(.....)	-			-
.....					
.....					

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
.....		سود غیرعملیاتی
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		
.....		سود قبل از مالیات
(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....		سود خالص
.....		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
.....		میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
بهای تمام شده							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱							
افزایش							
واگذار شده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱							
افزایش							
واگذار شده	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲							
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-					-	
استهلاک	-					-	
کاهش ارزش						-	
برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
واگذار شده	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱							
استهلاک	-					-	
کاهش ارزش						-	
برگشت کاهش ارزش	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
واگذار شده	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲							
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲							
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱							

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

۲- ۱۳- مبلغ میلیون ریال از زمین و ساختمان در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها است.

۳- ۱۳- 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)

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲
زمین		
ساختمان		
.....		
.....		

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌ها	جمع	نرم افزارها	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
.....					
.....					مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....					افزایش
(-)	-	(-)	(-)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....					مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.....					افزایش
(-)	-	(-)	(-)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....					مانده در پایان سال ۱۴۰۲
.....	-			-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
.....	-			-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....	-			-	استهلاک
.....	-			-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-				مانده در پایان سال ۱۴۰۱
.....	-			-	استهلاک
.....	-			-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	واگذار شده
-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-				مانده در پایان سال ۱۴۰۲
.....					مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
.....					مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴×۱	۱۴×۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		(.....)	
.....		—	
.....		(.....)	

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

۱۴×۱		۱۴×۲					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
.....				(.....)			
.....				—			
.....				(.....)			
—		—		(.....)			
—		—		(.....)			
—		—		(.....)			
.....				(.....)			

سرمایه گذاری های سریع معامله
(بورسی و فرابورسی)

..... شرکت

..... شرکت

سایر شرکت‌ها
شرکت
شرکت

ناشر	نوع اوراق	نرخ سود	تاریخ سررسید	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت	مشارکت				
شرکت	مراجعه				
شرکت	صکوک				
شرکت					
.....					

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۳- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته
.....		(.....)
.....		-
.....		(.....)
.....		
.....		
.....		

صندوق سرمایه‌گذاری ...

صندوق سرمایه‌گذاری ...

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

۱۵-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

شرکت

شرکت

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

۱۵-۶- گردش حساب کاهش ارزش انباشته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	
(.....)	(.....)
.....	

مانده در ابتدای سال

زیان کاهش ارزش

برگشت زیان کاهش ارزش

مانده در پایان سال

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۶-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	کاهش ارزش	خالص	جمع	سایر اشخاص وابسته	اشخاص
					یادداشت
تجاری					
اسناد دریافتنی					
.....	(.....)				ارائه خدمات
.....	-				درآمد سایر اوراق بهادار
.....	(.....)				فروش اوراق بهادار
.....	(.....)				
.....	(.....)				سایر
.....	(.....)				
حساب‌های دریافتنی					
.....	(.....)				ارائه خدمات
.....	-				سود سهام دریافتنی
.....	-				درآمد سایر اوراق بهادار
.....	(.....)				فروش اوراق بهادار
.....	(.....)				جاری مشتریان بازارگردانی ۱۶-۱-۱
.....	(.....)				جاری مشتریان سبدگردانی ۱۶-۱-۲
.....	(.....)				
.....	(.....)				سایر
.....	(.....)				
.....					
سایر دریافتنی‌ها					
.....	-				اسناد دریافتنی
.....	(.....)			-	کارکنان (وام و مساعده)
.....	-			-	سپرده‌ها
.....	-				
.....	(.....)				سایر
.....	(.....)				
.....	(.....)				

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱۶- گردش حساب جاری مشتریان بازارگردانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده ابتدای دوره
.....		خرید اوراق بهادار
(.....)	(.....)	فروش اوراق بهادار
.....		کارمزد
.....		
.....		مانده پایان دوره

۱-۲-۱۶- گردش حساب جاری مشتریان سبدگردانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده ابتدای دوره
(.....)	(.....)	نقد دریافتی
.....		خرید اوراق بهادار
(.....)	(.....)	فروش اوراق بهادار
.....		کارمزد
.....		
.....		مانده پایان دوره

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶-۲- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	اشخاص وابسته	سایر اشخاص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
حساب‌های دریافتنی					
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
سایر دریافتنی‌ها					
.....		—			
.....		(.....)		—	
.....		—			
.....		(.....)			
.....		(.....)			
.....		(.....)			

۱۶-۳- [سیاست‌های ارائه خدمات اعتباری و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود].

۱۶-۴- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		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 قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می‌باشند.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		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

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		وجوه بانکی مسدود شده ^۱
.....		سپرده نزد صندوق دادگستری
.....		
.....		

۱۸- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		بیمه دارایی‌ها
.....		مالیات بر درآمد
.....		
.....		سایر
.....		
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۹)
.....		

۱-۱۸- پیش پرداخت‌ها شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۲-۳۸ است.

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
		سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله پذیرفته شده در بورس و فرابورس
.....	۲-	سهم شرکت‌ها ^۱
.....	۲-	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	۲-	سایر اوراق بهادار
.....	-	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	(.....)	
.....	(.....)	جمع سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	(.....)	

^۱ 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.
^۲ 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.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		موجودی نزد بانک‌ها - ریالی ^۱
.....		موجودی نزد بانک‌ها - ارزی ^۱
.....		موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....		موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....		وجوه نقد در راه
.....		

۲۰-۱- موجودی نزد بانک‌ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می‌گیرد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		عملیات مشتریان
.....		عملیات سبدهای اختصاصی
.....		عملیات بازارگردانی
.....		

۲۰-۲- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲۰-۳- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....				
.....				
.....				سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰		۱۰۰		

^۱ موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۱- 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 .../.../۱۴۰۲ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	
.....		مانده ابتدای سال
-		افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.....		
.....		مانده پایان سال

۲-۲۱- کفایت سرمایه

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		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.

۲-۲۲- افزایش سرمایه در جریان

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

۲-۲۳- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده در سال ۱۴۰۱ 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 جمعاً به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور گردد.

۲-۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه، مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- سایر اندوخته‌ها

سایر اندوخته‌ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته ... است. مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده اساسنامه هر سال معادل درصد از سود خالص را به اندوخته عمومی تخصیص می‌دهد. علاوه بر این، به منظور، طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ .../.../۱۴۰۰، اندوخته در حساب‌ها اختصاص یافته است. گردش حساب اندوخته‌های یاد شده طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		اندوخته ...		اندوخته عمومی		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....			-			مانده در ابتدای سال
-	-	-	-	-	-	کاهش
.....		-	-			افزایش
.....						مانده در پایان سال

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۶- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

[illegible]

سایر

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۲۶- گردش حساب جاری مشتریان بازارگردانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده ابتدای دوره
(.....)	(.....)	خرید اوراق بهادار
.....		فروش اوراق بهادار
(.....)	(.....)	کارمزد
.....		
.....		مانده پایان دوره

۱-۲-۲۶- گردش حساب جاری مشتریان سبدگردانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده ابتدای دوره
.....		نقد دریافتی
(.....)	(.....)	خرید اوراق بهادار
.....		فروش اوراق بهادار
(.....)	(.....)	کارمزد
.....		
.....		مانده پایان دوره

۲-۲۶- پرداختنی‌های بلندمدت

۳-۲۶- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۳۶

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
.....					
.....					
.....					
.....					

تسهیلات دریافتی

.....

۲۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۷-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
.....			
.....			
.....			
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....			
.....			
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....			

بانک‌ها

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سود و کارمزد سال‌های آتی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری

سود، کارمزد و جرایم معوق

حصه بلندمدت

حصه جاری

۲۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

بیش از ۲۵ درصد

۲۰ تا ۲۵ درصد

۱۵ تا ۲۰ درصد

۱۰ تا ۱۵ درصد

۱ تا ۱۰ درصد

بدون سود و کارمزد

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲۷- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	
.....	۱۴۰۳
.....	۱۴۰۴
.....	۱۴۰۵
.....	۱۴۰۶
.....	۱۴۰۷ و پس از آن
.....	

۴-۱-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	
.....	زمین و ساختمان
.....	چک و سفته
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۲-۲۷- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک، در سال ۱۴۰۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۳-۲۷- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر درصد است.

۴-۲۷- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال علی‌رغم سررسید، بازپرداخت نشده است.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۵- 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 ۱/۰۱/۰۱ ۱۴۰۱	
دریافت‌های نقدی	
سود و کارمزد و جرائم	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-
مانده در ۱۲/۲۹/۱۴۰۱	
دریافت‌های نقدی	
سود و کارمزد و جرائم	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(.....)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(.....)
سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)	-
مانده در ۱۲/۲۹/۱۴۰۲	

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....		ذخیره تامین شده
.....		مانده در پایان سال

۲۹- مالیات پرداختنی

۲۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب مالیات پرداختنی و اسناد مالیات پرداختنی) به قرار

زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مانده در ابتدای سال
.....		مالیات عملکرد سال
.....		تعدیل مالیات عملکرد سال‌های قبل
(.....)	(.....)	پرداختی طی سال
.....		
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۸)
.....		

۲۹-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲۹- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		مالیات جاری
.....		هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.....		هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
.....		هزینه مالیات بر درآمد

۵-۲۹- 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)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		سود حسابداری قبل از مالیات
.....		هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد
.....		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
.....		اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	
.....		اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(.....)	(.....)	تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم
(.....)	(.....)	
.....		اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
.....		
.....		
.....		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات درصد)
.....		هزینه مالیات بر درآمد

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده
.....					
.....					
.....					
.....					

سنوات قبل از ۱۴۰۰
سال ۱۴۰۰
سال ۱۴۰۱

۳۰-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ مبلغ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ریال است.

۳۱- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		پیش‌دریافت از مشتریان
.....		اشخاص وابسته
.....		سایر مشتریان
.....		سایر پیش‌دریافت‌ها
.....		

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

۳۲-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	(.....)	اصلاح درآمد ارائه خدمات سال ۱۴۰۱
(.....)	-	اصلاح مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰
(.....)	(.....)	

۳۲-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری

در سال ۱۴۰۲ روش ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار، از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به روش ارزش بازار تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال ۱۴۰۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳۲-۳- تجدید طبقه‌بندی

.....

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۴-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی					
اصلاح	تجدید	تغییر در	(تجدید ارائه شده)		
اشتباهات	طبقه‌بندی	رویه‌های حسابداری	جمع	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
صورت سود و زیان					
(.....)	-	-	(.....)		درآمد ارائه خدمات
-	-				سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	-				سود خالص
صورت وضعیت مالی					
-	-				سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(.....)	-	-	(.....)		دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
-		-			تسهیلات مالی جاری
-	(.....)	-	(.....)		تسهیلات مالی بلندمدت
(.....)	-				سود انباشته

۲-۴-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی					
اصلاح	تجدید	تغییر در	(تجدید ارائه شده)		
اشتباهات	طبقه‌بندی	حسابداری	جمع	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
صورت سود و زیان					
-	-				سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....	-	-			هزینه مالیات بر درآمد
(.....)	-		(.....)		سود خالص
صورت وضعیت مالی					
-	-				سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	-			مالیات پرداختی
-		-			تسهیلات مالی جاری
-	(.....)	-	(.....)		تسهیلات مالی بلندمدت
(.....)	-		(.....)		سود انباشته

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		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 غیر جاری
.....		کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری
(.....)	(.....)	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 (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(.....)		کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)		کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
(.....)		افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
.....		نقد حاصل از عملیات

۳۳-۱- 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)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....		

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....		افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
.....	-	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
-		تسویه تسهیلات مالی در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
.....		جایگزینی تسهیلات مالی بلندمدت با تسهیلات مالی بلندمدت دیگر
.....		

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

.....

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

.....

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

.....

۳۵-۳- ریسک بازار

.....

۳۵-۳-۱- ریسک سایر قیمت‌ها

.....

۳۵-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت حقوق مالکانه

.....

۳۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

.....

۳۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

.....

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

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- فعالیت سبذگردانی

۳۶-۱- دارایی‌ها و بدهی‌های فعالیت سبذگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
		دارایی‌ها
.....		جاری سبذگردان
.....		سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
.....		سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار بانکی و گواهی سپرده بانکی
.....		سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....		سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
.....		حساب‌های دریافتی
.....		
.....		سایر دارایی‌ها
.....		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
(.....)	(.....)	حساب‌های پرداختی
(.....)	(.....)	
(.....)	(.....)	جمع بدهی‌ها
.....		خالص دارایی‌ها

۳۶-۲- صورت عملکرد فعالیت سبذگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
		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 ^۱

^۱ بازدهی سبدهای اختصاصی مطابق دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبذگردان محاسبه می‌شود.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳۶- شرکت دارای ... تعداد سبد اختصاصی برای ... تعداد مشتری، جمعاً به ارزش ... میلیون ریال تحت مدیریت می‌باشد.

۳۷- منافع واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع خالص دارایی‌های صندوق‌ها		مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری	ماهیت و هدف	نوع واحد تجاری ساختار یافته
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
.....				صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت
.....				صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....				صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱-۳۷- 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.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸- معاملات با اشخاص وابسته

۳۸-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	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									

^۱ تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم سهامدار است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که ۵ درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد.

شرکت تامین سرمایه نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۸- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پیش پرداخت‌ها	پرداختی‌های تجاری	سایر پرداختی‌ها	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	...	...	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
											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		...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	...	(...)	...	(...)

۳-۳۸- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۱-۳۸-۳- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۲-۳۸-۳--

۴-۳۸- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۱-۳۸-۴- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۴۰۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال است که به دلیل تعدیل شده است.

۳۹- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۳۹- تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار و صندوق‌های تحت بازارگردانی شرکت در پایان دوره مالی به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	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												-

۳۹-۲- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴×۱	۱۴×۲	
.....		مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....		
.....		

۳۹-۳- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴×۱	۱۴×۲	
.....		تضمین وام شرکت
.....		تضمین بدهی کارکنان به بانکها
.....		تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار
.....		تضامین ارائه شده به
.....		

۳۹-۴- بدهی‌های احتمالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴×۱	۱۴×۲	
.....		دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....		دعای حقوقی مطروحه علیه صندوق سرمایه‌گذاری ... تحت
.....		مدیریت شرکت
.....		تضامین ارائه شده به
.....		

۳۹-۴-۱- 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.

۳۹-۵- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۳۹-۵-۱- 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.

۴۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۰-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۴×۳/۰۳/۳۱ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت, افزایش سرمایه شرکت را به مبلغ میلیون ریال تصویب کرده است.

۴۱- سود سهام پیشنهادی

۴۱-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ میلیون ریال (مبلغ ریال برای هر سهم) است.

