



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های سرمایه‌گذاری

مبتهی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

خرداد ۱۳۹۷



شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲



پیشگفتار

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

همچنین طبق مواد ۴۱ و ۴۲ قانون بازار اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱)، "سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردانان، مشاوران سرمایه‌گذاری و کلیه تشکلهای فعال در بازار سرمایه را ملزم نماید تا براساس استانداردهای حسابداری و حسابرسی ملی کشور اطلاعات جامع فعالیت خود را انتشار دهند." و "ناشر اوراق بهادار موظف است صورت‌های مالی را طبق مقررات قانونی، استانداردهای حسابداری و گزارش‌دهی مالی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید."

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

- طبق «دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان» (مصوب مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۱) هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، شرکت سرمایه‌گذاری باید (۱) حداقل ۸۰ درصد از دارایی‌های خود را به سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اختصاص دهد و (۲) حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های خود را به سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اختصاص دهد که در اثر سرمایه‌گذاری در این اوراق بهادار، به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود در شرکت ناشر اوراق بهادار یادشده، نفوذ قابل ملاحظه پیدا نکند یا کنترل آن را به‌دست نیاورد.
- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌هاست و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.
- در تهیه صورت‌های مالی نمونه، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. در موارد بااهمیت، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری گزارش شود.
- 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.
- در صورتیکه یک قلم در یادداشت‌های توضیحی حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام در آن یادداشت باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.

مفروضات بکار رفته در تهیه این صورت‌های مالی به شرح زیر است:

- شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.
- شرکت نمونه شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد. بنابراین، مشمول تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و مجموعه نمی‌باشد.

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

رویه کاهش سرمایه دار شرکت تأیید شده

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت سود و زیان جامع
۵	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشت‌های توضیحی:
۶	تاریخچه و فعالیت
۱۰-۶	اهم رویه‌های حسابداری
۱۱-۳۷	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام) براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ/...../۱۳۸۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(تجدید ارائه شده)		یادداشت	دارایی‌ها
۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹			۱۳×۱/۱۲/۲۹	۱۳×۲/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
.....	۱۲	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	۳	موجودی نقد
.....	۱۳	مالیات پرداختی	.....	.....	۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	۱۴	سود سهام پرداختی	.....	.....	۵	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری
.....	۱۵	تسهیلات مالی	.....	.....	۶	پیش‌پرداخت‌ها
.....	۱۶	پیش‌دریافت‌ها	-	.....	۷	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
.....		جمع بدهی‌های جاری	.....	.....		جمع دارایی‌های جاری
			بدهی‌های غیرجاری				دارایی‌های غیرجاری
.....	۱۲	پرداختی‌های بلندمدت	.....	.....	۵	دریافتی‌های بلندمدت
.....	۱۵	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۴	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۸	سرمایه‌گذاری در املاک
.....		جمع بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	۹	دارایی‌های نامشهود
.....		جمع بدهی‌ها	.....	.....	۱۰	دارایی‌های ثابت مشهود
			حقوق صاحبان سهام			۱۱	سایر دارایی‌ها
.....	۱۸	سرمایه	.....	.....		جمع دارایی‌های غیرجاری
.....	۱۹	افزایش سرمایه در جریان				
.....	۲۰	صرف سهام				
-	۲۱	صرف سهام خزانه				
.....	۲۲	اندوخته قانونی				
.....	۲۳	سایر اندوخته‌ها				
-	۲۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
.....		سود (زیان) انباشته				
(.....)	(.....)	۲۵	سهام خزانه				
.....		جمع حقوق صاحبان سهام				
.....		جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)		سال ۱۳۸۲		یادداشت
سال ۱۳۸۱	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				درآمدهای عملیاتی
			۲۶	درآمد سود سهام
			۲۷	درآمد سود تضمین شده
			۲۸	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
			۲۹	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
			۳۰	سایر درآمدهای عملیاتی
				جمع درآمدهای عملیاتی
				هزینه‌های عملیاتی
			۳۱	هزینه‌های اداری و عمومی
			۳۲	سایر هزینه‌های عملیاتی
				جمع هزینه‌های عملیاتی
				سود (زیان) عملیاتی
			۳۳	هزینه‌های مالی
			۳۴	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
				سود (زیان) قبل از مالیات
				مالیات بر درآمد:
				سال جاری
				سال‌های قبل
				سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم:
				عملیاتی
				غیرعملیاتی
			۳۵	سود (زیان) پایه هر سهم
				گردش حساب سود (زیان) انباشته
				سود (زیان) خالص
				سود (زیان) انباشته ابتدای سال
			۳۶	تعدیلات سنواتی
				سود (زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
			۱۴	سود سهام مصوب
			۱۸	افزایش سرمایه
				برگشت کسر سهام خزانه (کسر سهام خزانه)
			۲۱	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
			۲۴	سود قابل تخصیص
			۲۲	اندوخته قانونی
			۲۳	سایر اندوخته‌ها ^۱
				سود (زیان) انباشته پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ اندوخته‌های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارائه می‌شود و اندوخته‌های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارائه خواهد شد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)			
سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....		سود خالص سال
-	۲۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
.....		سود جامع سال
(.....)	۳۶	تعدیلات سنواتی
.....		سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود یا زیان خالص سال و تعدیلات سنواتی باشد، ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد. در چنین حالتی باید در یادداشتی ذیل صورت سود و زیان، نبود الزام ارائه صورت سود و زیان جامع افشا شود.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدیدارانه شده)	سال ۱۳×۲		یادداشت
سال ۱۳×۱	ریال	ریال	
میلیون	میلیون	میلیون	
			فعالیت‌های عملیاتی:
		۳۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			سود پرداختی بابت تامین مالی:
			سود پرداختی بابت تسهیلات
			سود پرداختی بابت اجاره سرمایه‌ای
			سود سهام پرداختی
			جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از سود پرداختی بابت تامین مالی
			مالیات بردرآمد:
			مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
			وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
			وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
			وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
			وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			فعالیت‌های تامین مالی:
			وجوه حاصل از افزایش سرمایه
			وجوه حاصل از صرف سهام
			وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
			وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
			دریافت تسهیلات
			بازپرداخت اصل تسهیلات
			بازپرداخت اقساط اجاره سرمایه‌ای (اصل)
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
			خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
			موجودی نقد در ابتدای سال
			تأثیر تغییرات نرخ ارز
			موجودی نقد در پایان سال
			مبادلات غیرنقدی

۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ۱ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این شرکت سرمایه‌گذاری در تاریخ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی (محل ثبت) و طی شماره مورخ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. شرکت در تاریخ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت نمونه جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ا س سنامه، می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
نفر	نفر	کارکنان دائم
.....	
.....	.....	کارکنان موقت
.....	

۲- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۴)

ب) ساختمان با استفاده از روش تجدیدارزیابی (یادداشت ۲-۱۰)



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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک
از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در املاک
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از
سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار
ارزش بازار^۱

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از
سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد:

سود سهام:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام
شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
در زمان تحقق سود تضمین شده
ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی به کسر
مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات

۲-۳- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

۲-۳-۱- دارایی‌های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۳-۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-۴- دارایی‌های نامشهود

۲-۴-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۴-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۲-۴-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

^۱ چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، روش مزبور، جایگزین خواهد شد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۵-۲ و ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۲- ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.

۲-۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره سرمایه‌ای، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه‌گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

۲-۵-۴- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۲-۵-۴-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۵-۴-۲- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۲-۶- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۲-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به‌عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به‌عنوان هزینه شناسایی شود.

۲-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سهام، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به‌موجب قانون تجویز شده باشد.

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیر جاری

۲-۷-۱- 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 بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. ۲-۷-۲- 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.

۲-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۲-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۲-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۹- مخارج تأمین مالی

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۱۰- تسعیر ارز

۲-۱۰-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی^۱ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به "دارایی‌های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۲-۱۱- سهام خزانه

۲-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق صاحبان سهام در ترازنامه ارائه می‌شود.

۲-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۲-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۲-۱۱-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

^۱ در موارد استفاده از نرخ ارز قابل‌دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳- موجودی نقد

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانک‌ها ^۱
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
.....	وجوه در راه
.....	

۳-۱- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه شامل وجوه ارزی به مبلغ میلیون ریال (سال قبل به مبلغ میلیون ریال) است.

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

۳-۳- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳×۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۴- سرمایه‌گذاری‌ها

۱۳×۱ - میلیون ریال	۱۳×۲ - میلیون ریال	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده کاهش ارزش
		سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت:
		سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار:
.....	سهم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افرابورس
.....	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	سایر اوراق بهادار
.....	جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار
		سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار:
.....	سهم شرکت‌ها
.....	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	سایر اوراق بهادار
.....	جمع سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار
.....	جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی - ریالی
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی - ارزی
.....	جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
		سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:
.....	سهم شرکت‌ها
.....	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
.....	سایر اوراق بهادار
.....	جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در اوراق بهادار
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی - ریالی
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی - ارزی
.....	پیش‌پرداخت سرمایه‌گذاری‌ها
.....	جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها

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

^۲ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴-۱- گردش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

درصد مالکیت	مانده در پایان سال		کاهش			افزایش		مانده در ابتدای سال			
	مبلغ	تعداد	کاهش ارزش		فروش/کاهش سرمایه		خرید/افزایش سرمایه		مبلغ		تعداد
			مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد			
			(.....)	(.....)	(.....)	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت:	
			-	(.....)	(.....)	شرکت	
			-	(.....)	(.....)	حق تقدم شرکت	
			-	(.....)	(.....)	شرکت	
			-	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
			(.....)	(.....)	(.....)	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
			-	-	-	اوراق اجاره	
			(.....)	(.....)	(.....)	اوراق	
			-	(.....)	(.....)	-	-	سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد جمع کل) ^۱	
			(.....)	(.....)	(.....)	جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	
			(.....)	(.....)	(.....)	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:	
			(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
			-	(.....)	(.....)	حق تقدم شرکت	
			(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
			-	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
			(.....)	(.....)	(.....)	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک	
			-	-	-	اوراق اجاره	
			(.....)	(.....)	(.....)	اوراق	
			-	(.....)	(.....)	-	-	سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد جمع کل)	
			(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
			(.....)	(.....)	(.....)	جمع سرمایه‌گذاری‌ها	

^۱ منظور ۳ درصد نسبت به جمع کل هر ستون در یادداشت ۴-۱ است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴-۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳×۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳×۲					مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			
سود سهام	سود تضمین شده	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	سود سهام ^۱	سود تضمین شده	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	ارزش بازار در ۱۳×۲/۱۲/۲۹	درصد به جمع کل	۱۳×۱	۱۳×۲
.....	(.....)	-	(.....)	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-
.....	-	-	-
.....	-	(.....)	-
.....	-	-	-	-	-
.....	-	-	-
.....	-	-	-	(.....)
.....	(.....)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت:													
شرکت													
حق تقدم شرکت													
شرکت													
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک													
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک													
اوراق اجاره													
اوراق													
سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد جمع کل) ^۲													
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت													
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:													
شرکت													
حق تقدم شرکت													
شرکت													
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک													
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک													
اوراق اجاره													
اوراق													
سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد جمع کل)													
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت													
جمع سرمایه‌گذاری‌ها ۱۰۰													

^۱ شامل سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری نیز می‌شود.

^۲ منظور ۳ درصد نسبت به جمع کل در هر ستون در یادداشت ۴-۲ است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳-۴- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

۱۳۸۱		۱۳۸۲- میلیون ریال			
میلیون ریال	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
.....	(.....)	صنعت
.....	(.....)	صنعت
.....	(.....)	صنعت
.....	(.....)	سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد جمع کل)
.....	(.....)	۱۰۰	

۴-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت (بورسی/فراپورسی/ثبت شده (غیربورسی و غیرفراپورسی)/سایر) به شرح زیر است:

۱۳۸۱		۱۳۸۲- میلیون ریال			
میلیون ریال	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
.....	(.....)	بورسی
.....	(.....)	فراپورسی
.....	(.....)	ثبت شده (غیربورسی و غیرفراپورسی)
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	۱۰۰	

۴-۵- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار به تفکیک ناشر و نرخ سود به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	نرخ سود	نوع اوراق	
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
.....	مشارکت	شرکت
.....	مراجعه	شرکت
.....	صکوک	شرکت
.....	-		سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد جمع کل)
.....			

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۴-۶- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به تفکیک نرخ سود به شرح زیر است:

بلندمدت				کوتاه‌مدت				
۱۳۹۱		۱۳۹۲		۱۳۹۱		۱۳۹۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیش از ۲۵ درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	

۴-۷- میزان میلیون ریال از سرمایه‌گذاری‌ها به عنوان تضمین و یا وثیقه استفاده شده است.

۴-۸- میلیون ریال سهام شرکت خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۵- دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری^۱

۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

۱۳×۱		۱۳×۲			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
حساب‌های دریافتنی:					
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....
غیر تجاری:					
.....	-
.....	(.....)	-
.....	-	-
.....	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)

^۱ در صورتیکه یک قلم حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۷- دارایی‌های نگهداری شده برای فروش

<u>۱۳۸۱</u>	<u>۱۳۸۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت
.....	.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت
.....	

۷-۱- شرکت در سال مالی ۱۳۸۲ تصمیم گرفته است بخشی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خود را واگذار نماید. برای فروش سهام به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

۸- سرمایه‌گذاری در املاک

<u>۱۳۸۱</u>	<u>۱۳۸۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	یک قطعه زمین به مساحت متر مربع واقع در
.....	ساختمان واقع در
.....	پیش‌پرداخت خرید املاک
.....

۸-۱- میزان میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک، به عنوان تضمین و یا وثیقه استفاده شده است.

شرکت سرمایه گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۹- دارایی‌های نامشهود

مبالغ به میلیون ریال

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده			
		مانده در پایان				مانده در پایان سال			
۱۳×۱	۱۳×۲	سال	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال
.....	(.....)	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	-	-	-	-	(.....)
.....	(.....)	(.....)

نرم افزار رایانه‌ای
سرقفلی محل کسب
حق امتیاز خدمات عمومی

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

مبالغ به میلیون ریال

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی								
		مانده در		نقل و انتقالات و		مانده در		مانده در		نقل و انتقالات و		افزایش (کاهش)		مانده در	
۱۳×۱	۱۳×۲	پایان سال	سایر تغییرات	فروخته شده	کاهش ارزش	ابتدای سال	پایان سال	پایان سال	سایر تغییرات	فروخته شده	ناشی از تجدیدارزیابی	افزایش	ابتدای سال	افزایش	ابتدای سال
.....	-	-	-	-	-	-	-	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)
-	-	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	-	-	(.....)	-
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)

زمین
ساختمان
ساختمان (اجاره سرمایه‌ای)
تاسیسات
وسایل نقلیه
اثاثه و منصوبات

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

۱-۱-۲- ساختمان، در سال ۱۳۸۲ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری ساختمان مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳×۱		۱۳×۲		
بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	ساختمان

۱-۱-۳- زمین و بخشی از ساختمان‌ها در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱-۱-۴- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

توضیح	مبلغ دفتری		
	۱۳×۱	۱۳×۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
عدم انتقال مالکیت	زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	ساختمان
.....
	

۱۱- سایر دارایی‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وجوه بانکی مسدودشده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	

^۱ وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل دسترس باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۲- پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری^۱

۱۲-۱- پرداختی‌های کوتاه‌مدت

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:			
اسناد پرداختی:			
خرید سرمایه‌گذاری
.....
سایر
حساب‌های پرداختی:			
خرید سرمایه‌گذاری
ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
درآمد عاید نشده ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
.....
سایر
غیر تجاری:			
اسناد پرداختی
مالیات‌های تکلیفی
حق بیمه‌های پرداختی
هزینه‌های پرداختی
.....
سایر
.....
.....
.....

^۱ در صورتیکه یک قلم حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.

شرکت سرمایه گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۳- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	۱۳×۲ - میلیون ریال		مالیات				درآمد مشمول سود (زیان)		سال مالی
	۱۳×۱ - میلیون ریال	مالیات	ماده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	
علی‌الراس	-	۱۳×۰
رسیدگی به دفاتر	-	۱۳×۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳×۲
.....	
.....	(.....)	(.....)	
.....	

پیش پرداخت‌های مالیاتی

- ۱-۱۳- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳×۰ قطعی و تسویه شده است.
- ۲-۱۳- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳×۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۳-۱۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳×۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.
- ۴-۱۳- 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.

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۴- سود سهام پرداختنی

۱۳×۱			۱۳×۲			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سنوات قبل ۱۳×۰
.....	سال ۱۳×۰
.....	سال ۱۳×۱
.....	

۱۴-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳×۱ مبلغ ریال و در سال ۱۳×۰ مبلغ ریال است.

۱۵- تسهیلات مالی

۱۳×۱			۱۳×۲			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	تسهیلات دریافتی
-	-	-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....
.....	

۱۵-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۳×۱ - میلیون ریال			۱۳×۲ - میلیون ریال			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
.....	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	حصه جاری
.....	سود، کارمزد و جرائم معوق
.....	

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیش از ۲۵ درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	

۱۵-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	سررسید گذشته
.....	۱۳×۳
.....	۱۳×۴
.....	۱۳×۵
.....	۱۳×۶
.....	۱۳×۷ و پس از آن
.....	

۱۵-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳×۲	
میلیون ریال	
.....	زمین و ساختمان
.....	چک و سفته
.....
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۱۵-۲- تعهدات اجاره سرمایه‌ای مرتبط با تحصیل ساختمان دفتر مرکزی شرکت از طریق اجاره به شرط تملیک می‌باشد. طبق قرارداد اجاره، مدت قرارداد سال و مبلغ اجاره سالانه میلیون ریال می‌باشد و ضمناً اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۶- پیش‌دریافت‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	اشخاص وابسته
.....	.....	سایر اشخاص
.....	
.....	

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
.....	.....	پرداخت شده طی سال
(.....)	(.....)	ذخیره تأمین شده
.....	.....	مانده در پایان سال

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ مبلغ میلیون ریال، شامل سهم ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

۱۸-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۱		۱۳۸۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

۱۸-۲- طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ میلیون ریال به مبلغ میلیون ریال (معادل درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ/...../۱۳۸۲ به ثبت رسیده است.

۱۸-۳- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
.....	نسبت جاری تعدیل شده
.....	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۱۹- 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.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۰- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ/...../۱۳۸۱، افزایش سرمایه شرکت نمونه با سلب حق تقدم صاحبان سهام به میزان درصد از محل فروش سهام تصویب و مقرر گردید هر سهم به قیمت ریال به فروش برسد و مابه‌التفاوت مبلغ فروش و مبلغ اسمی سهام جمعا به میزان میلیون ریال به حساب صرف سهام منظور شود.

۲۱- صرف سهام خزانه

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	مانده ابتدای سال
.....	سود حاصل از فروش
(.....)	-	زیان حاصل از فروش
(.....)	
.....	(.....)	مانده انتقالی به سود (زیان) انباشته
-	مانده پایان سال

۲۲- اندوخته قانونی

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

۲۳- سایر اندوخته‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲				
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	اندوخته عمومی
.....	-	اندوخته ...
.....	-	

۲۴- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	مانده در ابتدای سال
-	افزایش
-	(.....)	انتقال به سود انباشته
-	مانده در پایان سال

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۵- سهام خزانه

۱۳×۱		۱۳×۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
.....	مانده ابتدای سال
.....	خرید طی سال
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	فروش طی سال
.....	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

۱-۲۵- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

.....

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۶- درآمد سود سهام

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	سهام
	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
	یادداشت ۴-۲
	

۲۷- درآمد سود تضمین شده

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	اوراق مشارکت
	اوراق صکوک
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت ۴-۲)
	سپرده‌های سرمایه‌گذاری

	
	

۲۸- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها^۱

	۱۳×۲	۱۳×۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	سهام
	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
	سایر اوراق بهادار
	یادداشت ۴-۲
	سرمایه‌گذاری در املاک
	سایر (کمتر از ۱۰ درصد مانده سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها)
	
	

^۱ سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها شامل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت، بلندمدت و سرمایه‌گذاری در املاک است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۹- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	.....	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	یادداشت ۲-۴

۳۰- سایر درآمدهای عملیاتی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود ناشی از تسعیر ارز
.....	درآمد برگشت ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
.....	درآمد اوراق اختیار فروش تبعی
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد مانده درآمدهای عملیاتی)

۳۱- هزینه‌های اداری و عمومی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد
.....	عیدی و پاداش
.....	بیمه سهم کارفرما
.....	سایر هزینه‌های پرسنلی
.....	پاداش هیئت مدیره ^۱
.....	استهلاک
.....	اجاره
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)

۳۲- سایر هزینه‌های عملیاتی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زیان تسعیر ارز
.....	هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد مانده هزینه‌های عملیاتی)

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۳- هزینه‌های مالی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وام‌های دریافتی:
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
-	تعهدات اجاره سرمایه‌ای
.....	سود و کارمزد خرید اقساطی سهام
.....
.....	
.....	

۳۴- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
.....	سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز
.....
.....	
.....	

۳۵- سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳×۱		۱۳×۲		
سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	سود (زیان) قبل از مالیات
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	.....	.....	.....	سود (زیان) خالص
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
.....	.....	.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(.....)	.....	(.....)	.....	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
.....	.....	.....	.....	میانگین موزون تعداد سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	
.....	.....	.....	.....	سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۶- تعدیلات سنواتی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	آثار انباشته تغییر در رویه حسابداری
(.....)	.....	اصلاح اشتباهات*
(.....)	

۳۶-۱- در سال ۱۳۸۲ روش ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌ال معامله در بازار، از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به روش ارزش بازار تغییر یافته است. اتخاذ روش جدید سود سال ۱۳۸۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳۶-۲- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	.....	اصلاح هزینه استهلاک ساختمان در سال ۱۳۸۱
(.....)	-
(.....)	

۳۶-۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

* لازم به تأکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری شماره ۶ با عنوان "گزارش عملکرد مالی" اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت نباشد، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۷- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود (زیان) عملیاتی
.....	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود
.....	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(.....)	(افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	(.....)	(افزایش) کاهش دریافتی‌های عملیاتی
(.....)	(افزایش) کاهش پیش‌پرداخت‌ها
.....	(.....)	(افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	(.....)	(افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری در املاک
(.....)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
.....	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی ^۱
(.....)	

۳۸- مبادلات غیرنقدی

مبادلات غیرنقدی عمده در طی سال به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران
.....	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
-	اجاره سرمایه‌ای ساختمان
.....	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت
.....	

^۱ اقلامی که در تعیین سود (زیان) عملیاتی منظور نشده و در سایر سرفصل‌های اصلی صورت جریان وجه نقد نیز قابل طبقه‌بندی نبوده است، در فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۹- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۹-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....

مبلغ تعهدشده سرمایه‌گذاری در شرکت

.....

۳۹-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

تضمین وام شرکت

تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها

تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار

تضامین ارائه شده به

سایر بدهی‌های احتمالی:

دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت در خصوص

۳۹-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که

پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۳۹-۳- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۳۹-۳-۱- 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.

۳۹-۳-۲-

۴۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام

صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۰-۱- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت اصلی در تاریخ ۱۳/۰۳/۱۳۸۳ تشکیل و به منظور تأمین وجوه لازم جهت

.....، افزایش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

۴۰-۲-

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۱- معاملات با اشخاص وابسته

۴۱-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی ^۱	مشمول ماده ۱۲۹	خرید اوراق بهادار	فروش اوراق بهادار	ارائه خدمات	تسهیلات اعطایی	تسهیلات دریافتی	تضامین اعطایی/ دریافتی	...	...	...
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...	...	...	...	...	...	...	...
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	جمع			...	...	...	...	...	...	...	...	...
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
مدیران اصلی واحد تجاری/ واحد تجاری اصلی آن	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...
سایر اشخاص وابسته	شرکت ...	...	-	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	شرکت ...	...	✓	...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع				...	...	...	...	...	...	...	...	...
جمع کل				...	...	...	...	...	...	...	...	...

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

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۱-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲		سود سهام پرداختی	تسهیلات دریافتی	پرداختی‌های غیرتجاری	پرداختی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	دریافتی‌های غیرتجاری	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص												
بدهی	طلب	بدهی	طلب											
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	واحد تجاری اصلی
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	شرکت‌های تحت کنترل مشترک
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	مدیران اصلی واحد تجاری / واحد تجاری اصلی آن
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	سایر
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	جمع کل	

۴۱-۳- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۴۱-۳-۱- تسهیلات به شرکت با نرخ ترجیحی ۱۰ درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

۴۱-۳-۲-

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴۲- سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موکول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می‌باشد:

مبلغ کل	هر سهم
میلیون ریال	ریال
.....
.....

تکلیف قانونی (طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت):

تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۸۲

پیشنهاد هیئت مدیره:

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره

۴۳- وضعیت ارزی

دارایی‌ها و بدهی‌های پولی ارزی و تعهدات ارزی در پایان سال به شرح زیر است:

شماره	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
۳	موجودی نقد	.....	.....	.....	.....	.....
۴	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع دارایی‌های پولی ارزی	.....	.....	.....	.....	.....
۱۵	تسهیلات مالی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	جمع بدهی‌های پولی ارزی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	.....	(.....)	.....	(.....)	.....

