



صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌­های سبدگردان

 بر اساس استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

اردیبهشت 1404

شرکت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)

صورت‌هاي مالي

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2X14

(قابل بکارگیری توسط شرکت­های مشاور سرمایه­گذاری که فعالیت سبدگردانی نیز انجام می­دهند)

اردیبهشت 1404

پیشگفتار

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

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

سازمان بورس و اوراق بهادار مجموعه صورت‌های مالی نمونه طبق استانداردهای حسابداری را برای برخی واحدهای تجاری از جمله برای شرکت‌های تولیدی (فارسی و انگلیسی)، بانک‌ها و موسسات اعتباری، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های ساختمانی (ساخت املاک)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان، شرکت‌های کارگزاری، شرکت‌های مشاور سرمایه‌گذاری، شرکت‌های سرمایه‌گذاری، شرکت‌های پیمانکاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری جسورانه، صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه، طرح اوراق مشارکت و صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تهیه و ابلاغ نموده است.

در این خصوص، توجه استفاده‌کنندگان محترم را به نکات زیر جلب می‌نماید:

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

مفروضات:

* شرکت نمونه، شركتى غيردولتى است.
* شرکت نمونه، شركتى فرعى است كه شركت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.
* شرکت نمونه، تجدید ارزیابی دارایی­ها نداشته است.

در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کميته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

روي كاغذ سربرگ دار شركت تايپ شود

مجمع عمومى عادى صاحبان سهام

با احترام

به پيوست صورت‌هاى مالى شركت سبدگردان نمونه (سهامی خاص) مربوط به سال مالى منتهى به 29 اسفند 2x14 تقديم مى‏شود. اجزاى تشكيل‏دهنده صورت‌هاى مالى به قرار زير است:

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * + صورت سود و زیان
 | 2 |
| * + صورت وضعیت مالی
 | 3-4 |
| * + صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 | 5 |
| * + صورت جریان‌های نقدی
 | 6 |
| * + يادداشت‌هاى توضیحی صورت­های مالی
 | 7-41 |

صورت‌هاى مالى طبق استانداردهاى حسابدارى تهيه شده و در تاريخ ...../...../3x14 به تاييد هيات مديره رسيده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديدارائه‏شده)سال 1x14 |
| درآمدهای عملیاتی |  |  |  |
| درآمد ارائه خدمات | 5 | .......... | .......... |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها | 6 | .......... | (..........) |
| جمع درآمدهای عملیاتی |  | .......... | .......... |
| هزینه‌های عملیاتی |  |  |  |
| هزینه‌های کارکنان | 7 | (..........) | (..........) |
| هرینه بازاریابی و تبلیغات | 8 | (..........) | (..........) |
| هزینه استهلاک |  | (..........) | (..........) |
| هزینه اجاره |  | (..........) | (..........) |
| سایر هزینه‌ها | 9 | (..........) | (..........) |
| جمع هزینه‌های عملیاتی |  | (..........) | (..........) |
| سود عملياتى |  | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى مالى | 10 | (..........) | (..........) |
| ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | 11 | .......... | .......... |
| سود قبل از ماليات |  | .......... | .......... |
| هزینه ماليات بر درآمد | 28 | (..........) | (..........) |
| سود خالص |  | .......... | .......... |

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

|  | (مبالغ به میلیون ریال) |
| --- | --- |
|  | يادداشت | 29/12/2x14 | (تجديد ارائه ‌شده)29/12/1x14 | (تجديد ارائه ‌شده)01/01/1x14[[3]](#footnote-3) |
| دارايي‌ها |  |  |  |  |
| دارايي‌هاي غیرجاري |  |  |  |  |
| دارایی‌های ثابت مشهود | 12 | .......... | .......... | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | 13 | .......... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | 14 | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی­ها | 15 | .......... | .......... | .......... |
| سایر دارایی‌ها | 16 | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌هاي غیرجاري |  | .......... | .......... | .......... |
| دارايي‌هاي جاري |  |  |  |  |
| پیش‌پرداخت‌ها | 17 | .......... | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | 15 | .......... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | 18 | .......... | .......... | .......... |
| موجودی نقد | 19 | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارايي‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  |  |  |  |
| حقوق مالکانه |  |  |  |  |
| سرمايه | 20 | .......... | .......... | .......... |
| افزایش سرمایه در جریان | 21 | .......... | .......... | - |
| صرف سهام | 22 | .......... | .......... | .......... |
| اندوخته قانوني | 23 | .......... | .......... | .......... |
| سایر اندوخته‌ها | 24 | .......... | .......... | .......... |
| سود انباشته |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌ها |  |  |  |  |
| بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |  |
| پرداختنی­های تجاری و سایر پرداختنی­ها | 25 | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی بلندمدت | 26 | .......... | .......... | .......... |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | 27 | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | .......... |
| بدهی‌های جاری |  |  |  |  |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | 25 | .......... | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی | 28 | .......... | .......... | .......... |
| سود سهام پرداختنی | 29 | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 26 | .......... | .......... | .......... |
| پیش‌دریافت‌ها | 30 | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها |  | .......... | .......... | .......... |
|  |  |  |  |  |
| خالص دارایی­های فعالیت سبدگردانی | 35 | .......... | .......... | .......... |
| خالص دارایی­های واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده | 36 | .......... | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

| (مبالغ به میلیون ریال) |  |
| --- | --- |
| جمع کل | سود انباشته | سایر اندوخته­ها | اندوخته قانونی | صرف سهام | افزایش سرمایه در جریان | سرمایه |  |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | مانده در 01/01/1x14 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 31) |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 31) |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 01/01/1x14 |
|  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 1x14 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال 1x14 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | اصلاح اشتباهات (یادداشت 31) |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت 31) |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | سود خالص تجدید ارائه شده سال 1x14 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | سود سهام مصوب |
| .......... | (..........) | - | - | .......... | - | .......... | افزایش سرمایه |
| .......... | - | - | - | - | .......... | - | افزایش سرمایه در جریان |
| - | .......... | (..........) | - | - | - | - | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته |
| - | (..........) | - | .......... | - | - | - | تخصیص به اندوخته قانونی |
| - | (..........) | .......... | - | - | - | - | تخصیص به سایر اندوخته‌ها |
| .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | مانده تجدید ارائه شده در 29/12/1x14 |
|  |  |  |  |  |  |  | تغییرات حقوق مالکانه در سال 2x14 |
| .......... | .......... | - | - | - | - | - | سود خالص سال 2x14 |
| (..........) | (..........) | - | - | - | - | - | سود سهام مصوب |
| - | (..........) | - | - | .......... | - | .......... | افزایش سرمایه |
| .......... | - | - | - | - | .......... | - | افزایش سرمایه در جریان |
| - | .......... | (..........) | - | - | - | - | انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته |
| - | (..........) | - | .......... | - | - | - | تخصیص به اندوخته قانونی |
| - | (..........) | .......... | - | - | - | - | تخصیص به سایر اندوخته‌ها |
| ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ | مانده در 29/12/2x14 |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |
| --- |
| (مبالغ به میلیون ریال) |
|  | يادداشت | سال 2x14 | (تجديد ارائه شده)سال 1x14 |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي |  |  |  |
| نقد حاصل از عملیات | 32 | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد |  | (..........) | (..........) |
| جريان ‌خالص ‌ورود‌ (خروج) ‌نقد حاصل از فعاليت‌هاي ‌عملياتي |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي ثابت مشهود |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارايي‌هاي نامشهود |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري |  | .......... | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  |  |
| دریافت‌های نقدی حاصل از افزايش سرمايه |  | .......... | .......... |
| دریافت­های نقدی حاصل از صرف سهام |  | - | .......... |
| دریافت‌های نقدی حاصل از تسهيلات مالی |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهيلات مالی |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهيلات مالی |  | (..........) | (..........) |
| دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی |  | .......... | .......... |
| پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی |  | (..........) | (..........) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام |  | (..........) | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (کاهش) در موجودی نقد |  | .......... | (..........) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال |  | .......... | .......... |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز |  | .......... | .......... |
| مانده موجودی نقد در پايان سال |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  |
| معاملات غيرنقدي | 33 | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

# 1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

شركت سبدگردان نمونه (سهامی خاص)، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند 21 ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار، محسوب می‌گردد. این شركت به شناسه ملی ..... در تاريخ ..... تاسيس شده و طى شماره ..... مورخ ..... در اداره ثبت شركت‌ها و مالكيت صنعتى ..... (محل ثبت) و طى شماره ..... مورخ ..... نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسيد. در حال حاضر، شركت نمونه جزو شرکت‌های فرعى شركت ..... است و شرکت نهايى گروه، شركت ..... مي‌باشد. نشانی مركز اصلى شركت ..... و محل فعالیت اصلی آن در شهر ..... واقع است و دارای شعبی در شهرهای ..... می‌باشد.

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

1-2- فعاليت‌هاى اصلى

موضوع فعاليت شركت طبق ماده 3 اساسنامه، مشتمل بر فعالیت مشاوره سرمایه‌گذاری، سبدگردانی، مشاوره عرضه و پذیرش، مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، پردازش اطلاعات مالی و سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار می‌باشد. مجوزهای فعالیت‌های زیر از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:

.....

1-3- كاركنان

ميانگين كاركنان در استخدام، طى سال به شرح زير بوده است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
|  | نفر | نفر |
| کارکنان دائم | ..... | ..... |
| کارکنان موقت | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... |

# 2- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

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

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

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

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

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

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

**1-** سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار (یادداشت 18)

**2- ...**

3-2- درآمد عملیاتی

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

3-2-2- درآمد ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق به شرح زیر، شناسایی می‌گردد.

|  |  |
| --- | --- |
| نوع عملیات | نحوه شناسایی |
| مشاوره مالی و سرمایه­گذاری | طی دوره قرارداد |
| مشاوره عرضه و پذیرش | وفق قرارداد و در زمان ایفای کامل تعهدات |
| سبدگردانی  | کارمزد ثابت روزانه خدمات سبدگردان (کارمزد قطعی): وفق قرارداد به طور روزانه کارمزد متغیر خدمات سبدگردان (کارمزد مشروط): در صورتی که بازدهی سبد بیشتر از درصد پیش­بینی شده در قرارداد باشد، سهم از اضافه بازدهی در پایان قرارداد به عنوان درآمد شناسایی می­شود. |
| پذیرش سمت متولی صندوق | بر مبنای امیدنامه صندوق­ها و بر اساس مدت زمان |
| پذیرش سمت مدیر صندوق | بر مبنای امیدنامه صندوق­ها و بر اساس مدت زمان |
| ارزشیابی سهام | در زمان ارائه خدمت |
| پردازش اطلاعات مالی | در زمان ارائه خدمت |
| کارمزد تامین مالی جمعی | در زمان پرداخت مبالغ جمع­آوری شده به متقاضی |
| ........ | ....... |

3-3- مدیریت سبدگردانی

وجوه و اوراق بهاداری که در قالب مدیریت سبدگردانی از مشتریان دریافت می­شود به­گونه­ای که به موجب قرارداد مربوط، مزایا و مخاطرات آن متوجه مشتری باشد و شرکت صرفا محق به دریافت حق­الزحمه از این بابت گردد، در این صورت عملیات متعلق به این فعالیت، به عنوان دارایی­ها، بدهی­ها، درآمد و هزینه شرکت (به استثنای وجوه مصرف نشده) محسوب نمی­شود و اطلاعات مربوط به فعالیت سبدگردانی در یادداشت­ توضیحی 35 افشا می­شود. ضمنا برای شناسایی دارایی­ها و بدهی­های واحدهای یادشده رویه­های شرکت به­کار گرفته می­شود.

3-4- تسعیر ارز

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

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

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

3-5- مخارج تامين مالى

مخارج تامين مالى در دوره وقوع به عنوان هزينه شناسايى مي‌شود به استثناى مخارجى كه مستقيما قابل‌انتساب به تحصيل «دارايي‌هاى واجد شرايط» است.

3-6- دارايي‌هاى ثابت مشهود

3-6-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود، بر مبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری مي‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارايي‌هاى ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
| ساختمان  | ..... | ..... |
| تاسیسات | ..... | ..... |
| وسایل نقلیه | ..... | ..... |
| اثاثه و منصوبات | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

3-6-2-1- براى دارايي‌هاى ثابتى كه طى ماه تحصيل مي‌شود و مورد بهره‏بردارى قرار مى‏گيرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود. در مواردى كه هر يك از دارايي‌هاى استهلاك‌پذير (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگى جهت بهره‌بردارى به علت تعطيل كار يا علل ديگر براى بیش از 6 ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگيرد، ميزان استهلاك آن براى مدت ياد شده معادل 30 درصد نرخ استهلاك منعكس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، 70% مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده براي استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

3-7- دارایی‌های نامشهود

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

3-7-2- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

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

3-8- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

3-8-3- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی براوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

3-8-4- تنها در صورتی‌که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد؛ مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می­گردد.

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

3-9- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان

ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان براساس يك ماه آخرين حقوق ثابت و مزاياى مستمر براى هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور مي‌شود.

3-10- سرمايه‌گذاري‌ها

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

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

4-1- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداري‌ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت براي‌ مدت‌ طولاني را ‌دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده‌ مستمر توسط‌ شرکت نگهداري‌ مي‌شود و هدف‌ آن‌ نگهداري‌ پرتفويي‌ از سرمايه‌گذاري‌ها جهت‌ تامين‌ درآمد و يا رشد سرمايه‌ براي‌ شرکت است‌.

4-2- قضاوت مربوط به براوردها

.......

# 5- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2x14 | 1x14 |
|  | یادداشت | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع |
| درآمد سبدگردانی | 5-1 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری | 5-2 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد خدمات مشاوره مالی و سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد پردازش اطلاعات مالی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد مشاوره عرضه و پذیرش |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد پذیرش سمت متولی صندوق |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد امین سبدهای اختصاصی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| درآمد تامین مالی جمعی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

5-1- درآمد سبدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| کارمزد ثابت (مبتنی بر دارایی) | .......... | .......... |
| کارمزد متغیر (مبتنی بر عملکرد) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

5-2- درآمد مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
|  | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع | اشخاص وابسته | سایر اشخاص | جمع |
| صندوق ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| صندوق ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... | ...... |
| برگشت درآمد و تخفیفات | (......) | (......) | (......) | (......) | (......) | (......) |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

# 6- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

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

# 7- هزینه‌های کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| حقوق و دستمزد و مزايا | .......... | .......... |
| پاداش هیات مدیره[[5]](#footnote-5) | .......... | .......... |
| حق‌حضور در جلسات هیات مدیره | .......... | .......... |
| بیمه سهم کارفرما | .......... | .......... |
| سایر هزینه‌های پرسنلی | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 8- هزینه‌ بازاریابی و تبلیغات

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| هزینه بازاریابی | .......... | .......... |
| هزینه تبلیغات | .......... | .......... |
| .......... | **..........** | **..........** |
|  | .......... | .......... |

# 9- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| کارمزد ضمانت‌نامه‌ها | .......... | .......... |
| خدمات پشتیبانی نرم‌افزاری | .......... | .......... |
| جبران خسارات ناشی از تعهدات مدیریت صندوق­ها | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| سایر (اقلام کمتر از 10 درصد سایر هزینه‌ها) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 10- هزينه‌هاي مالى

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

# 11- ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى

(مبالغ به میلیون ریال)

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

# 12- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

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

12-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود تا ارزش ..... ميليون ريال در مقابل خطرات احتمالى ناشى از حريق، سيل و زلزله از پوشش بيمه‏اى برخوردار است.

12-2- مبلغ ..... میلیون ریال از زمين و ساختمان در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد.

12-3- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

# 13- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

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

# 14- سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت

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

14-1-‌ سرمايه‏گذارى در سهام شركت‌ها به شرح زير تفكيك مى‏شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

14-2- سرمايه‌گذاري در سایر اوراق بهادار

(مبالغ به میلیون ریال)

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

14-3- سرمایه­گذاری در صندوق­های سرمایه­گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

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

14-4- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد و مبلغ ..... میلیون ریال با نرخ ..... درصد است.

14-5- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

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

14-6- گردش حساب کاهش ارزش انباشته

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

# 15- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

15-1- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت:

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

15-2- دریافتنی‌های بلندمدت:

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

15-3- [سیاست‌های ارائه خدمات اعتباری و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

15-4- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

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

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

15-5-گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

# 16- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| وجوه بانکی مسدود شده[[6]](#footnote-6) | .......... | .......... |
| سپرده نزد صندوق دادگستری | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 17- پيش‏پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| بيمه دارايي‌ها | .......... | .......... |
| مالیات بر درآمد | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| مالیات پرداختنی (یادداشت 28) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |

17-1- پیش‌پرداخت‌ها شامل ........ میلیون ریال پیش‌پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت 2-37 می‌باشد.

# 18- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
|  | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| سرمايه‌گذاري‌هاي سريع‌المعامله پذیرفته شده در بورس و فرابورس |  |  |  |  |
| سهام شركت‌ها‌ | -[[7]](#footnote-7) | -1 | .......... | .......... |
| واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | -1 | -1 | .......... | .......... |
| سایر اوراق بهادار | -1 | -1 | .......... | .......... |
|  | - | - | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري در سهام ساير شركت‌ها | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري در ساير واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| جمع سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار | .......... | (..........) | .......... | .......... |
| سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري كوتاه‌مدت بانکی | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) | .......... | .......... |

# 19- موجودی نقد

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| موجودى نزد بانك‌ها - ریالی[[8]](#footnote-8) | .......... | .......... |
| موجودى نزد بانك‌ها – ارزی2 | .......... | .......... |
| موجودی نزد بانک­ها – مشتریان سبدگردانی | .......... | .......... |
| موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی | .......... | .......... |
| موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ارزی | .......... | .......... |
| وجوه نقد در راه | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

19-1- مبلغ ..... میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل ..... توسط ..... مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداکثر 3 ماه آینده حل و فصل شود.

19-2- وجوه نقد در راه، مربوط به چک‌های منتهی به تاریخ 29/12/2×14 می­باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

# 20- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ 29/12/2x14 مبلغ ..... میلیون ریال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

**ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
|  | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| .......... | .......... | ..... | .......... | ..... |
| .......... | .......... | ..... | .......... | ..... |
| سایرین (کمتر از پنج درصد) | .......... | ..... | .......... | ..... |
|  | .......... | 100 | .......... | 100 |

20-1- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال 2x14، سرمایه شرکت از مبلغ ...... میلیون ریال به مبلغ ..... میلیون ریال (معادل ..... درصد) از محل سود انباشته و آورده نقدی، افزایش یافته که در تاریخ .../.../2x14 به ثبت رسیده است.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
|  | تعداد سهام | تعداد سهام |
| مانده ابتدای سال | ........... | ........... |
| افزایش سرمایه از محل سود انباشته | ........... | - |
| افزایش سرمایه از محل آورده نقدی | ........... | - |
| ..... | ........... | ........... |
| مانده پایان سال | ........... | ........... |

20-2- کفایت سرمایه

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

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

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

# 21- 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 می‌باشد.

# 22- صرف سهام

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

# 23- اندوخته قانونى

در اجراى مفاد مواد 140 و 238 اصلاحيه قانون تجارت مصوب سال 1347 مبلغ .... میلیون ریال از محل سود قابل‌تخصيص به اندوخته قانونى منتقل شده است. به موجب مفاد مواد ياد شده تا رسيدن اندوخته قانونى به ده درصد سرمايه، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‏الذكر الزامى است. اندوخته قانونى، قابل انتقال به سرمايه نمي‌باشد و جز در هنگام انحلال شركت، قابل‌تقسيم بين سهامداران نيست.

# 24- ساير اندوخته‏ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | اندوخته عمومي | اندوخته ... | جمع |
| 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 | 2x14 | 1x14 |
| مانده ‌در‌ابتداي سال | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| کاهش | - | - | - | - | - | (..........) |
| افزايش | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... |
| مانده در پايان سال | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

# 25- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

25-1- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2×14 | 1×14 |
| یادداشت | **اشخاص وابسته** | **ساير اشخاص** | جمع | جمع |
| تجاری |  |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنى |  |  |  |  |  |
| خرید سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| حساب‌هاى پرداختنى |  |  |  |  |  |
| خرید سرمایه‌گذاری |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| جاری مشتریان سبدگردانی | 25-1-1 | .......... | .......... | .......... | .......... |
| کارگزاران |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| سایر پرداختنی‌ها |  |  |  |  |  |
| اسناد پرداختنى |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ماليات‌هاى تكليفى |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| حق بيمه‏هاى پرداختنى |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| هزینه‌های پرداختنی |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| .......... |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
| ساير |  | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  |  | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

25-1-1- گردش حساب جاری مشتریان سبدگردانی به شرح زیر است:

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

25-2- پرداختنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

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

**25-2-1**- **سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:**

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |
| --- | --- |
| سال | مبلغ |
| 4x14 | .......... |
| 5x14 | .......... |
| 6x14 | .......... |
|  | .......... |

# 26- تسهیلات مالی

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

26-1- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

26-1-1- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

26-1-2- به تفكيك نرخ سود و كارمزد

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| 25 تا ..... درصد | .......... | .......... |
| 20 تا 25 درصد | .......... | .......... |
| 15 تا 20 درصد | .......... | .......... |
| 10 تا 15 درصد | .......... | .......... |
| 1 تا 10 درصد | .......... | .......... |
| بدون سود و كارمزد | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

26-1-3- به تفكيك زمان‌بندى پرداخت

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2x14 |
| 3x14 | .......... |
| 4x14 | .......... |
| 5x14 | .......... |
| 6x14 | .......... |
| 7x14 و پس از آن | - |
|  | .......... |

26-1-4- به تفكيك نوع وثیقه

**(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2x14 |
| زمين و ساختمان  | .......... |
| چك و سفته | .......... |
| .......... | .......... |
|  | .......... |
| تسهيلات بدون وثيقه | .......... |
|  | .......... |

26-2- تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .....، در سال 3×14 (قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی)، به صورت بلندمدت مجددا تامین مالی شده است.

26-3- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک ..... مستلزم ایجاد ..... میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود ..... درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ..... درصد است.

26-4- تسهیلات دریافتی به مبلغ ..... میلیون ریال از بانک .... علیرغم سررسید، بازپرداخت نشده است.

26-5- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

# 27- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مانده در ابتداي سال | .......... | .......... |
| پرداخت شده طي سال | (..........) | (..........) |
| ذخيره تامين شده | .......... | .......... |
| مانده در پایان سال | .......... | .......... |

# 28- مالیات پرداختنی

1-28- **گردش حساب ماليات پرداختنی (شامل مانده حساب مالیات پرداختنی و اسناد مالیات پرداختنی) به قرار زير است:**

 **(مبالغ به میلیون ریال)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مانده در ابتداي سال | .......... | .......... |
| ماليات عملكرد سال | .......... | .......... |
| تعديل ماليات عملكرد سال‌هاي قبل | .......... | .......... |
| پرداختی طی سال | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 17) | (..........) | (..........) |
|  | .......... | .......... |

1-1-28- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ... و ... استفاده نموده است.

2-28- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | مالیات |
| سال مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | 2×14 | 1×14 |
| ابرازي | تشخيصي | قطعي | پرداختی | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی |
| 0×14 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| 1×14 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| 2×14 | .......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... |
| پيش‌پرداخت‌هاي ماليات (یادداشت 17) | .......... | .......... |
| (..........) | (..........) |
| **..........** | **..........** |

**28-2-1- ماليات بر درآمد شركت براى كليه سال‌هاى قبل از 0**x**14 قطعى و تسويه شده است.**

**28-2-2- شركت نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد سال مالى 0**x**14 اعتراض كرده و موضوع توسط هيات حل اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

28-3- **جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ..... میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.**

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

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

**.....**

28-4- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **(مبالغ به ميليون ريال)** |
|  | 2x14 | 1x14 |
| هزینه مالیات بر درآمد سال جاری | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل | .......... | .......... |
| هزینه مالیات بر درآمد  | .......... | .......... |

28-5- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

# 29- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

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

29-1- سود نقدی هر سهم سال 1x14 مبلغ ..... ریال و سال 0x14 مبلغ ..... ریال است.

# 30- پیش دریافت‌ها

**(مبالغ به میلیون ریال)**

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

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

31-1- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

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

31-2- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال 2×14 روش ارزيابى سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار، از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به روش ارزش بازار تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال 2×14 را به مبلغ ..... ميليون ريال افزايش داده است.

31-3- تجدید طبقه‌بندی:

در سال‌(های) قبل تسهیلات مالی جاری به مبلغ ..... میلیون ریال در سرفصل تسهیلات مالی بلندمدت طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

31-4 - به منظور ارائه تصويرى مناسب از وضعيت مالى و نتايج عمليات، كليه اطلاعات مقایسه‏اى مربوط در صورت­هاى مالى مقايسه‏اى اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همين دليل اقلام مقايسه‌اى بعضا با صورت‌هاى مالى ارائه شده در سال مالى قبل مطابقت ندارد.

31-4-1- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 1x14

(مبالغ به میلیون ریال)

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

31-4-2- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی 0x14

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

# 32- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| سود خالص | .......... | .......... |
| تعدیلات |  |  |
| هزینه مالیات بر درآمد | .......... | .......... |
| هزینه‌های مالی | .......... | .......... |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود | (..........) | .......... |
| زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود | .......... | (..........) |
| خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | .......... | .......... |
| استهلاک دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... |
| کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری | .......... | .......... |
| زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی­ها و بدهی­های ارزی غیرمرتبط با عملیات | (..........) | .......... |
|  | (.........) | (.........) |
| کاهش (افزايش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | (..........) | .......... |
| کاهش (افزايش) دريافتني‌های عملياتي | (..........) | (..........) |
| کاهش (افزايش) پيش‌پرداخت‌های عملیاتی | (..........) | .......... |
| کاهش (افزايش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | (..........) | .......... |
| کاهش (افزايش) سایر دارایی‌ها | .......... | (..........) |
| افزايش (کاهش) پرداختني‌های عملياتي | .......... | (..........) |
| نقد حاصل از عملیات | .......... | .......... |

32-1- دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

# 33- معاملات غيرنقدى

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال‌شده سهامداران | .......... | .......... |
| جایگزینی تسهیلات مالی بلندمدت با تسهیلات مالی بلندمدت دیگر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

# 34- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها[[9]](#footnote-9)

3**4**-1- مدیریت سرمایه

**.....**

3**4**-1-1- نسبت اهرمی

.....

34-2- اهداف مدیریت ریسک مالی

.....

34-3- ریسک بازار

**.....**

34-3-1- ریسک سایر قیمت‌ها

**......**

34-3-1-1- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت حقوق مالکانه

.....

34-4- مدیریت ریسک اعتباری

**.....**

34-5- مدیریت ریسک نقدینگی

**....**

# 35- فعالیت سبدگردانی

35-1- دارایی‌ها و بدهی­های فعالیت سبدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

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

35-2- صورت عملکرد فعالیت سبدگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| درآمدها |  |  |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم | ............ | ............ |
| سود سرمایه‌گذاری در سپرده مدت‌دار و گواهی سپرده بانکی | ............ | ............ |
| سود (زیان) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت | ............ | ............ |
| سود (زیان) سرمایه­گذاری در واحدهای صندوق­های سرمایه­گذاری | ............ | ............ |
| سایر درآمدها | ............ | ............ |
| جمع درآمدها | ............ | ............ |
| هزینه‌ها |  |  |
| هزینه کارمزد  | (............) | (............) |
| سایر هزینه‌ها | (............) | (............) |
| جمع هزینه‌ها | (............) | (............) |
| سود (زیان) خالص | ............ | ............ |
| بازده - درصد[[10]](#footnote-10) | ............ | ............ |

35-3- **شرکت دارای ... تعداد سبد اختصاصی برای ... تعداد مشتری، جمعا به ارزش ... میلیون ریال تحت مدیریت می­باشد.**

# 36- منافع واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده

 (مبالغ به میلیون ریال)

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

36-1- با توجه به اساسنامه و امیدنامه­های صندوق­های سرمایه­گذاری، شرکت متعهد به جبران خسارت­های ناشی از عملکرد مدیر و همچنین جبران کسری سود تعهد شده و خسارت­های وارد شده در مورد صندوق­های سرمایه­گذاری می­باشد. از این بابت تا تاریخ گزارشگری، مبالغ تحقق یافته در صورت­های مالی شناسایی شده است.

# 37- معاملات با اشخاص وابسته

37-1- معاملات انجام‌ شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[11]](#footnote-11) | مشمول ماده 129 | ارائه خدمات ... | تسهیلات دریافتی | تسهیلات اعطایی | تضامین اعطایی/ دریافتی | فروش ... | خرید … | … |
| **شرکت‌های اصلی و نهایی** | **شرکت . . .** | … | ✓ | … | … | … | … | ... | … | … |
| **شرکت …** | … | - | … | … | … | … | ... | … | … |
| **جمع** | … | … | … | … | ... | … | … |
| **شرکت‌های همگروه** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | ... | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | ... | … | … |
| **جمع** | … |  | … | … | ... | … | … |
| **سهامداران دارای نفوذ قابل‌ ملاحظه** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | ... | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | ... | … | … |
| **مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | ... | … | … |
| **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | ... | … | … |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | ... | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | ... | … | … |
| جمع | … | … | … | … | ... | … | … |
| جمع کل | … | … | … | … | ... | … | … |

37-2- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

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

37-3- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

37-3-1- فروش ساختمان به شرکت ..... بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ ..... میلیون ریال صورت گرفته است.

37-3-2- تسهیلات به شرکت ..... با نرخ ترجیحی 10 درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

37-4- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های 2x14 و 1x14 شناسایی‌نشده است.

37-4-1- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری در پایان سال مالی 1x14 بابت طلب از شرکت ..... بالغ بر ..... میلیون‌ ریال می‌باشد که به دلیل ..... تعدیل گردیده است.

# 38- تعهدات، بدهي‌هاى احتمالى و دارایی‌های احتمالی

38-1- تعهدات سرمايه‌اى ناشى از قراردادهاى منعقده و مصوب در تاريخ صورت وضعیت مالی به شرح زير است:

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2x14 | 1x14 |
| مبلغ تعهد شده سرمايه‌گذاري در شركت ..... | .......... | .......... |
| ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

38-2- تعهدات موضوع ماده 235 اصلاحیه قانون تجارت

(مبالغ به میلیون ریال)

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

38-3- بدهي‌هاى احتمالى

(مبالغ به میلیون ریال)

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

38-3-1- دعوی حقوقی در خصوص ..... در تاریخ ..... توسط ..... علیه شرکت به مبلغ ..... میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

38-4- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

38-4-1- در تاریخ ..... ادعایی بر 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 می‌باشد.

# 39- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

39-1- مجمع عمومى فوق‏العاده در تاريخ 31/03/3x14 تشكيل و به منظور تامين وجوه لازم جهت .....، افزايش سرمايه را به ميزان ..... ميليون ريال تصويب كرده است.

# 40- سود سهام پیشنهادی

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

1. در صورتی که اعضای هیات مدیره سمت اجرایی داشته باشند، ذکر گردد. [↑](#footnote-ref-1)
2. \* از آنجا که اجزای تشکیل­دهنده این صورت محدود به سود خالص است، ارائه صورت سود و زیان جامع موضوعیت ندارد. [↑](#footnote-ref-2)
3. طبق بند 39 استاندارد حسابداری 1، در صورتی که شرکت (1) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (2) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (3) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد. [↑](#footnote-ref-3)
4. رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. پاداش هیات مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-5)
6. وجوه بانکی مسدود شده وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل‌دسترس باشد. [↑](#footnote-ref-6)
7. از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد. [↑](#footnote-ref-7)
8. موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده‌ سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است. [↑](#footnote-ref-8)
9. شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 1، اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اهداف، خط مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شرکت را ارزیابی کنند. همچنین شرکت باید طبق استاندارد حسابداری 37، اهداف و سیاست‌های مدیریت ریسک مالی شرکت را افشا نماید. [↑](#footnote-ref-9)
10. بازدهي سبدهای اختصاصي مطابق دستورالعمل تاسیس و فعالیت سبدگردان محاسبه مي‌شود. [↑](#footnote-ref-10)
11. - تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم سهامدار است و هم یکی از اعضای هیات مدیره که 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-11)