

# صورت های مالی موقوفات

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

کارگروه استاندارد های حسابداری

واحدهای غیر انتفاعی

مرداد ماه ۱۴۰۳

موقوفه نمونه

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲\*

## بسمه تعالی

### پیشگفتار

۱- با توجه به اعلام نیاز دستگاه های مختلف که عهده دار اداره امور موقوفات می باشند، از جمله سازمان اوقاف و امور خیریه و آستان قدس رضوی، در جهت پاسخگویی به درخواست های مذکور و برآورده نمودن این نیاز، مطالعات و بررسی هایی در جهت شناخت مبانی فقهی و قانونی وقف و نحوه پاسخگویی و حسابداری عملیات وقف در ایران انجام شده و در این ارتباط از نظرات کارشناسان سازمان اوقاف و اداره کل حسابرسی داخلی آستان قدس رضوی که در این خصوص دارای سابقه مطالعه میدانی و تجربه عملی می باشند، استفاده شده است. با عنایت به مراتب فوق و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی اداره کنندگان و سایر ذینفعان، نسبت به تهیه و تدوین صورت های مالی موقوفه نمونه جهت موقوفات اقدام شده و در این راستا سعی گردیده، صورت های مالی مذکور حاوی اطلاعات مورد نیاز کلیه ذینفعان باشد. توجه استفاده کنندگان صورت های مالی موقوفه نمونه را به نکات زیر جلب می نماید:

۲- اولویت کار برای تهیه صورت های مالی نمونه واحدهای اوقافی، تعیین این مهم بوده که تهیه صورت های مالی موقوفه بر اساس کدامیک از استانداردهای حسابداری بخش عمومی یا بخش واحدهای تجاری مناسب تر است. طبق جمع بندی نظرات اخذ شده و به دلایل زیر، بکارگیری استانداردهای حسابداری واحدهای تجاری برای تهیه و ارائه صورت های مالی واحدهای اوقافی مناسب تر به نظر می رسد. لذا صورت های مالی موقوفه نمونه، بر اساس استاندارد های حسابداری واحدهای تجاری تهیه شده است:

۱-۲- منابع مالی موقوفه، عموماً از محل فعالیت های تجاری و مابازای دریافتی در قبال کالا (فعالیت های کشاورزی و یا املاک) و خدمات ارائه شده (اجاره اراضی و املاک) تامین می شود و موقوفه از هر حیث دارای استقلال مالی است.

۲-۲- عملیات تامین منابع مالی موقوفه، عموماً از نوع عملیات مبادله ای است و در یک بازار کاملاً رقابتی با سایر اشخاص حاضر در بازار انجام می شود و هزینه ها (به استثنای منابع قابل تخصیص برای اجرای نیات واقف که پس از احراز وجود عایدی، عملی خواهد بود) مرتبط با درآمدها می باشد.

۳-۲- واحدهای اوقافی در محیط اقتصادی مشابه با بنگاه های اقتصادی فعالیت دارند و کسب سود همانند واحد های تجاری، یکی از شاخصه های مهم در ارزیابی عملکرد موقوفه است و به عنوان میزان توانمندی مدیریت در اجرای نیات واقف تلقی می گردد.

۴-۲- تخصیص عواید حاصل از فعالیت تجاری موقوفه جهت اجرای نیات واقف، زمانی محقق می شود که عملیات تجاری موقوفه منتج به سود شود و بتواند منابع نقد لازم را برای امکان اجرای نیات واقف فراهم کند. در نهایت، فعالیت تجاری موقوفه که بخش عمده و با اهمیت فعالیت موقوفه را شامل می شود، از جمله: خرید کالا و خدمات، انجام هزینه ها و فروش کالا و ارائه خدمات، شرایط معیارهای کمی برای تشخیص به عنوان فعالیت انتفاعی را احراز می کند.

۳- جهت آشنایی بیشتر با موضوع وقف و مبانی حاکم بر آن، بیان مختصر مطالب زیر مفید می باشد:

۴- اداره اموروقف در ایران تابع قانون مدنی و همچنین قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امورخیریه مصوب سال ۱۳۶۳ با اصلاحیه های بعدی به همراه آیین نامه های اجرایی آن مصوب سال ۱۳۶۵ و سال ۱۳۸۳ با اصلاحیه های

بعدی می باشد که بر مبنای احکام شرعی تهیه و به تصویب رسیده است.

- وقف، صیغه جاریه ای است که در آن، عین مال حبس می شود و منافع آن در راستای نیات واقف به مصرف می رسد. طبق ماده ۵۵ قانون مدنی: "وقف عبارت است از این که عین مال حبس و منافع آن تسبیل شود" (تسبیل به معنی قراردادن چیزی در راه خیر و در راه خدا). همچنین ماده ۵۸ قانون مذکور مقرر می دارد: "فقط وقف مالی جایز است که با بقای عین، بتوان از آن منتفع شد اعم از اینکه منقول باشد یا غیرمنقول، مشاع باشد یا مفروز."

- انجام وقف توسط واقف، طی سندی صورت می گیرد که "وقف نامه" نامیده می شود.

- اموال واگذار شده طی یک وقف نامه، "موقوفه" نامیده می شود.

- با واگذاری اموال به عنوان وقف، مالکیت و حق انتفاع و بهره برداری از آن اموال از واقف منتزع و به موقوفه منتقل می شود.

- طبق ماده ۳ قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه: "هر موقوفه دارای **شخصیت حقوقی**

است و متولی یا سازمان، حسب مورد، نماینده آن می باشد".

- ارکان وقف شامل واقف، موقوفه و موقوف علیه است.

- هر موقوفه یک متولی دارد که امور موقوفه را مدیریت و اداره می کند.

- متولی از طرف واقف، در وقف نامه مشخص می شود. در صورت عدم تعیین متولی در وقف نامه، طبق قانون، متولی توسط سازمان اوقاف و امور خیریه تعیین می شود.

- در مصرف عواید موقوفه، حفظ عین موقوفه بر اجرای نیات واقف تقدم دارد. طبق ماده ۶ قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه: "صرف درآمد موقوفات به منظور بقاء عین آنها، بر سایر مصارف مقدم است و متولی موظف است موجبات آبادانی رقبات موقوفه را در جهت بهره برداری صحیح از آن ها به منظور اجرای نیات واقف فراهم آورد".

- موقوفات از لحاظ نوع نیت واقف، به دو قسم به شرح زیر است:

الف- موقوفات عام: موقوفاتی هستند که درآمد حاصل از موقوفه باید صرف امور عام المنفعه شود. مثلا کمک به دانش آموزان بی بضاعت.

ب- موقوفات خاص: موقوفاتی هستند که درآمد موقوفه باید برای افراد یا محل های خاص و مشخص که در وقف نامه تعیین شده، مصرف شود. مثلا کمک به دانش آموزان بی بضاعت مدرسه الف در شهرستان دماوند یا کمک به بیمارستان الف در شهرستان ورامین.

- موقوفات از جهت نوع استفاده از آن، به دو قسم به شرح زیر تفکیک می شوند:

الف - وقف منفعت: وقفی است که در آن موقوف علیه از عایدی موقوفه استفاده می کند. به عنوان مثال: وقف یک مزرعه کشاورزی جهت مصرف عایدی آن برای درمان بیماران بی بضاعت.

ب- وقف انتفاع: وقفی است که در آن موقوف علیه از عین موقوفه استفاده می کند به عنوان مثال: وقف زمین برای احداث بیمارستان یا مدرسه و تحویل آن به دستگاه مربوطه جهت بهره برداری دائمی.

۴- سایر موارد:

۴-۱- صورت‌های مالی موقوفه نمونه، در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا می باشد.

۴-۲- در تهیه صورت‌های مالی موقوفه نمونه، برافشای کافی و مناسب اطلاعات در شرایط عمومی و کلی تاکید شده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی موقوفه نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بااهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شوند و درخصوص سایر موارد مستلزم افشا نیز باید حسب مورد از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

۴-۳- در برخی موقوفه‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در صورت‌های مالی موقوفه نمونه پیش‌بینی نشده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این صورت‌های مالی اضافه شود.

۴-۴- استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات با اهمیت شود.

۴-۵- به منظور ارائه منصفانه صورت‌های مالی، موقوفه 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 موقوفه کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

۴-۶- در مواردی که متولی در ارزیابی‌های خود، از ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه می‌شود که می‌تواند نسبت به توانایی موقوفه به ادامه فعالیت در وضعیت فعلی، تردیدی عمده ایجاد کند، موقوفه باید این ابهام را افشا کند.

۴-۷- موقوفه باید هر طبقه با اهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. موقوفه باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام کم اهمیت باشند. موقوفه نباید با پنهان کردن اطلاعات با اهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام با اهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد، چرا که ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات با اهمیت را فراهم می‌کند.

#### ۵- مفروضات:

- موقوفه نمونه از نوع وقف منفعت است.
- موقوفه نمونه، شرکت فرعی، وابسته، مشارکت خاص و عملیات خارجی ندارد.
- در موقوفه نمونه، تجدید ارزیابی دارایی‌ها صورت نگرفته است.
- **با توجه به اینکه موقوفه نمونه فاقد موضوعاتی است که ملزم به ارائه "صورت عواید جامع" باشد، صورت مالی مذکور ارائه نشده است.**

- موقوفه نمونه، فاقد قسمت‌های مختلف برای گزارشگری اطلاعات مالی است.

۶- صورت‌های مالی موقوفه نمونه توسط کمیته فنی سازمان حسابرسی مورد بررسی و تایید قرار گرفته و مراتب طی نامه شماره ۱۴۰۳/۱۳۴۹۵ مورخ ۱۴۰۳/۵/۱۵ خطاب به موسسه حسابرسی مفید راهبر اعلام شده است.

در پایان، ضمن تقدیر از راهنمایی‌های کمیته فنی سازمان حسابرسی و کمک‌های حسابرسی آستان قدس رضوی، از اعضای محترم کارگروه استانداردهای حسابداری واحدهای غیر انتفاعی موسسه حسابرسی مفید راهبر، آقایان اوج، باوفا، دستجردی، شریعتی و مهرادفر و تمامی صاحب نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند، قدردانی می‌شود.

موقوفه نمونه  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴X۲

روی کاغذ سربرگ دار موقوفه تایپ شود

مخاطب.....  
با احترام

به پیوست، صورت های مالی موقوفه نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴X۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- |      |                                    |
|------|------------------------------------|
| ۵    | • صورت عواید                       |
| -    | • صورت عواید جامع ۱                |
| ۶    | • صورت وضعیت مالی                  |
| ۷    | • صورت تغییرات در ارزش خالص        |
| ۸    | • صورت جریان های نقدی              |
| ۶۱-۹ | • یادداشت های توضیحی صورت های مالی |

صورت های مالی موقوفه نمونه، طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ...../...../۱۴X۳ به تایید متولی موقوفه رسیده است.

امضا

متولی

موقوفه نمونه

صورت عواید

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
***	***	۵ درآمدهای عملیاتی
(***)	(***)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
***	***	<b>سود ناخالص</b>
(***)	(***)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
***	***	۸ سایر درآمدها
(***)	(***)	۹ سایر هزینه ها
***	***	<b>مازاد درآمد بر هزینه های عملیاتی</b>
(***)	(***)	۱۰ هزینه های مالی
***	***	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
***	***	<b>مازاد درآمد بر هزینه</b>
***	***	۱۲ کمک های بلاعوض
***	***	<b>جمع عواید</b>
(***)	(***)	۱۳ حق التولیه
(***)	(***)	۱۴ حق النظاره
***	***	<b>عواید خالص</b>

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

موقوفه نمونه

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
			<b>دارایی ها:</b>
			<b>دارایی های غیر جاری:</b>
***	***	***	۱۵ دارایی های ثابت مشهود
***	***	***	۱۶ سرمایه گذاری در املاک
***	***	***	۱۷ دارایی های نامشهود
***	***	***	۱۸ سرمایه گذاری های بلندمدت
***	***	***	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
***	***	***	۲۰ سایر دارایی ها
***	***	***	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری:</b>
***	***	***	۲۱ پیش پرداخت ها
***	***	***	۲۲ موجودی مواد و کالا
***	***	***	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
***	***	***	۲۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
***	***	***	۲۴ موجودی نقد
***	***	***	۲۵ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
***	***	***	<b>جمع دارایی های جاری</b>
***	***	***	<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>ارزش خالص و بدهی ها:</b>
			<b>ارزش خالص:</b>
***	***	***	۲۶ سرمایه موقوفه
***	***	***	۲۷ اندوخته جایگزینی دارایی های ثابت عین موقوفه
***	***	***	۲۸ اندوخته بازسازی و تعمیرات دوره ای
***	***	***	عواید انباشته
***	***	***	<b>جمع ارزش خالص</b>
			<b>بدهی ها:</b>
			<b>بدهی های غیر جاری:</b>
***	***	***	۲۹ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
***	***	***	۳۰ تسهیلات مالی بلندمدت
***	***	***	۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
***	***	***	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			<b>بدهی های جاری:</b>
***	***	***	۲۹ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
***	***	***	۳۰ تسهیلات مالی
***	***	***	۳۲ ذخایر
***	***	***	۳۳ پیش دریافت ها
***	***	***	۳۴ تعهدات اجرای نيات واقف
***	***	***	۲۵ بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
***	***	***	<b>جمع بدهی های جاری</b>
***	***	***	<b>جمع بدهی ها</b>
***	***	***	<b>جمع بدهی ها و ارزش خالص</b>

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد



**موقوفه نمونه**  
**صورت تغییرات در ارزش خالص**

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ (مبالغ به میلیون ریال)

	جمع	عوااید انباشته	انداخته بازسازی و تعمیرات دوره ای	انداخته جایگزینی دارایی ثابت عین موقوفه	سرمایه موقوفه
	***	***	***	***	***
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱					
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۵)	(***)	(***)	-	-	-
تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت ۳۵)	(***)	(***)	-	-	-
<b>مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>
<b>تغییرات ارزش خالص در سال ۱۴۰۱</b>					
عواید خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱	***	***	-	-	-
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۵)	(***)	(***)	-	-	-
تغییر در رویه های حسابداری (یادداشت ۳۵)	***	***	-	-	-
<b>عواید خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
انتقال اندوخته جایگزینی دارایی عین موقوفه به سرمایه موقوفه	-	-	-	(***)	***
تعدیل سرمایه ناشی از واگذاری پذیره دارایی عین موقوفه	(***)	-	-	-	(***)
افزایش در اندوخته جایگزینی دارایی عین موقوفه	***	-	-	***	-
تخصیص به اندوخته بازسازی و تعمیرات دوره ای	-	(***)	***	-	-
تخصیص برای اجرای نیات واقف	(***)	(***)	-	-	-
<b>مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>
<b>تغییرات در ارزش خالص طی سال ۱۴۰۲</b>					
عواید خالص سال ۱۴۰۲	***	***	-	-	-
انتقال اندوخته جایگزینی دارایی عین موقوفه به سرمایه موقوفه	-	-	-	(***)	***
تعدیل سرمایه ناشی از واگذاری پذیره دارایی عین موقوفه	(***)	-	-	-	(***)
افزایش در اندوخته جایگزینی دارایی عین موقوفه	***	-	-	***	-
تخصیص به اندوخته بازسازی و تعمیرات دوره ای	-	(***)	***	-	-
تخصیص برای اجرای نیات واقف	(***)	(***)	-	-	-
<b>مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>-</b>	<b>***</b>

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

موقوفه نمونه  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
***	***	۳۶
***	***	
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>		
نقد حاصل از عملیات		
<b>جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>		
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
***	***	
(***)	(***)	
***	***	
***	***	
(***)	(***)	
***	***	
(***)	(***)	
***	***	
(***)	(***)	
***	***	
(***)	(***)	
***	***	
***	***	
<b>جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
<b>جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی</b>		
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
***	***	
(***)	(***)	
(***)	(***)	
(***)	(***)	
(***)	(***)	
***	***	
(***)	(***)	
<b>جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
تاثیر تغییرات نرخ ارز		
<b>مانده موجودی نقد در پایان سال</b>		
***	***	۳۷
***	***	
<b>معاملات غیر نقدی</b>		

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

موقوفه نمونه به موجب وقف نامه مورخ ..... توسط (نام واقف) به صورت وقف واگذار گردیده و در تاریخ ..... نزد سازمان اوقاف و امور خیریه به ثبت رسیده است. دارایی های عین موقوفه و محل واقع در آن، به شرح یادداشت ۱-۱-۱۵ می باشد.

متولی موقوفه طبق وقف نامه ..... تعیین شده است. نشانی دفتر موقوفه ..... است.

**۱-۲- فعالیت های اصلی**

موضوع فعالیت موقوفه ..... می باشد و عایدی حاصل از آن طبق نیت واقف، به شرح وقف نامه، عبارت از ..... می باشد

**۱-۳- کارکنان**

میانگین کارکنان شاغل در موقوفه، طی سال به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
.....	.....	کارکنان رسمی
.....	.....	کارکنان قراردادی
.....	.....	

۱-۳-۱- علاوه بر کارکنان مذکور، موقوفه، از تعداد .... نفر کارکنان مأمور از .....، به صورت رایگان استفاده می نماید.

۱-۲- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار بااهمیتی داشته است:

۱-۲-۱- .....

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

۱-۲-۲- .....

**۳- اهم رویه های حسابداری<sup>۱</sup>**

**۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی**

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر، که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- دارایی عین موقوفه در تاریخ وقف به ارزش منصفانه شناسایی می شود.

ب- سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار به روش ارزش بازار

<sup>۱</sup> رویه های حسابداری که موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

## موقوفه نمونه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که موقوفه می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

پ - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

### ۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.<sup>۱</sup>

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

### ۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- 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
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ رسمی	..... ریال
دریافتنی‌های ارزی	دلار	نیمایی	..... ریال
.....	.....	.....	.....

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی، حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی‌ها منظور می‌شود.

ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی، حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

۱- زمان شناسایی باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد. به عنوان مثال در موارد فروش کالا به شرط نصب، درآمد فروش کالا پس از نصب کالا شناسایی می‌شود.

## موقوفه نمونه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده، از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت عواید گزارش می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

#### ۳-۴- مخارج تامین مالی

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

#### ۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- دارایی های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه گیری می شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می گردد.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	.....	.....
تاسیسات	.....	.....
ماشین آلات و تجهیزات	.....	.....
وسایل نقلیه	.....	.....
اثاثه و منصوبات	.....	.....
ابزار آلات	.....	.....
دارایی های بازسازی و تعمیرات دوره ای (اورهال)	.....	.....
.....	.....	.....

## موقوفه نمونه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شوند و مورد بهره برداری قرار می گیرند، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرند، میزان استهلاک آنها برای مدت یاد شده، معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا می باشد. در این صورت، چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی ها مورد استفاده قرار نگرفته اند، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی ها، در این جدول اضافه خواهد شد.

### ۶-۳- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک، به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری، توسط موقوفه نگهداری می شود.

### ۷-۳- دارایی های نامشهود

۱- ۷-۳- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده، اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شوند. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش، در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج، در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲- ۷-۳- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	.....	.....
نرم افزارها	.....	.....
.....	.....	.....

۳- ۷-۳- سرقفلی محل کسب و حق الامتیاز خدمات عمومی، به دلیل عمر نامعین، مستهلک نمی شود.

### ۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱- ۸-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت، مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی

## موقوفه نمونه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

متعلق به آن است، تعیین می گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است، می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش، بلافاصله در صورت عواید شناسایی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت عواید شناسایی می گردد.

### ۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

#### روش مورد استفاده

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

۳-۹-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی در موقوفه، تا قبل از سال مالی ۱۴۰۲، با بکارگیری روش "میانگین موزون" اندازه گیری می شد، اما به دلیل ..... از ابتدای سال ۱۴۰۲، روش مزبور به روش «اولین صادره از اولین وارده» تغییر یافته و روش جدید با فرض تسری به دوره های قبل اعمال شده است (یادداشت ۲-۳۵).

### ۳-۱۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۰-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شوند. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار

## موقوفه نمونه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت موقوفه است، احراز گردد.

۳-۱۰-۲- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

### ۳-۱۱- ذخایر

۳-۱۱-۱- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آنها توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که موقوفه دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اکتفا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

### ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

۳-۱۱-۲- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای ..... [درصد فروش سالانه محصولات مشمول تضمین] برآورد و به حساب گرفته می شود.

### ذخیره قراردادهای زیانبار

۳-۱۱-۳- قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل «زیان ناشی از اجرای قرارداد» و «مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد» است. جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادهای شناسایی می شود.

### ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۳-۱۱-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان، براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

### ۳-۱۲- اندوخته جایگزینی دارایی عین موقوفه

در شرایطی که امکان بهره برداری از دارایی عین موقوفه به لحاظ تغییر در موقعیت مکانی دارایی موضوع وقف و یا تغییر در سایر شرایط بازار میسر و یا به صلاح نباشد (مثلا قرار گرفتن یک مزرعه کشاورزی در محدوده شهر به گونه ای که ادامه فعالیت کشاورزی میسر نباشد و یا به لحاظ افزایش قابل توجه در قیمت زمین، ادامه کشاورزی غیر اقتصادی باشد)، ممکن است با کسب مجوز شرعی، با واگذاری عین یا واگذاری دائمی حق تملک منافع عین تحت عناوینی از قبیل حق تقدیمی و پذیره، با دارایی مناسب دیگری جایگزین شود. منابع حاصل از رویداد مذکور، مادامی که جهت تامین دارایی جایگزین به مصرف نرسیده است به عنوان اندوخته جایگزینی دارایی عین موقوفه در بخش ارزش خالص منعکس و پس از خرید و یا ایجاد



## موقوفه نمونه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دارایی جایگزین، به حساب سرمایه موقوفه منتقل می شود. در مواردی که حق تملک منافع عین، واگذار می شود، بهای واگذاری حق تملک منافع عین، معمولاً به مبلغی در حدود ۸۰ تا ۹۰ درصد ارزش منصفانه دارایی تعیین می گردد و ارزش دفتری دارایی مربوطه پس از واگذاری حق تملک منافع عین، معادل همان درصد کاهش می یابد. بر این اساس رابطه مالکیتی موقوفه با دارایی عین، همواره بطور محسوس حفظ می شود و در طول زمان، حسب مورد، منفعی به صورت اجاره، حق انتقال، حق تغییر کاربری، حق مرغوبیت و غیره برای موقوفه می تواند حاصل شود، این منافع در زمان تحقق، به عنوان درآمد موقوفه شناسایی می شود.

#### ۱۳-۳- اندوخته بازسازی و تعمیرات دوره ای

۱۳-۱-۳- مخارج مربوط به بازسازی و تعمیرات دوره ای که حسب شرایط موقوفه معمولاً در بازه زمانی بیش از یکسال انجام می شود، در سال انجام، به عنوان دارایی شناسایی و طی مدت برآوردی تا تعمیرات بعدی، مستهلک می گردد.

۱۳-۲-۳- با توجه به لزوم رعایت احکام وقف به شرح زیر و به منظور تامین منابع لازم جهت تعمیرات دوره ای، بر اساس برآورد متولی، هر ساله درصدی از عواید موقوفه به شرح یادداشت ۲۸ جهت مخارج تعمیرات دوره ای به عنوان اندوخته تعمیرات تخصیص می یابد. پس از انجام تعمیرات مذکور، تخصیص مجدد عواید موقوفه به اندوخته تعمیرات جهت انجام تعمیرات دوره ای بعدی، در صورتی که مانده اندوخته تعمیرات جهت انجام مخارج برآوردی بعدی کافی نباشد، استمرار خواهد یافت.

طبق ماده ۶ قانون تشکیلات و اختیارات سازمان حج و اوقاف و امور خیریه مصوب سال ۱۳۶۳: "صرف درآمد موقوفات به منظور بقاء عین آنها بر سایر مصارف مقدم است و متولی موظف است موجبات آبادانی رقبات موقوفه را جهت بهره برداری صحیح از آنها به منظور اجرای نیات واقف فراهم آورد. تبصره ماده ۶ مذکور مقرر می دارد: "در صورتی که در آمد یک ساله موقوفه یا اماکن اسلامی برای تعمیر و یا نوسازی آن کافی نباشد، درآمد دو یا چند سال در حساب مخصوص ذخیره و به موقع به مصرف خواهد رسید. همچنین، طبق ماده ۸۶ قانون مدنی: "در صورتی که واقف ترتیبی قرار نداده باشد، مخارج تعمیرات و اصلاح موقوفه و اموری که برای تحصیل منفعت لازم است، بر حق موقوف علیهم مقدم خواهد بود".

#### ۱۴-۳- تعهدات اجرای نیات واقف

به منظور اجرای نیات واقف، در هر مقطع، به تشخیص متولی و متناسب با منابع لازم برای اجرای نیات واقف، از محل عایدی انباشته، حداکثر تا میزان مانده عایدی مذکور، قابل تخصیص است. مبلغ تخصیص یافته فوق، به حساب تعهدات اجرای نیات واقف در سرفصل بدهی های جاری منظور و به موازات ایفای تعهدات، مانده مذکور تسویه می شود.

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۵-۳- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
	سایر سرمایه گذاری های جاری
انواع سرمایه گذاری ها	زمان شناخت درآمد
	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری های بلندمدت در سهام شرکت ها	سرمایه گذاری در
	سایر اوراق بهادار

۱۶-۳- کمک های بلاعوض

کمک های بلاعوض در زمان دریافت، به ارزش منصفانه، اندازه گیری و به عنوان عایدی شناسایی می شود.

۱۷-۳- مالیات عملکرد

از آنجاییکه درآمد موقوفه به مصرف اموری منطبق با مفاد بند ح ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم می رسد، باتایید سازمان اوقاف و امور خیریه، طبق بند مذکور، مشمول مالیات نبوده واز این رو ذخیره مالیات در حسابها منظور نمی شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

مدیریت موقوفه قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط موقوفه نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد برای موقوفه می باشد.

موقوفه نمونه  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

مدیریت موقوفه با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال، اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می نماید.

موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
.....	.....	۵-۱	فروش خالص
.....	.....	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
.....	.....	۵-۳	درآمد اجاره املاک
.....	.....	۵-۴	درآمد پذیره ثانویه
.....	.....		
.....	.....		

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
				داخلی
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	.....	.....	.....	
				صادراتی
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	گروه محصولات / محصول .....
.....	.....	.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	.....	.....	.....	
				فروش ناخالص
.....	.....	.....	.....	برگشت از فروش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	تخفیفات
.....	.....	.....	.....	

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	خدمات کارمزدی
.....	.....	خدمات .....
.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد خدمات)
.....	.....	

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳-۵- درآمد اجاره املاک**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	واحدهای تجاری
.....	.....	واحدهای اداری
.....	.....	واحدهای مسکونی
.....	.....	واحدهای کشاورزی
.....	.....	

**۴-۵- درآمد پذیره ثانویه**

درآمد حق پذیره ثانویه به شرح ذیل، مربوط به درآمد حاصل از آن بخش از دارایی‌های ثابت عین موقوفه می‌باشد که حق تملک منافع آنها قبلاً واگذار شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	پذیره انتقال
.....	.....	پذیره طبقات
.....	.....	پذیره مرغوبیت
.....	.....	پذیره تغییر شغل
.....	.....	پذیره تغییر کاربری
.....	.....	پذیره تجمیع
.....	.....	پذیره تفکیک
.....	.....	سایر پذیره‌ها
.....	.....	

**۵-۵- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۵-۶- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲			
	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
<b>فروش محصولات</b>					
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
<b>درآمد ارائه خدمات</b>					
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....
	.....	.....	.....	(.....)	.....

گروه محصولات/محصول .....  
 گروه محصولات/محصول .....  
 سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

خدمات کارمندی .....  
 خدمات .....  
 سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی)

درآمد اجاره املاک .....  
 درآمد پذیره ثانویه .....

موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱					۱۴۰۲					
جمع	پذیره ثانویه	اجاره املاک	ارائه خدمات	فروش محصولات	جمع	پذیره ثانویه	اجاره املاک	ارائه خدمات	فروش محصولات	
.....	-	-	-	.....	.....	-	-	-	.....	مواد مستقیم
.....	-	-	.....	.....	.....	-	-	.....	.....	دستمزد مستقیم
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	سربار ساخت
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	دستمزد غیر مستقیم
.....	-	-	-	.....	.....	-	-	-	.....	مواد غیر مستقیم
.....	-	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	استهلاک
.....	-	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	.....
.....	-	-	.....	.....	.....	-	-	.....	.....	سایر(اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	هزینه های جذب نشده
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	جمع هزینه های ساخت
.....	-	-	-	.....	.....	-	-	-	.....	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	ضایعات غیرعادی
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	بهای تمام شده ساخت
.....	-	-	-	.....	.....	-	-	-	.....	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	

۱- با توجه به انعکاس زیان کاهش ارزش موجودیها تحت سرفصل سایر هزینه ها (یادداشت توضیحی ۹)، اقلام موجودی در جدول محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی، به صورت ناخالص درج می شود.

## موقوفه نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

#### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۶- در ارتباط با بهای تمام شده تولید محصولات، در سال مورد گزارش مبلغ ..... میلیون ریال (سال قبل ..... میلیون ریال) مواد اولیه توسط موقوفه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است.

۱۴۰۱		۱۴۰۲		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
.....	.....	.....	.....	چین	.....
.....	.....	.....	.....	آلمان	.....
.....	.....	.....	.....	ایران	.....

۲-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی موقوفه در بخش تولید محصولات، در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	گروه محصولات/ محصول ...
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

۳-۶- هزینه های جذب نشده، به دلیل توقف تولید ناشی از ..... محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.

#### ۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	هزینه های فروش
.....	.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	.....	حمل و نقل
.....	.....	حق العمل کاری و کمیسیون فروش
.....	.....	استهلاک
.....	.....	.....
.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)
.....	.....	
.....	.....	هزینه های اداری و عمومی
.....	.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	.....	حق الوکاله
.....	.....	حق المشاوره
.....	.....	زبان کاهش ارزش دریافتی ها
.....	.....	استهلاک
.....	.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	



**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۸- سایر درآمدها**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	فروش ضایعات
.....	.....	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی <sup>۱</sup>
.....	.....	خالص اضافی انبار
.....	.....	.....
.....	.....	
.....	.....	

**۹- سایر هزینه‌ها**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	ضایعات غیرعادی تولید
.....	.....	هزینه‌های جذب نشده در تولید
.....	.....	زیان کاهش ارزش موجودی‌ها
.....	.....	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی <sup>۱</sup>
.....	-	خالص کسری انبار
.....	.....	.....
.....	.....	
.....	.....	

۹-۱- ضایعات غیرعادی تولید عمدتاً، ناشی از ..... است.

**۱۰- هزینه‌های مالی**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	<b>وام‌های دریافتی</b>
.....	.....	بانک‌ها و موسسات اعتباری
.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	
.....	.....	<b>تعهدات اجاره سرمایه‌ای</b>
.....	.....	.....
.....	.....	
.....	.....	

۱- به صورت خالص در سرفصل مربوط درج شود.

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی**

(مبالغ به میلیون ریال)

<u>۱۴۰۱</u>	<u>۱۴۰۲</u>	
.....	.....	<b>اشخاص وابسته</b>
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود(غیر وقفی)
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود(غیر وقفی)
.....	(.....)	سود(زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
.....	.....	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....	.....	
.....	.....	<b>سایر اشخاص</b>
(.....)	.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود(غیر وقفی)
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود(غیر وقفی)
.....	(.....)	سود(زیان) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
.....	.....	سود حاصل از فروش مواد اولیه
.....	.....	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	.....	سود سهام
-	-	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری در املاک
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	.....	(کاهش) برگشت ارزش دارایی‌های غیرجاری
(.....)	.....	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار
(.....)	.....	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....	.....	سایر
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
<u>.....</u>	<u>.....</u>	

**۱۲- کمک‌های بلاعوض**

۱۲-۱- کمک‌های بلاعوض، مربوط به کمک افراد خیر به موقوفه، در سال مالی مورد گزارش می باشد.

**۱۳- حق التولیه**

(مبالغ به میلیون ریال)

<u>۱۴۰۱</u>	<u>۱۴۰۲</u>	
.....	.....	حق التولیه
.....	.....	
<u>.....</u>	<u>.....</u>	

۱۳-۱- مبلغ حق التولیه متولی موقوفه، به میزان مقرر شده در وقفنامه ... لحاظ شده است

موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- حق النظاره

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

۱-۱۴- مبلغ حق النظاره ناظر موقوفه، به میزان مقرر شده در وقفنامه ... لحاظ شده است

۱- طبق ماده ۱۱ قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه، در مواردی که در وقفنامه پیش بینی نشده باشد، حق التولیه و حق النظاره به مقدار اجرت المثل در نظر گرفته شده است.

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۵- دارایی‌های ثابت مشهود**

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
	ارزش دفتری	ارزش دفتری	
دارائی های ثابت وقفی(عین موقوفه)	.....	.....	۱۵-۱
دارائی های ثابت غیر وقفی	.....	.....	۱۵-۲
	.....	.....	

**۱۵-۱- دارایی های ثابت وقفی(عین موقوفه)**

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	دارایی بازسازی شده و تعمیرات دوره ای(اورهال)		دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع	
								جمع	جمع					
<b>بهای تمام شده</b>														
	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش از محل اندوخته جایگزینی دارایی های ثابت عین موقوفه
	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش از محل شناسایی دارایی های ثابت وقفی جدید
	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	واگذار شده
	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<b>مانده در پایان سال ۱۴۰۱</b>														
	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش از محل اندوخته جایگزینی دارایی های ثابت عین موقوفه
	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش از محل شناسایی دارایی های ثابت وقفی جدید
	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-	-	(.....)	(.....)	واگذار شده
	.....	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<b>مانده در پایان سال ۱۴۰۲</b>														

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه‌ای در انبار	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	دارایی بازسازی شده و تعمیرات دوره‌ای (اورهال)	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان		زمین
											سرمایه‌ای (اجاره)	ساختمان	
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	-
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	-
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	-
(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)
(.....)	-	-	-	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	(.....)	-
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....
.....	-	-	-	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	-	.....	.....

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

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۲**

۱-۱-۱۵- موقوفه نمونه به سبب تغییر در شرایط بازار و عدم امکان کسب منفعت در شرایط واقع در آن، با کسب مجوز از .....بخشی/تمامی دارایی های عین موقوفه را به شرح ذیل با دارایی های دیگری جایگزین نموده است. وضعیت و تغییرات دارایی های عین موقوفه، به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شرح دارایی	محل دارایی	ارزش منصفانه در تاریخ وقف- بهای دفتری اولیه	وضعیت پذیره	تعدیل بهای دفتری ناشی از واگذاری پذیره		
					در سال جاری	در سنوات قبل	جمع
۱			**	واگذار شده	**	-	**
۲			**	واگذار نشده	-	-	-
۳			**	واگذار شده	-	**	**
۴							
۵							
۶							

۱-۱-۲- دارایی های جایگزین شده موقوفه، به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	دارایی اولیه	محل دارایی	ارزش منصفانه در تاریخ وقف	دارایی جدید	محل دارایی	بهای خرید دارایی جایگزین شده
۱			**			**
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						







موقوفه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ..... میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۵-۴- زمین و ساختمان‌ها و ماشین‌آلات غیروقفی به مبلغ ..... میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی، در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۵-۵- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲	
							دارایی‌های وقفی:
افزایش ظرفیت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث خط تولید .....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث کارخانه تولید .....
	.....	.....	.....				
							دارایی‌های غیر وقفی:
افزایش ظرفیت	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث خط تولید .....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	احداث کارخانه تولید .....
	.....	.....	.....				
	.....	.....	.....				

۱۵-۵-۱- بخشی از منابع برای پروژه احداث خط تولید ....., از محل اخذ تسهیلات بانکی به مبلغ ..... میلیون ریال تامین شده است.

۱۵-۵-۲- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های غیر وقفی در جریان تکمیل منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مخارج انباشته		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	مخارج تسهیلات مالی
.....	.....	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی
.....	.....	

۱۵-۶- مخارج تامین مالی منظور شده به دارایی‌های ثابت مشهود غیر وقفی، در طی سال، به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	مخارج تسهیلات مالی
.....	.....	تفاوت تسعیر تسهیلات مالی ارزی دریافتی
.....	.....	

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۵-۷- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به موقوفه منتقل نشده یا موقوفه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	مبلغ دفتری		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
عدم انتقال مالکیت	.....	.....	زمین ....
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	.....	.....	ساختمان ....
.....	.....	.....	.....
	.....	.....	
	.....	.....	

**۱۶- سرمایه‌گذاری در املاک**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	یک قطعه زمین به مساحت ..... مترمربع در .....
.....	.....	پیش‌پرداخت خرید املاک
.....	.....	.....
.....	.....	
.....	.....	

۱۶-۱- مبلغ ..... میلیون ریال از املاک منعکس در سرفصل فوق، در قبال تسهیلات مالی دریافتی، در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۷- دارایی‌های نامشهود**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ارزش دفتری	ارزش دفتری	
.....	.....	۱۷-۱
.....	.....	۱۷-۲
.....	.....	

دارائی های نامشهود وقفی (عین موقوفه)

دارائی های نامشهود غیر وقفی

**۱۷-۱- دارائی های نامشهود وقفی (عین موقوفه)**

(مبالغ به میلیون ریال)

	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق الامتیاز خدمات عمومی	
جمع						
.....	.....	.....	.....	.....	.....	بهای تمام شده
						مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
						افزایش
						واگذار شده
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
-	-	-	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
						افزایش
						واگذار شده
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	-	-	.....	-	-	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

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۷-۲- دارائی های نامشهود غیروقفی**

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش پرداخت‌های جمع	نرم افزارها	دانش فنی	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	جمع	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....	.....	.....	.....	.....	-	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	.....	.....	.....	.....	.....	<b>مانده در پایان سال ۱۴۰۱</b>
.....	.....	.....	.....	.....	-	افزایش
(.....)	-	(.....)	(.....)	-	-	واگذار شده
.....	-	-	.....	-	-	آثار تفاوت‌های تسعیر ارز
.....	-	-	-	-	.....	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	.....	.....	.....	.....	.....	<b>مانده در پایان سال ۱۴۰۲</b>
.....	-	.....	.....	-	-	<b>استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته</b>
.....	-	.....	.....	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
.....	-	.....	.....	.....	-	استهلاک
.....	-	.....	.....	.....	-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	.....	.....	.....	-	<b>مانده در پایان سال ۱۴۰۱</b>
.....	-	.....	.....	-	-	استهلاک
.....	-	.....	.....	.....	-	کاهش ارزش
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
-	-	-	-	-	-	انتقال به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	.....	.....	.....	.....	<b>مانده در پایان سال ۱۴۰۲</b>
.....	.....	.....	.....	.....	.....	<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲</b>
.....	.....	.....	.....	.....	.....	<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱</b>

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۸ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ارزش دفتری	ارزش دفتری	
.....	.....	۱۸-۱ سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت وقفی (عین موقوفه)
.....	.....	۱۸-۲ سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت غیر وقفی
.....	.....	

**۱۸-۱ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت وقفی (عین موقوفه)**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			یادداشت
مبلغ دفتری	کاهش ارزش			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	انباشته	بهای تمام شده	
.....	.....	(.....)	.....	۱۸-۱-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	.....	-	.....	۱۸-۱-۲ سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	.....	(.....)	.....	

**۱۸-۱-۱ - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها**

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲						
ارزش	مبلغ	ارزش	مبلغ	کاهش ارزش	بهای	درصد	تعداد	
بازار	دفتری	بازار	دفتری	انباشته	تمام شده	سرمایه‌گذاری	سهام	
								سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله
								(بورسی و فرابورسی)
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	شرکت .....
.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	شرکت .....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	سایر شرکت‌ها
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	شرکت .....
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	شرکت .....
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	

**۱۸-۱-۲ - سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی**

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلند مدت بانکی وقفی، به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

موقوفه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت غیر وقفی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
		کاهش ارزش		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	انباشته	بهای تمام شده	
.....	.....	(.....)	.....	۱۸-۲-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	.....	-	.....	۱۸-۲-۲ سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	.....	(.....)	.....	

۱۸-۲-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲						
ارزش	مبلغ	ارزش	مبلغ	کاهش ارزش	بهای	درصد	تعداد	
بازار	دفتری	بازار	دفتری	انباشته	تمام شده	سرمایه‌گذاری	سهام	
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله (بورسی و فرابورسی)
.....	.....	.....	.....	-	.....	.....	.....	شرکت .....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	شرکت .....
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	سایر شرکت‌ها
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	شرکت .....
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	شرکت .....
-	.....	-	.....	(.....)	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	

۱۸-۲-۲- سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی غیر وقفی، به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد می‌باشد.

۱۸-۳- سرمایه‌گذاری‌های غیر وقفی زیر، در وثیقه بدهی‌ها هستند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	.....	شرکت .....
.....	.....	شرکت .....
.....	.....	
.....	.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	.....	

موقوفه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

۱۹-۱- دریافتی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
<b>تجاری</b>					
<b>اسناد دریافتی</b>					
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
<b>حساب‌های دریافتی</b>					
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
<b>سایر دریافتی‌ها</b>					
<b>اسناد دریافتی</b>					
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
<b>حساب‌های دریافتی</b>					
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	-	.....
.....	.....	-	.....	-	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۹-۲- دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	-	.....	-	.....
.....	.....	-	.....	-	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....

**تجاری**

**اسناد دریافتنی**

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

**حساب‌های دریافتنی**

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

**سایر دریافتنی‌ها**

**اسناد دریافتنی**

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

**حساب‌های دریافتنی**

اشخاص وابسته

کارکنان (وام و مساعده)

سایر

۱۹-۳- [سیاست‌های فروش اعتباری و خطمشی موقوفه برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]



**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۹-۴- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	...-روز
.....	.....	...-روز
.....	.....	جمع
.....	.....	میانگین مدت زمان (روز)

این دریافتی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزار شگری 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.

**۲۰- سایر دارایی‌ها**

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
ارزش دفتری	ارزش دفتری		
.....	.....	۲۰-۱	سایر دارایی‌های وقفی (عین موقوفه)
.....	.....	۲۰-۲	سایر دارایی‌های غیر وقفی
.....	.....		

**۲۰-۱- سایر دارایی‌های وقفی (عین موقوفه)**

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
.....	.....		حساب‌ها و اسناد دریافتی
.....	.....	۲۰-۱-۱	بانک
.....	.....		

۲۰-۱-۱- ارقام تحت این سرفصل، مربوط به حساب‌های دریافتی و موجودی نقد حاصل از واگذاری عین موقوفه یا پذیره اولیه می‌باشد که در نظر است در اولین فرصت، از محل آن، دارایی جایگزین خریداری شود.

**۲۰-۲- سایر دارایی‌های غیروقفی**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	وجوه بانکی مسدودشده <sup>۱</sup>
.....	.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	.....	سایر
.....	.....	

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

موقوفه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	<b>پیش پرداخت‌های خارجی</b>
.....	.....	سفارشات مواد اولیه
.....	.....	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.....	.....	سایر
.....	.....	
.....	.....	<b>پیش پرداخت‌های داخلی</b>
.....	.....	خرید مواد اولیه
.....	.....	بیمه دارایی‌ها
.....	.....	سایر
.....	.....	
.....	.....	

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
خالص	خالص	بهای تمام شده کاهش ارزش
.....	.....	-
.....	.....	-
.....	.....	-
.....	.....	(.....)
.....	.....	(.....)
.....	.....	(.....)
.....	.....	-
.....	.....	(.....)

کالای ساخته شده  
کالای در جریان ساخت  
مواد اولیه و بسته بندی  
قطعات و لوازم یدکی  
سایر موجودی‌ها  
کالای در راه<sup>۱</sup>

۲۲-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی موقوفه تا مبلغ ..... میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از ..... بیمه شده است.

۲۲-۲- بخشی از موجودی‌ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	علت	محل نگهداری	نوع موجودی
.....	.....	ساخت قطعه	قطعه سازان	مواد اولیه
.....	.....	نگهداری	انبارهای عمومی	کالای ساخته شده
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....			

۱- کالای در راه، آن بخش از سفارشات است که مالکیت کالای مرتبط با آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی، به موقوفه انتقال یافته است.

### موقوفه نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲-۳ موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده و ..... به بهای تمام شده ..... میلیون ریال در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

### ۲۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
.....	.....	..... <sup>۱</sup>	..... <sup>۱</sup>	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله در بازار سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/افرابورس
.....	.....	..... <sup>۱</sup>	..... <sup>۱</sup>	سایر اوراق بهادار
.....	.....	-	-	
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	.....	(.....)	.....	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	.....	-	.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	.....	(.....)	.....	

### ۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی <sup>۲</sup>
.....	.....	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی <sup>۲</sup>
.....	.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
.....	.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی
.....	.....	وجه نقد در راه
.....	.....	

۱-۲۴- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های موقوفه به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که

انتظار می‌رود ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲-۲۴- وجه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۱. از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، می‌بایست مربوط باید درج گردد  
۲. موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۲۵- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	زمین و ساختمان انبار
.....	.....	دارایی‌های مرتبط با کارخانه تولید محصولات غذایی ....
.....	.....	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
.....	.....	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۲۵-۱- موقوفه در سال مالی ۱۴۰۲ تصمیم گرفته است یک باب انبار واقع در ..... را واگذار نماید. برای فروش انبار به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

**۲۶- سرمایه موقوفه**

۲۶-۱- سرمایه موقوفه در ازای دارایی‌های عین موقوفه یا جایگزینی دارایی‌های عین موقوفه شناسایی شده است.

۲۶-۲- تغییرات سرمایه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
.....	.....		مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	۲۶-۲-۱	واگذاری دارایی‌های عین موقوفه
.....	.....	۲۶-۲-۲	انتقال از اندوخته جایگزینی دارایی‌های عین موقوفه
.....	.....		مانده در پایان سال

۲۶-۲-۱- در سال مورد گزارش، به سبب ..... و با کسب مجوز .....، دارایی‌های عین موقوفه به مبلغ دفتری ..... میلیون ریال به فروش رسیده است.

۲۶-۲-۲- در سال مالی مورد گزارش، از محل منابع اندوخته جایگزینی دارایی‌های عین موقوفه، دارایی‌های عین موقوفه جدیدی به نام موقوفه خریداری یا ایجاد شده است.

**۲۷- اندوخته جایگزینی دارایی‌های ثابت عین موقوفه**

تغییرات اندوخته جایگزینی دارایی‌های ثابت عین موقوفه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
.....	.....		مانده اول سال
.....	.....	۲۷-۱	افزایش طی سال
(.....)	(.....)	۲۷-۲	کاهش طی سال
.....	.....		مانده پایان سال

موقوفه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۱- مبلغ افزایش طی سال، بابت واگذاری دارایی های ثابت عین موقوفه و دریافت حق تقدیمی یا پذیره به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
نام ملک	بهای دفتری	بهای واگذاری	مابه التفاوت
ملک ۱	.....	.....	.....
ملک ۲	.....	.....	.....
ملک ۳	.....	.....	.....
			.....

۲۷-۲- مبلغ کاهش طی سال، بابت خرید یا ایجاد دارایی های ثابت از محل منابع حاصل از واگذاری عین موقوفه، به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
نام ملک	مبلغ اندوخته	بهای جایگزینی دارایی	مبلغ انتقالی به سرمایه
ملک ۱	.....	.....	.....
ملک ۲	.....	.....	.....
ملک ۳	.....	.....	.....
			.....

۲۸- اندوخته بازسازی و تعمیرات دوره ای

۲۸-۱- تغییرات اندوخته بازسازی و تعمیرات دوره ای به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
.....	.....	مانده اول سال
.....	.....	افزایش طی سال ۲۸-۱-۲
.....	.....	مانده پایان سال

۲۸-۱-۱- مخارج باز سازی و تعمیرات دوره ای بر مبنای ..... برآورد شده است.

۲۸-۱-۲- افزایش مذکور جهت بازسازی و تعمیرات دوره ای دارایی های عین موقوفه، به شرح یادداشت ۱۳-۳ از محل عایدی خالص سال، تخصیص یافته است.



موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۲

(مبالغ به میلیون ریال)				۲-۲۹- پرداختی های بلندمدت
	۱۴x۱	۱۴x۲		
	جمع	ارزی	ریالی	
	.....	.....	.....	<b>تجاری</b>
	.....	.....	.....	<b>اسناد پرداختی</b>
	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
	.....	.....	.....	سایر اشخاص
	.....	.....	.....	
	.....	.....	.....	<b>حساب های پرداختی</b>
	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
	.....	.....	.....	سایر اشخاص
	.....	.....	.....	
	.....	.....	.....	<b>سایر پرداختی ها</b>
	.....	.....	.....	<b>اسناد پرداختی</b>
	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
	.....	.....	.....	سایر اشخاص
	.....	.....	.....	
	.....	.....	.....	<b>حساب های پرداختی</b>
	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	سایر
	.....	.....	.....	
	.....	.....	.....	
	.....	.....	.....	
	.....	.....	.....	

۳-۲۹- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:  
(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ	سال
.....	۱۴x۴
.....	۱۴x۵
.....	۱۴x۶
.....	۱۴x۷
.....	

موقوفه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲۹- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ... روز است. موقوفه رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

۳۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			یادداشت	
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری		
.....	.....	.....	.....	.....	.....	۳۰-۱	تسهیلات دریافتی
-	-	-	.....	.....	.....	۳۰-۵	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....	.....	.....	.....	.....	.....		.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....		

۱-۳۰- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۰- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
جمع	ریالی	ارزی	جمع	
.....	.....	.....	.....	بانک‌ها
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	.....	.....	.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	.....	.....	.....	سود و کارمزد و جرائم معوق
.....	.....	.....	.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	.....	.....	.....	حصه جاری

۲-۱-۳۰- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	۲۵ درصد به بالا
.....	.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	.....	بدون سود و کارمزد
.....	.....	



**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۲**

**۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:**

(مبالغ به میلیون ریال)

<b>۱۴×۲</b>	
.....	۱۴×۳
.....	۱۴×۴
.....	۱۴×۵
.....	۱۴×۶
.....	۱۴×۷ و پس از آن
.....	

**۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:**

(مبالغ به میلیون ریال)

<b>۱۴×۲</b>	
.....	زمین، ساختمان و ماشین‌آلات غیروقفی
.....	چک و سفته
.....	موجودی مواد و کالا
.....	.....
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۳-۱-۳- تسهیلات مالی جاری موقوفه به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... در سال ۱۴×۳ [پس از پایان سال و قبل از

تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۳-۱-۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... مستلزم ایجاد ..... میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود

..... درصد بوده که با توجه به اینکه موقوفه 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 ارائه شده است. همچنین

نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ..... درصد است.

۳-۱-۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... نکول شده است که موقوفه باید اصل، سود و جرایم آن را

به مبلغ ..... میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ ..... میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین

(استمهال) شده و مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۳-۱-۵- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی موقوفه، از طریق اجاره به شرط تملیک

می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد ..... سال، مبلغ اجاره سالانه ..... میلیون ریال می‌باشد و ضمناً اختیار

خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد، به موقوفه اعطا شده است.

موقوفه نمونه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰-۳۰- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	تسهیلات مالی	
.....	-	.....	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
.....	-	.....	دریافت‌های نقدی
.....	-	.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	-	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	-	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	-	.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(.....)	-	-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	.....	.....	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
.....	-	.....	دریافت‌های نقدی
.....	.....	.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	-	.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(.....)	-	-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	.....	.....	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۳۱- 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

۳۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		.....		ذخیره قراردادهای زیانبار		ذخیره تضمین محصولات		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	مانده در ابتدای سال
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	افزایش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	کاهش
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت ذخیره استفاده نشده
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	مانده در پایان سال

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳۳- پیش‌دریافت‌ها**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	پیش‌دریافت از مشتریان
.....	.....	نمایندگی‌های فروش
.....	.....	سایر مشتریان
.....	.....	
.....	.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	.....	
.....	.....	

**۳۴- تعهدات اجرای نیات واقف**

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
.....	.....		مانده در ابتدای سال
.....	.....		تخصیص از محل عایدی
(.....)	(.....)	۳۴-۱	مصرف جهت اجرای نیات واقف
.....	.....		مانده در پایان سال

۳۴-۱- مصارف جهت اجرای نیات واقف، به شرح مندرج در یادداشت ۲-۱، در سال مالی مورد گزارش، متشکل از اقلام ذیل می باشد:

مبلغ (میلیون ریال)	شرح
.....	۱- تامین هزینه های تحصیل دانش آموزان شهرستان .....
.....	۲- تامین هزینه های معیشتی خانواده های بی سرپرست شهرستان .....
.....	۳- تامین مسکن خانواده های بی سرپرست شهرستان .....
.....	۴- تامین پوشاک کودکان بی سرپرست شهرستان .....

تعهدات ایفا نشده پایان سال، به علت فقدان نقدینگی کافی می باشد. لکن پس از سال مالی، نقدینگی لازم از محل وصول مطالبات، تامین و تعهدات مذکور تا تاریخ تهیه صورت های مالی ایفا شده است.  
 (در صورتی که اجرای نیات واقف طی سال مالی مورد گزارش، به علل دیگری غیر از مورد فوق عملی نشده است، لازم است دلایل آن به وضوح افشا شود).

**۳۵- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی**

**۳۵-۱- اصلاح اشتباهات**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	(.....)	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات سال ۱۴۰۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره کاهش ارزش حساب های دریافتی تجاری
(.....)	(.....)	

موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۵- تغییر در رویه‌های حسابداری

در سال ۱۴۰۲ روش ارزیابی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی به دلیل ..... از روش میانگین موزون به روش اولین صادره از اولین وارده تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید، عواید سال ۱۴۰۲ موقوفه را به مبلغ ..... میلیون ریال افزایش داده است.

موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳۵- تجدید طبقه‌بندی

.....

۳-۳۵-۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳-۳۵-۴-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	تغییر در رویه‌های حسابداری	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
.....	.....	-	(.....)	.....	.....
.....	(.....)	-	.....	(.....)	.....
.....	(.....)	-	-	(.....)	.....
.....	-	-	.....	.....	.....
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	.....	(.....)	.....

**صورت عواید**

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

عواید خالص

**صورت وضعیت مالی**

دارایی‌های ثابت مشهود

موجودی مواد و کالا

تسهیلات مالی جاری

تسهیلات مالی بلندمدت

عواید انباشته

موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۴-۳۵- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

	جمع	تغییر در رویه‌های حسابداری	تجدید طبقه‌بندی	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
.....	.....	.....	-	-	.....	صورت وضعیت مالی موجودی مواد و کالا
.....	.....	-	-	.....	.....	دریافتنی‌های تجاری
-	-	-	-	-	-	تسهیلات مالی جاری
-	-	-	-	-	-	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	.....	-	(.....)	.....	عواید انباشته

**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳۶- نقد حاصل از عملیات**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	
		<b>عواید خالص</b>
		<b>تعدیلات</b>
		هزینه های مالی
	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	.....	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	.....	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش
(.....)	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
		خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		استهلاک دارایی‌های غیرجاری
		کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(.....)	(.....)	درآمد ناشی از کمک‌های بلاعوض
	(.....)	درآمد (هزینه) ناشی از ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله به ارزش بازار
(.....)	.....	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(.....)	.....	
	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی <sup>۱</sup>
(.....)	.....	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا <sup>۱</sup>
	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی <sup>۱</sup>
	(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
	(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
		<b>نقد حاصل از عملیات</b>

۱. این مبلغ با در نظر گرفتن مبالغ متناظر مندرج در یادداشت ۲۵، مربوط به دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش محاسبه می‌شود.

## موقوفه نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۳۷- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	تحصیل یک دستگاه اتوبوس در قبال واگذاری محصولات موقوفه
-	-	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	.....	

#### ۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها<sup>۱</sup>

##### ۳۸-۱- مدیریت سرمایه

موقوفه، منابع خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن منابع جهت اجرای نیت واقف از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و منابع، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار منابع موقوفه از خالص بدهی و ارزش خالص تشکیل می‌شود. استراتژی کلی موقوفه از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و موقوفه در معرض هیچگونه الزامات منابع تحمیل شده از خارج از موقوفه نمی‌باشد. متولی، ساختار منابع موقوفه را شش ماه یکبار بررسی می‌نماید. موقوفه یک نسبت اهرمی هدف به میزان ..... دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به ارزش خالص تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ..... درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر ..... درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

##### ۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
.....	.....	جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	.....	خالص بدهی
.....	.....	ارزش خالص
.....	.....	نسبت خالص بدهی به ارزش خالص (درصد)

##### ۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

متولی، آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل و ارائه می‌نماید. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. موقوفه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ..... است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۱. اطلاعات درج شده در این یادداشت صرفاً جنبه راهنمایی دارد و موقوفه باید براساس شرایط ویژه خود، مطالب لازم را درج نماید.



## موقوفه نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۳۸-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های موقوفه در وهله اول، آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. موقوفه به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به موقوفه در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌نماید.

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری موقوفه از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

#### ۳۸-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

موقوفه معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق ..... مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی موقوفه در یادداشت ۳۹ ارائه شده است.

#### ۳۸-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

موقوفه به طور عمده در معرض ریسک واحد پول ..... قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت موقوفه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزش‌های خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت موقوفه است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا ارزش خالص است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل‌مقایسه بر سود یا ارزش خالص وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پول .....		اثر واحد پول .....		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	.....	.....	عواید خالص
.....	.....	.....	.....	ارزش خالص

به نظر متولی، تجزیه و تحلیل حساسیت، نشان‌دهنده ریسک ذاتی ارز نیست. زیرا آسیب‌پذیری در پایان سال منعکس‌کننده آسیب‌پذیری در طی سال نمی‌باشد. حساسیت موقوفه به نرخ‌های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل ..... کاهش/افزایش یافته است.

## بیوست

### موقوفه نمونه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴×۲

#### ۳-۳۸-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

موقوفه در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در موقوفه به جای اهداف مبادله، برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. موقوفه به‌طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین موقوفه سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

#### ۱-۲-۳-۳۸- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، درآمد برای سال منتهی به ۱۴×۲/۱۲/۲۹ معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش (۱۴×۱/۱۲/۲۹: معادل ..... میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ حساسیت موقوفه نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی نداشته است.

#### ۴-۳۸- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای موقوفه شود. موقوفه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. موقوفه تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. موقوفه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری موقوفه و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به‌طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأییدشده، گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به‌طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین موقوفه هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

به غیر از شرکت .....، موقوفه، آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت ..... از ۲۰ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
جمع	.....	.....	.....

**پیوست**  
**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی**

موقوفه برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. موقوفه ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری	.....	.....	.....	.....	.....	.....
سایر پرداختی‌ها	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تسهیلات مالی دریافتی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
بدهی‌های احتمالی	.....	.....	.....	.....	.....	.....
<b>جمع</b>	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**۳۹- وضعیت ارزی**

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
۲۴	.....	.....	.....	.....	.....
۱۹	.....	.....	.....	.....	.....
۱۹	.....	.....	.....	.....	.....
جمع دارایی‌های پولی ارزی	.....	.....	.....	.....	.....
۲۹	(.....)	.....	.....	.....	.....
۳۰	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۲۹	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
جمع بدهی‌های پولی ارزی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی	.....	.....	.....	.....	.....
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	.....	.....	.....	.....	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال)	.....	.....	.....	.....	.....
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	.....	.....	.....	.....	.....
تعهدات سرمایه‌ای ارزی	.....	.....	.....	.....	.....

۳۹-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال، به شرح زیر است:

دلار	یورو	.....
.....	.....	فروش و ارائه خدمات
.....	.....	خرید مواد اولیه
.....	.....	سایر پرداخت‌ها

**بیوست**  
**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۲-۳۹- تعهدات ارزی موقوفه به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	واردات
.....	.....	.....	.....	.....	.....	صادرات
						نوع ارز: ....
۱۴۰۱			۱۴۰۲			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	واردات
.....	.....	.....	.....	.....	.....	صادرات

پیوست  
موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۰- معاملات با اشخاص وابسته

۴۰-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ۱	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	تسهیلات پرداختی	خرید	فروش	تضامین اعطایی / دریافتی	.....	.....
واحد کنترل کننده میانی و نهایی	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع											
واحدهای تحت کنترل مشترک	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع											
مدیران اصلی موقوفه	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع											
سایر اشخاص وابسته	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	شرکت .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
جمع											
جمع کل											

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

پیوست  
موقوفه نمونه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۴۰- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

۱۴۰۱		۱۴۰۲		.....	پیش دریافت‌ها	تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	تسهیلات پرداختی	سایر دریافتی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص												
بدهی	طلب	بدهی	طلب											
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت .....	واحد کنترل کننده میانی و نهایی
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت .....	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	جمع	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت .....	واحدهای تحت کنترل مشترک
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت .....	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	جمع	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	مدیران اصلی موقوفه
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	جمع	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت .....	سایر اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	شرکت .....	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	جمع	
.....	.....	.....	.....	.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	.....	جمع کل	

۳-۴۰- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است:

۱-۳-۴۰- فروش ساختمان به شرکت ..... ، بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... ریال صورت گرفته است.

۲-۳-۴۰- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد، بدون دریافت وثیقه، پرداخت شده است.

۴-۴۰- به استثنای مورد زیر، هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است:

کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال ۱۴۰۱ بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون ریال می باشد.

**پیوست**  
**موقوفه نمونه**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۴۱- بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی**

۴۱-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای موقوفه به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۵ به ترتیب بالغ بر .... میلیون ریال و .... میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	احداث ساختمان خط تولید ...
.....	.....	خرید ماشین‌آلات خط تولید ...
.....	.....	
.....	.....	تعهدات خرید سرمایه‌گذاری‌ها
.....	.....	

۴۱-۱-۱- تعهدات سرمایه‌ای ارزی مربوط به ماشین‌آلات خط تولید ..... مبلغ ..... میلیون ریال است. (یادداشت ۳۹)  
 ۴۱-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	دعای حقوقی مطروحه موقوفه .....

۴۱-۲-۱- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه موقوفه به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۴۱-۳- دارایی‌های احتمالی موقوفه به شرح زیر است:

۴۱-۳-۱- در تاریخ ..... ادعایی بر علیه موقوفه نمونه ..... مبنی بر ورود خسارت به مبلغ ..... میلیون ریال به ساختمان موقوفه، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

**۴۲- 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:

۴۲-۱- در تاریخ ..... انبار ..... دچار آتش‌سوزی شده که از این بابت در حدود ..... میلیون ریال به موقوفه نمونه خسارت وارد گردیده است. لازم به ذکر است که موجودی‌های مزبور در قبال آتش‌سوزی تحت پوشش بیمه‌ای قرار داشته است.