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

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های سرمایه‌گذاری

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

خرداد 1397

شرکت سرمایه­گذاری نمونه (سهامی عام)

صورت‌هاي مالي

سال مالي منتهی به 29 اسفند 2X13

پیشگفتار

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

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

با توجه به تغییرات 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 ساير ذينفعان، 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 شناسايي و ثبت نهادهاي مالي فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان» (مصوب مورخ 21/08/1390 هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت سرمایه‌گذاری باید (1) حداقل ۸۰ درصد از دارايي‌هاي خود را به سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار اختصاص دهد و (2) حداقل ۷۰ درصد از دارايي‌هاي خود را به سرمايه‌گذاري در اوراق بهاداري اختصاص دهد كه در اثر سرمايه‌گذاري در اين اوراق بهادار، به‌ تنهايي يا به همراه اشخاص تحت كنترل خود در شركت ناشر اوراق بهادار يادشده، نفوذ قابل ملاحظه پيدا نكند يا كنترل آن را به‌دست نياورد.
* این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌هاست و 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.
* 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 10 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 شركتى فرعى است كه شركت 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 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 سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام) مربوط به سال مالى منتهى به 29 اسفند 2x13 تقديم مى‏شود. اجزاى تشكيل‏دهنده صورت‌هاى مالى به قرار زير است:

|  |  |
| --- | --- |
|  | شماره صفحه |
| * + ترازنامه | 2 |
| * + صورت سود و زيان | 3 |
| گردش حساب سود (زيان) انباشته | 3 |
| * + صورت سود و زیان جامع | 4 |
| * + صورت جريان وجوه نقد | 5 |
| * + يادداشت‌هاى توضيحى: |  |
| تاريخچه و فعاليت | 6 |
| اهم رويه‏هاى حسابدارى | 6-10 |
| يادداشت‌هاى مربوط به اقلام مندرج در صورت‌هاى مالى و ساير اطلاعات مالى | 11-37 |

صورت‌هاى مالى شركت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام) براساس استانداردهاى حسابدارى تهيه شده و در تاريخ ...../...../3x13 به تاييد هيات مديره رسيده است.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| دارایی‌ها | یادداشت | 29/12/2×13 | (تجدید ارائه شده)  29/12/1×13 | بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام | یادداشت | 29/12/2×13 | (تجدید ارائه شده)  29/12/1×13 |
|  |  | میلیون ریال | میلیون ریال |  |  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| دارایی‌های جاری |  |  |  | بدهی‌های جاری |  |  |  |
| موجودی نقد | 3 | .......... | .......... | پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری | 12 | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | 4 | .......... | .......... | مالیات پرداختنی | 13 | .......... | .......... |
| دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری | 5 | .......... | .......... | سود سهام پرداختنی | 14 | .......... | .......... |
| پیش‌پرداخت‌ها | 6 | .......... | .......... | تسهیلات مالی | 15 | .......... | .......... |
| دارایی‌های‌ نگهداری‌شده برای فروش | 7 | .......... | - | پیش‌دریافت‌ها | 16 | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های جاری |  | .......... | .......... | جمع بدهی‌های جاری |  | .......... | .......... |
| دارایی‌های غیرجاری |  |  |  | بدهی‌های غیرجاری |  |  |  |
| دریافتنی‌های بلندمدت | 5 | .......... | .......... | پرداختنی‌های بلندمدت | 12 | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | 4 | .......... | .......... | تسهیلات مالی بلندمدت | 15 | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در املاک | 8 | .......... | .......... | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | 17 | .......... | .......... |
| دارایی‌های نامشهود | 9 | .......... | .......... | جمع بدهی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... |
| دارایی‌های ثابت مشهود | 10 | .......... | .......... | جمع بدهی‌ها |  | .......... | .......... |
| سایر دارایی‌ها | 11 | .......... | .......... | حقوق صاحبان سهام |  |  |  |
| جمع دارایی‌های غیرجاری |  | .......... | .......... | سرمایه | 18 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | افزایش سرمایه در جریان | 19 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | صرف سهام | 20 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | صرف سهام خزانه | 21 | .......... | - |
|  |  |  |  | اندوخته قانونی | 22 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | سایر اندوخته‌ها | 23 | .......... | .......... |
|  |  |  |  | مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها | 24 | .......... | - |
|  |  |  |  | سود (زیان) انباشته |  | .......... | .......... |
|  |  |  |  | سهام خزانه | 25 | (..........) | (..........) |
|  |  |  |  | جمع حقوق صاحبان سهام |  | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌ها |  | .......... | .......... | جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2×13 | | (تجديد ارائه شده)  سال1×13 |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| درآمدهای عملیاتی |  |  |  |  |
| درآمد سود سهام | 26 | .......... |  | .......... |
| درآمد سود تضمین شده | 27 | .......... |  | .......... |
| سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها | 28 | .......... |  | (..........) |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها | 29 | (..........) |  | .......... |
| سایر درآمدهای عملیاتی | 30 | .......... |  | .......... |
| جمع درآمدهای عملیاتی |  |  | .......... | .......... |
| هزینه­های عملیاتی |  |  |  |  |
| هزينه‏هاى ادارى و عمومى | 31 | (..........) |  | (..........) |
| ساير هزينه‏هاى عملياتى | 32 | (..........) |  | (..........) |
| جمع هزینه‌های عملیاتی |  |  | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) عملياتى |  |  | .......... | .......... |
| هزينه‏هاى مالى | 33 | (..........) |  | (..........) |
| ساير درآمدها و هزينه‏هاى غيرعملياتى | 34 | .......... |  | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |
| سود (زیان) قبل از ماليات |  |  | .......... | .......... |
| ماليات بر درآمد: |  |  |  |  |
| سال جاری |  | (..........) |  | (..........) |
| سال‌های قبل |  | (..........) |  | (..........) |
|  |  |  | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) خالص |  |  | .......... | .......... |
| سود (زیان) پایه هر سهم: |  |  |  |  |
| عملیاتی |  | .......... |  | .......... |
| غیرعملیاتی |  | .......... |  | .......... |
| سود (زیان) پایه هر سهم | 35 |  | .......... | .......... |
| گردش حساب سود (زیان) انباشته | | | | |
| سود (زیان) خالص |  |  | .......... | .......... |
| سود (زیان) انباشته ابتدای سال |  | .......... |  | .......... |
| تعديلات سنواتى | 36 | .......... |  | (..........) |
| سود (زیان) انباشته ابتدای سال- تعديل‌شده |  | .......... |  | .......... |
| سود سهام مصوب | 14 | (..........) |  | (..........) |
| افزایش سرمایه | 18 | (..........) |  | (..........) |
|  |  |  | .......... | .......... |
| برگشت کسر سهام خزانه (کسر سهام خزانه) | 21 |  | .......... | (..........) |
| انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام | 24 |  | .......... | - |
| سود قابل تخصیص |  |  | .......... | .......... |
| اندوخته قانونى | 22 | (..........) |  | (..........) |
| ساير اندوخته‏ها[[1]](#footnote-1) | 23 | (..........) |  | (..........) |
|  |  |  | (..........) | (..........) |
| سود (زیان) انباشته پايان سال |  |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | يادداشت | سال 2×13 | (تجديد ارائه شده)  سال 1×13 |
|  |
|  |  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود خالص سال |  | .......... | .......... |
| مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها | 24 | .......... | - |
| سود جامع سال |  | .......... | .......... |
| تعديلات سنواتي | 36 | .......... | (..........) |
| سود جامع شناسايي شده از تاريخ گزارشگري سال قبل |  | .......... | .......... |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

چنانچه اجزاى صورت سود و زيان جامع محدود به سود يا زيان خالص سال و تعديلات سنواتى باشد، ارائه صورت سود و زيان جامع ضرورتى ندارد. در چنين حالتى بايد در يادداشتى ذيل صورت سود و زيان، نبود الزام ارائه صورت سود و زيان جامع افشا شود.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **يادداشت** | **سال 2**×**13** | | **(تجديد ارائه شده)**  **سال 1**×**13** |
|  |  | ميليون ‌ريال | ميليون ‌ريال | ميليون‌ ريال |
| فعاليت‌هاى عملياتى: |  |  |  |  |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى ازفعاليت‌هاى عملياتى | 37 |  | .......... | (..........) |
| سود پرداختى بابت تامين مالى: |  |  |  |  |
| سود پرداختى بابت تسهیلات |  | (..........) |  | (..........) |
| سود پرداختی بابت اجاره سرمایه‌ای |  | (..........) |  | - |
| سود سهام پرداختي |  | (..........) |  | (..........) |
| جريان خالص خروج وجه نقد ناشى از سود پرداختى بابت تامين مالى |  |  | (..........) | (..........) |
| ماليات بردرآمد: |  |  |  |  |
| ماليات بر درآمد پرداختى |  |  | (..........) | (..........) |
| فعاليت‌هاى سرمايه‏گذارى: |  |  |  |  |
| وجوه دریافتی بابت فروش دارايي‌هاى ثابت مشهود |  | .......... |  | .......... |
| وجوه پرداختى بابت خريد دارايي‌هاى ثابت مشهود |  | (..........) |  | (..........) |
| وجوه دریافتی بابت فروش دارايي‌هاى نامشهود |  | .......... |  | .......... |
| وجوه پرداختى بابت خريد دارايي‌هاى نامشهود |  | (..........) |  | (..........) |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى از فعاليت‌هاى سرمايه‏گذارى |  |  | (..........) | .......... |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي |  |  | .......... | (..........) |
| فعاليت‌هاى تامين مالى: |  |  |  |  |
| وجوه حاصل از افزايش سرمايه |  | .......... |  | .......... |
| 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) |  | (..........) |  | - |
| جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشى از فعاليت‌هاى تأمين مالى |  |  | .......... | (..........) |
| خالص افزايش (كاهش) در وجه نقد |  |  | .......... | (..........) |
| موجودی نقد در ابتدای سال |  |  | .......... | .......... |
| تاثير تغييرات نرخ ارز |  |  | .......... | .......... |
| موجودی نقد در پایان سال |  |  | .......... | .......... |
| مبادلات غيرنقدي | 38 |  | .......... | .......... |
| یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است. | | | | |

1- تاريخچه و فعاليت

1-1- تاریخچه

شركت سرمایه‌گذاری نمونه از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای 20 و 21 ماده 1 قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده 1 قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این شرکت سرمایه‌گذاری در تاريخ .......... به صورت شركت سهامى خاص تاسيس شده و طى شماره ......... مورخ .......... در اداره ثبت شركت‌ها و مالكيت صنعتى .......... (محل ثبت) و طی شماره ......... مورخ .......... نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسيد. شرکت در تاريخ .......... به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ .......... به شركت سهامى عام تبديل و در تاریخ .......... در بورس اوراق ‌بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شركت نمونه جزو واحدهاى تجارى فرعى شركت .......... است و واحد تجارى نهايى گروه، شركت .......... مي‌باشد. نشانی مركز اصلى شركت .......... است.

1-2- فعاليت‌هاى اصلى

موضوع فعاليت شركت طبق ماده .......... اساسنامه، .......... می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش .......... بوده است.

1-3- تعداد كاركنان

ميانگين ماهانه تعداد كاركنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طى سال به شرح زير بوده است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | نفر | نفر |
| کارکنان دائم | ..... | ..... |
| کارکنان موقت | ..... | ..... |
|  | ..... | ..... |

2- اهم رويه‌هاي حسابدارى[[2]](#footnote-2)

2-1- مبناى تهيه صورت‌هاى مالى

صورت‌هاى مالى برمبناى بهاى تمام شده تاريخى تهيه و در موارد زیر از ارزش‌هاى جارى استفاده شده است:

الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت 4)

ب) ساختمان با استفاده از روش تجدیدارزیابی (یادداشت 2-10)

2-2- سرمايه‌گذاري‌ها

|  |  |
| --- | --- |
| اندازه‌گیری: | |
| سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت: | |
| سرمايه‌گذاري‌ در اوراق‌بهادار | بهـاى تمـام شــده به كسـر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمایه‌گذاری در املاک | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جارى: | |
| سرمايه‌گذاري سريع‏المعامله در بازار | ارزش بازار[[3]](#footnote-3) |
| ساير سرمايه‌گذاري‌هاى جارى | اقل بهاى تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمايه‌گذاري‌ها |
| شناخت درآمد: | |
| سود سهام: |  |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومى صاحبان سهام شركت سرمايه‏پذير (تا تاريخ ترازنامه) |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق‌بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده |
| سرمایه‌گذاری در املاک | ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات |

2-3- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

2-3-1- دارایی‌های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «نگهداری‌شده 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.

2-3-2- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

2-4- دارایی‌های نامشهود

2-4-1- دارایی‌های نامشهود، برمبناى بهاى تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت مى‏شود.

2-4-2- 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 |
| نرم‌افزارهای رایانه‌ای | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... |

2-4-3- سرقفلی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

2-5- دارايي‌هاى ثابت مشهود

2-5-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود، به استثناى موارد مندرج در يادداشت‌های 2-5-2 و 3-5-2، 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.

2-5-2- ساختمان بر مبناى مبلغ تجديد ارزيابى در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ....... و با استفاده از كارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجديد ارزيابي به تغييرات ارزش منصفانه دارايي‌هاي تجديد ارزيابي شده بستگي دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارايي‌هاي تجديد ارزيابي‌شده، تفاوت بااهميتي با مبلغ دفتري آن داشته باشد، تجديد ارزيابي بعدي ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ...... ساله می‌باشد.

2-5-3- 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 تضمین‌شده اجاره استفاده می‌گردد.

2-5-4- استهلاك دارايي‌هاى ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفيد برآوردى) دارايي‌هاى مربوط و با در نظر گرفتن آيين‌نامه استهلاكات موضوع ماده 149 قانون ماليات‌هاى مستقيم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌هاى زير محاسبه مي‌شود:

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

2-5-4-1- 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.

2-5-4-2- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیابی‌شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

2-6- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

2-6-1- افزايش‌ مبلغ‌ دفتري‌ يك‌ دارايي‌ ثابت‌ مشهود در نتيجه‌ تجديد ارزيابي‌ آن‌ (درآمد غيرعملياتي‌ تحقق‌‌نيافته‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌) مستقيماً تحت‌ عنوان‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ ثبت‌ و در ترازنامه‌ به ‌عنوان‌ بخشي‌ از حقوق‌ صاحبان‌ سهام طبقه‌بندي‌ مي‌شود و در صورت‌ سود و زيان‌ جامع‌ انعكاس‌ مي‌يابد. هرگاه‌ افزايش‌ مزبور عكس‌ يك‌ كاهش‌ قبلي‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌ باشد كه‌ به‌ عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ گرديده‌ است‌، در اين ‌صورت،‌ اين‌ افزايش‌ تا ميزان‌ هزينه‌ قبلي‌ شناسايي‌ شده‌ در رابطه‌ با همان‌ دارايي‌ بايد به‌عنوان‌ درآمد به‌ سود و زيان‌ دوره‌ منظور شود.

2-6-2- كاهش‌ مبلغ‌ دفتري‌ يك‌ دارايي‌ ثابت‌ مشهود در نتيجه‌ تجديد ارزيابي‌ آن‌ به ‌عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ مي‌شود. هرگاه‌ كاهش‌ مزبور عكس‌ يك‌ افزايش‌ قبلي‌ ناشي از تجديد ارزيابي‌ باشد كه‌ به‌ حساب‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ منظور شده‌ است‌، در اين ‌صورت، اين‌ كاهش‌ بايد تا ميزان‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ مربوط‌ به‌ همان‌ دارايي‌ به‌ بدهکار حساب‌ مازاد تجديد ارزيابي‌ منظور گردد و در صورت‌ سود و زيان‌ جامع‌ انعكاس‌ يابد و باقيمانده‌ به‌عنوان‌ هزينه‌ شناسايي‌ شود.

2-6-3- مازاد تجديد ارزيابي منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سهام، در زمان برکناري يا واگذاري دارايي مربوط يا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاري، مستقيماً به حساب سود (زيان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بين استهلاک مبتني بر مبلغ تجديد ارزيابي دارايي و استهلاک مبتني بر بهاي تمام شده تاريخي آن است. افزايش سرمايه به طور مستقيم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نيست، مگر در مواردي که به‌موجب قانون تجويز شده باشد.

2-7- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

2-7-1- 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، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

2-7-2- 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.

2-7-3- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

2-7-4- 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

2-7-5- 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 تجدیدارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

2-8- 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.

2-9- مخارج تأمين مالى

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

2-10- تسعير ارز

2-10-1- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی[[4]](#footnote-4) ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی1 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 بهاي 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.

2-11- سهام خزانه

2-11-1- 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.

2-11-2- 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.

2-11-3- 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.

2-11-4- هرگاه‌ تنها بخشي‌ از مجموع‌ سهام خزانه‌، واگذار شود، مبلغ‌ دفتري‌ هر سهم خزانه بر مبناي‌ ميانگين‌ بهاي‌ تمام‌ شده‌ مجموع‌ سهام خزانه محاسبه‌ می‌شود.

3- موجودى نقد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| موجودى نزد بانك‌ها[[5]](#footnote-5) | .......... | .......... |
| موجودى صندوق و تنخواه‌گردان‌ها | .......... | .......... |
| وجوه در راه | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

3-1- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه شامل وجوه ارزی به مبلغ .......... میلیون ریال (سال قبل به مبلغ .......... میلیون ریال) است.

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

3-3- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا 29/12/2×13 می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

4- سرمايه‌گذاري‌ها

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13- میلیون ریال | | | 1×13 - میلیون ریال |
| بهای تمام شده | کاهش ارزش | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت: |  |  |  |  |
| سرمايه‌گذاري‌هاى جاری سريع‏المعامله‌ در بازار: |  |  |  |  |
| **سهام‌ شركت‌‌های پذیرفته شده در بورس/فرابورس** | -[[6]](#footnote-6) | -2 | .......... | .......... |
| **واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری** | -2 | -2 | .......... | .......... |
| **سایر اوراق بهادار** | -2 | -2 | .......... | .......... |
| **جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار** | - | - | .......... | .......... |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار: |  |  |  |  |
| **سهام‌ شركت‌‌ها** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **سایر اوراق بهادار** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **جمع سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری در اوراق بهادار** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **جمع سرمايه‏گذارى‌های جاری در اوراق بهادار** | ......... | (........) | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى‌سرمايه‏گذارى كوتاه‏مدت بانکی - ریالی** | .......... | - | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى‌سرمايه‏گذارى كوتاه‏مدت بانکی - ارزی** | .......... | - | .......... | .......... |
| **جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت: |  |  |  |  |
| سهام شرکت‌ها | .......... | (........) | .......... | .......... |
| واحدهای صندوق­های سرمایه­گذاری | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سایر اوراق بهادار | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **جمع سرمايه‏گذارى‌های بلندمدت در اوراق بهادار** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى‌سرمايه‏گذارى بلند‏مدت بانکی - ریالی** | .......... | - | .......... | .......... |
| **سپرده‏هاى‌سرمايه‏گذارى بلند‏مدت بانکی - ارزی** | .......... | - | .......... | .......... |
| **پیش‌پرداخت سرمایه‌گذاری‌ها** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت** | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **جمع کل سرمایه­گذاری­ها** | .......... | (........) | .......... | .......... |

4-1- گردش سرمايه‏گذارى‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مبالغ به میلیون ریال | | | | | | | | | | |
|  | مانده در ابتدای سال | | افزایش | | کاهش | | | مانده در پایان سال | | درصد مالکیت |
|  | خرید/افزایش سرمایه | | فروش/کاهش سرمایه | | کاهش ارزش |
|  | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ | مبلغ | تعداد | مبلغ |
| سرمايه‌گذاري‌هاى کوتاه­مدت: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| **حق تقدم شرکت .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | - | .......... | .......... | .......... |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | - | .......... | .......... | .......... |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | - |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | ......... | ......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... | - |
| **اوراق اجاره .....** | ......... | ......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | - |
| **اوراق .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... | - |
| **سایر (ارقام کمتر از 3 درصد جمع کل)[[7]](#footnote-7)** | - | .......... | - | .......... | - | (..........) | (..........) | - | .......... | - |
| **جمع سرمایه­گذاری­های کوتاه­مدت** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... |  |
| سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| **حق تقدم شرکت .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | - | .......... | .......... | .......... |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | - |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | ......... | ......... | ......... | ......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... | - |
| **اوراق اجاره .....** | ......... | ......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | - |
| **اوراق .....** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... | - |
| **سایر (ارقام کمتر از 3 درصد جمع کل)** | - | .......... | - | .......... | - | (..........) | (..........) | - | .......... | - |
| **جمع سرمایه­گذاری­های بلندمدت** | - | - | - | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... |  |
| **جمع سرمایه­گذاری­ها** | .......... | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | (..........) | .......... | .......... |  |

4-2- سرمايه‏گذارى‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مبالغ به میلیون ریال | | | | | | | | | | | | | | |
|  | مبلغ دفتری سرمایه­گذاری | | | ارزش بازار در 29/12/2×13 | درآمد سرمایه­گذاری - 2×13 | | | | | درآمد سرمایه­گذاری - 1×13 | | | | |
|  | 2×13 | 1×13 | درصد به جمع کل | سود سهام[[8]](#footnote-8) | سود تضمین شده | سود (زیان) تغییر ارزش | سود (زیان) فروش | جمع | سود سهام | سود تضمین شده | سود (زیان) تغییر ارزش | سود (زیان) فروش | جمع |
| سرمايه‌گذاري‌هاى کوتاه­مدت: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | (..........) | .......... | .......... | .......... | - | (..........) | .......... | .......... |
| **حق تقدم شرکت .....** | .......... | - | ... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |  | - | .......... | .......... |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | (..........) | .......... | .......... | .......... |  | - | .......... | .......... |
| **اوراق اجاره .....** | .......... | .......... | ... | .......... | - | .......... | - | - | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| **اوراق .....** | .......... | .......... | ... | .......... | - | .......... | .......... | - | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| **سایر (ارقام کمتر از 3 درصد جمع کل)[[9]](#footnote-9)‌** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | .......... | (..........) | - | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| **جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه­مدت** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سرمايه‌گذاري‌هاى بلندمدت: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | (..........) | .......... | .......... | - | - | (..........) | .......... | .......... |
| **حق تقدم شرکت .....** | .......... | - | ... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... |
| **شرکت .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | (..........) | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | - | .......... | .......... | .......... |  | - | .......... | .......... |
| **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک .....** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | - | (..........) | .......... | .......... | .......... |  | - | .......... | .......... |
| **اوراق اجاره .....** | .......... | .......... | ... | .......... | - | .......... | - | - | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| **اوراق .....** | .......... | .......... | ... | .......... | - | .......... | - | - | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| **سایر (ارقام کمتر از 3 درصد جمع کل)** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | .......... | (..........) | - | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| **جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت** | .......... | .......... | ... | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| **جمع سرمایه­گذاری­ها** | .......... | .......... | 100 | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

4-3- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | درصد به جمع کل | 2×13- میلیون ریال | | | 1×13  میلیون ریال |
| بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| **صنعت .....** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **صنعت .....** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **صنعت .....** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **سایر (ارقام کمتر از 3 درصد جمع کل)** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | 100 | .......... | (........) | .......... | .......... |

4-4- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی/ثبت شده (غیربورسی و غیرفرابورسی)/سایر) به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | درصد به جمع کل | 2×13- میلیون ریال | | | 1×13  میلیون ریال |
| بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| **بورسی** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **فرابورسی** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **ثبت شده (غیربورسی و غیرفرابورسی)** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| **سایر** | ..... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | 100 | .......... | (........) | .......... | .......... |

4-5- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار به تفکیک ناشر و نرخ سود به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | نوع اوراق | نرخ سود | 2×13 | 1×13 |
|  |  | درصد | میلیون ریال | میلیون ریال |
| **شرکت .....** | مشارکت | ..... | .......... | .......... |
| **شرکت .....** | مرابحه | ..... | .......... | .......... |
| **شرکت .....** | صکوک | ..... | .......... | .......... |
| **سایر (ارقام کمتر از 3 درصد جمع کل)** |  | - | .......... | .......... |
|  |  |  | .......... | .......... |

4-6- سپرده­های سرمایه‌گذاری به تفکیک نرخ سود به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | کوتاه­مدت | | | | بلندمدت | | | |
|  | 2×13 | | | 1×13 | 2×13 | | | 1×13 |
|  | **ریالی** | **ارزی** | **جمع** | **جمع** | ریالی | ارزی | جمع | جمع |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| بیش از 25 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 20 تا 25 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 15 تا 20 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 10 تا 15 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| 1 تا 10 درصد | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| بدون سود و کارمزد | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

4-7- میزان ..... میلیون ریال از سرمایه‌گذاری‌ها به عنوان تضمين و يا وثيقه ...... استفاده شده است.

4-8- ......... میلیون ریال سهام شرکت ....... خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدهی است.

5- دريافتنى‌های تجارى و غیرتجاری[[10]](#footnote-10)

5-1- دريافتنى‌های کوتاه‌مدت

|  | 2×13 | | | | | 1×13 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اشخاص وابسته | ساير اشخاص | جمع | ذخيره مطالبات مشکوک‌الوصول | خالص | خالص |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى: |  |  |  |  |  |  |
| فروش سهام | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاى دريافتنى: |  |  |  |  |  |  |
| فروش سهام | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| غیرتجاری: |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| كاركنان (وام‌ و مساعده) | .......... | - | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سپرده‏هاى موقت | .......... | - | .......... | - | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |

5-2- دريافتنى‌های بلند‌مدت

|  | 2×13 | | | | | 1×13 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | اشخاص وابسته | ساير اشخاص | جمع | ذخيره مطالبات مشکوک‌الوصول | خالص | خالص |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| تجاری: |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى: |  |  |  |  |  |  |
| فروش سهام | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| حساب‌هاى دريافتنى: |  |  |  |  |  |  |
| فروش سهام | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| سود سهام دریافتنی | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| غیرتجاری: |  |  |  |  |  |  |
| اسناد دريافتنى | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
| كاركنان (وام‌ و مساعده) | .......... | - | .......... | (........) | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (........) | .......... | .......... |

6- پيش‏پرداخت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بيمه دارايي‌ها | .......... | .......... |
| ....... | .......... | .......... |
| سایر | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

7- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت .... | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در سهام شرکت .... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

7-1- شرکت در سال مالی 2×13 تصمیم گرفته است بخشی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خود را واگذار نماید. برای فروش سهام به قیمت منطقی، بازاریابی موثری انجام شده است.

8- سرمايه‌گذاري‌ در املاک

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| یک قطعه زمین به مساحت .......... متر مربع واقع در .......... | .......... | .......... |
| ساختمان واقع در ........... | .......... | .......... |
| پیش‌پرداخت خرید املاک | .......... | .......... |
| ............. | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

8-1- میزان ..... میلیون ریال از سرمایه‌گذاری در املاک، به عنوان تضمين و يا وثيقه ...... استفاده شده است.

9- دارايي‌هاى نامشهود

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مبالغ به میلیون ریال | | | | | | | | | | |
|  | بهای تمام شده | | | | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته | | | | مبلغ دفتری | |
|  | مانده در ابتدای ‌سال | افزایش | فروخته‌شده | مانده در پایان‌ سال | مانده‌ در ابتدای ‌سال | استهلاک و کاهش ارزش | فروخته‌شده | مانده در پایان‌ سال | 2×13 | 1×13 |
| نرم‌افزار رایانه‌ای | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| سرقفلی محل کسب | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | - | - | - | .......... | .......... |
| حق امتیاز خدمات عمومی | .......... | .......... | (..........) | .......... | - | - | - | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | .......... | .......... | .......... |

10- دارايي‌هاى ثابت مشهود

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مبالغ به میلیون ریال | | | | | | | | | | | | | |
|  | بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی | | | | | | استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته | | | | | مبلغ دفتری | |
|  | مانده در ابتدای ‌سال | افزایش | افزایش (کاهش) ناشی از تجدیدارزیابی | فروخته‌شده | نقل‌ و انتقالات و سایر تغییرات | مانده در پایان‌ سال | مانده‌ در ابتدای ‌سال | استهلاک و کاهش ارزش | فروخته‌شده | نقل‌ و انتقالات و سایر تغییرات | مانده در پایان‌ سال | 2×13 | 1×13 |
| زمین | .......... | .......... | - | (..........) | - | .......... | ـ | ـ | ـ | ـ | ـ | .......... | .......... |
| ساختمان | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| ساختمان (اجاره سرمایه‌ای) | - | .......... | - | - | - | .......... |  | .......... | - | - | .......... | .......... | - |
| تاسیسات | .......... | .......... | - | (..........) | - | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| وسایل نقلیه | .......... | .......... | - | (..........) | - | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |
| اثاثه و منصوبات | .......... | .......... | - | (..........) | - | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... | (..........) | (..........) | .......... | .......... | .......... |

10-1- دارايي‌هاى ثابت مشهود تا ارزش ... ميليون ريال در مقابل خطرات احتمالى ناشى از حريق، سيل و زلزله از پوشش بيمه‏اى برخوردار است.

10-2- ساختمان، در سال 2x13 مورد تجديدارزيابى قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ..... ميليون ريال تحت عنوان مازاد تجديد ارزيابى دارایی‌ها در سرفصل حقوق صاحبان سهام طبقه‏بندى شده و در صورت سود و زيان جامع نيز انعكاس يافته است. مقایسه مبلغ دفتری ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | 1×13 | |
|  | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدیدارزیابی | بر مبنای بهای تمام شده | بر مبنای تجدیدارزیابی |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ساختمان | .......... | .......... | .......... | - |

10-3- زمين و بخشى از ساختمان‌ها در قبال تسهيلات مالى دريافتى در وثیقه بانك‌ها می‌باشد.

10-4- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | مبلغ دفتری | | توضیح |
|  | 2‌×13 | 1×13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |  |
| زمین ..... | .......... | .......... | عدم انتقال مالکیت |
| ساختمان ..... | .......... | .......... | محدودیت در اعمال حقوق قانونی |
| ...... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |  |

11- ساير دارايي‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| وجوه بانکی مسدودشده[[11]](#footnote-11) | .......... | .......... |
| سپرده نزد صندوق دادگستری | .......... | .......... |
| ساير | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

12- پرداختنى‌های تجارى و غیرتجاری[[12]](#footnote-12)

12-1- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | | | | | 1×13 |
| **اشخاص وابسته** | | | **ساير اشخاص** | جمع | | جمع |
|  | **ميليون ريال** | | | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | | **ميليون ريال** |
| تجاری: |  | | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى: |  | | |  |  | |  |
| خرید سرمایه‌گذاری | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| .......... | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى: |  | | |  |  | |  |
| خرید سرمایه‌گذاری | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| درآمد عایدنشده ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| .......... | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| غیرتجاری: | |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ماليات‌هاى تكليفى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| حق بيمه‏هاى پرداختنى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| هزینه‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| .......... | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

12-2- پرداختنی‌های بلندمدت

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | | | | | 1×13 |
| **اشخاص وابسته** | | | **ساير اشخاص** | جمع | | جمع |
|  | **ميليون ريال** | | | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** | | **ميليون ريال** |
| تجاری: |  | | |  |  | |  |
| اسناد پرداختنى: |  | | |  |  | |  |
| خرید سرمایه‌گذاری | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| .......... | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  |  | | |  |  | |  |
| حساب‌هاى پرداختنى: |  | | |  |  | |  |
| خرید سرمایه‌گذاری | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| .......... | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
| ساير | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
|  | .......... | | | .......... | .......... | | .......... |
|  | **..........** | | | **..........** | **..........** | | **..........** |
| غیرتجاری: | |  |  | |  |  | |
| اسناد پرداختنى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ماليات‌هاى تكليفى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| حق بيمه‏هاى پرداختنى | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| هزینه‌های پرداختنی | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| .......... | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
| ساير | | .......... | .......... | | .......... | .......... | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |
|  | | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | |

12-3- سررسيد اسناد پرداختنى بلندمدت در تاريخ ترازنامه به شرح زير است:

|  |  |
| --- | --- |
| سال | مبلغ |
|  | ميليون ريال |
| 4×13 | .......... |
| 5×13 | .......... |
| 6×13 | .......... |
| 7×13 | - |
|  | .......... |
|  |  |

13- ماليات پرداختنی

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 – ميليون ريال | | | | | | | 1×13 - ميليون‌ريال | نحوه تشخيص |
| سال مالي | سود (زيان) ابرازي | درآمد مشمول‌ ماليات ابرازی | ماليات | | | | | مالیات پرداختنی |
| ابرازي | تشخيصي | قطعي | پرداختی | مانده پرداختنی |
| 0×13 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | علي‌الراس |
| 1×13 | .......... | .......... | .......... | .......... | - | .......... | .......... | .......... | رسيدگي به دفاتر |
| 2×13 | .......... | .......... | .......... | - | - | - | .......... | .......... | رسيدگي نشده |
| پيش پرداخت‌هاي مالياتي | | | | | | | .......... | .......... |  |
| (..........) | (..........) |  |
| **..........** | **..........** |  |

**13-1- ماليات بردرآمد شركت براى كليه سال‌هاى قبل از 0×13 قطعى و تسويه شده است.**

**13-2- شركت نسبت به ماليات تشخيصى براى عملكرد سال مالى 0×13 اعتراض كرده و موضوع توسط هيئت حل اختلاف مالياتى در دست رسيدگى است.**

**13-3- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل .......... میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال 1×13 .......... میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.**

**13-4- 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 |
| ......... | ......... | ......... |

14- سود سهام پرداختنى

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | | 1×13 | | |
|  | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سنوات قبل 0×13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 0×13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سال 1×13 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

**14-1- سود نقدی هر سهم در سال 1×13 مبلغ ..... ریال و در سال 0×13 مبلغ ..... ریال است.**

15- تسهيلات مالى

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | | 1×13 | | |
|  | جاری | بلندمدت | جمع | جاری | بلندمدت | جمع |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| تسهیلات دریافتی | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تعهدات ‌اجاره ‌سرمایه‌ای | .......... | .......... | .......... | - | - | - |
| ..... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |

15-1- تسهيلات دریافتی بر حسب مبانى مختلف به شرح زیر است:

15-1-1- به تفكيك تامين‏كنندگان تسهيلات

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13- میلیون ریال | | | 1×13- میلیون ریال | | | |
|  | ريالي | ارزي | جمع | | ريالي | ارزي | جمع |
| بانك‌ها | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| اشخاص ‌وابسته | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | **..........** | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| ‌سود و كارمزد‌ سال‌هاى آتی | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
|  | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| حصه بلندمدت | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| حصه جارى | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
| سود، كارمزد و جرائم ‌معوق | .......... | .......... | .......... | | .......... | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** | **..........** | | **..........** | **..........** | **..........** |

15-1-2- به تفكيك نرخ سود و كارمزد

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| بیش از 25 درصد | .......... | .......... |
| 20 تا 25 درصد | .......... | .......... |
| 15 تا 20 درصد | .......... | .......... |
| 10 تا 15 درصد | .......... | .......... |
| 1 تا 10 درصد | .......... | .......... |
| بدون سود و کارمزد | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

15-1-3- به تفكيك زمان‌بندي پرداخت

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2×13 |
|  | **ميليون ريال** |
| سررسید گذشته | .......... |
| 3×13 | .......... |
| 4×13 | .......... |
| 5×13 | .......... |
| 6×13 | .......... |
| 7×13 و پس از آن | .......... |
|  | .......... |

15-1-4- به تفكيك نوع وثيقه

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2×13 |
|  | **ميليون ريال** |
| زمين و ساختمان | .......... |
| چك و سفته | .......... |
| .......... | .......... |
| .......... | .......... |
|  | .......... |
| تسهيلات بدون وثيقه | .......... |
|  | **..........** |

15-2- 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 ضمنا اختیار خرید دارایی با پرداخت مبلغ ..... میلیون ریال در پایان قرارداد به آن شرکت اعطا شده است.

16- پيش‌دريافت‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | ميليون ريال |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

17- ذخيره مزاياى پايان خدمت كاركنان

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مانده در ابتداي سال | .......... | .......... |
| پرداخت شده طي سال | (..........) | (..........) |
| ذخيره تأمين شده | .......... | .......... |
| مانده در پايان سال | .......... | .......... |

18- سرمايه

سرمایه شرکت در تاریخ 29/12/2×13 مبلغ ..... میلیون ریال، شامل ..... سهم ..... ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

18-1- ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | 1×13 | |
|  | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| .......... | .......... | ..... | .......... | ..... |
| .......... | .......... | ..... | .......... | ..... |
| سایرین (کمتر از پنج درصد) | .......... | ..... | .......... | ..... |
|  | .......... | 100 | .......... | 100 |

18-2- 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 ...../...../2×13 به ثبت رسیده است.

18-3- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
| نسبت جاری تعدیل شده | .......... | .......... |
| نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده | .......... | .......... |

19- 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.

20- صرف سهام

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ...../...../1×13، افزایش سرمایه شرکت نمونه با سلب حق‌تقدم 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.

21- صرف سهام خزانه

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| مانده ابتدای سال | - | ........... |
| سود حاصل از فروش | ........... | ........... |
| زیان حاصل از فروش | - | (...........) |
|  | ............ | (...........) |
| مانده انتقالی به سود (زیان) انباشته | (...........) | ........... |
| مانده پایان سال | ........... | - |

22- 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 هر شركت به ده درصد سرمايه همان شركت، 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.

23- ساير اندوخته‌ها

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | | | 1×13 |
|  | مانده در  ابتداي سال | افزايش | كاهش | مانده در پايان سال | مانده در پايان سال |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال | ميليون ريال |
| اندوخته عمومي | .......... | - | - | .......... | .......... |
| اندوخته ... | .......... | .......... | - | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... | - | .......... | .......... |

24- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مانده در ابتداي سال | - | - |
| افزایش | .......... | - |
| انتقال به سود انباشته | (.........) | - |
| مانده در پايان سال | .......... | - |

25- سهام خزانه

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | 1×13 | |
|  | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
|  | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال |
| مانده ابتدای سال | .......... | .......... | .......... | .......... |
| خرید طی سال | .......... | .......... | .......... | .......... |
| فروش طی سال | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| مانده پایان سال | .......... | .......... | .......... | .......... |

طبق ماده 28 قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت‌ می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (10%) 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 حق‌تقدم 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.

25-1- صورت تطبیق برنامه خرید و فروش سهام خزانه با عملکرد واقعی:

......

26- درآمد سود سهام

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| سهام | ......... | ......... |
| واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | .......... | .......... |
| یادداشت 2-4 | .......... | .......... |

27- درآمد سود تضمین شده

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | میلیون ریال | میلیون ریال |
| اوراق مشارکت | .......... | .......... |
| اوراق صکوک | .......... | .......... |
| سرمایه­گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت 2-4) | .......... | .......... |
| سپرده‌های سرمایه‌گذاری | ......... | ......... |
| ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

28- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها[[13]](#footnote-13)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| سهام | .......... | .......... |
| واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری | **..........** | **..........** |
| سایر اوراق بهادار | .......... | .......... |
| یادداشت 2-4 | .......... | .......... |
| سرمایه‌گذاری در املاک | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد مانده سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

29- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه­گذاری‌ها

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| سود (زیان) تغییر ارزش سرمايه‌گذاري‌های جاری سریع‌المعامله در بازار | .......... | (..........) |
| زیان کاهش ارزش سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری | (..........) | (..........) |
| زیان کاهش ارزش سرمايه‌گذاري‌های بلندمدت | (..........) | (..........) |
| یادداشت 2-4 | .......... | .......... |

30- سایر درآمدهای عملیاتی

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود ‌ناشى‌ از تسعير ارز | .......... | .......... |
| درآمد برگشت ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی | .......... | .......... |
| درآمد اوراق اختیار فروش تبعی | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد مانده درآمدهای عملیاتی) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

31- هزينه‌هاي ادارى و عمومى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| حقوق و دستمزد | .......... | .......... |
| عیدی و پاداش | .......... | .......... |
| بیمه سهم کارفرما | .......... | .......... |
| سایر هزینه­های پرسنلی | .......... | .......... |
| پاداش هیئت مدیره[[14]](#footnote-14) | .......... | .......... |
| استهلاك | .......... | .......... |
| اجاره | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| ساير (اقلام کمتر از 10 درصد هزینه‌های اداری و عمومی) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

32- سایر هزینه­های عملياتى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| زیان تسعير ارز | .......... | .......... |
| هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
| سایر (کمتر از 10 درصد مانده هزینه‌های عملیاتی) | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

33- هزينه‌هاي مالى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | **ميليون ريال** | **ميليون ريال** |
| وام‌های دریافتی: |  |  |
| بانک‌ها | .......... | .......... |
| اشخاص وابسته | .......... | .......... |
| ساير اشخاص | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| تعهدات اجاره سرمایه‌ای | .......... | - |
| سود و کارمزد خرید اقساطی سهام | .......... | .......... |
| ........... | .......... | .......... |
|  | **..........** | **..........** |

34- ساير درآمدها و هزينه‌هاي غيرعملياتى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود (زيان) ناشي از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود | .......... | (..........) |
| سود (زيان) ناشي از فروش دارايي‌هاي نامشهود | .......... | (..........) |
| سود (زیان) ‌ناشى‌ از تسعير ارز | .......... | .......... |
| .......... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

35- سود (زیان) پایه هر سهم

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2×13 | | 1×13 | |
|  | سود (زیان) عملیاتی | سود (زیان) غیرعملیاتی | سود (زیان) عملیاتی | سود (زیان) غیرعملیاتی |
|  | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** | **میلیون ریال** |
| **سود (زیان) قبل از مالیات** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
| **اثر مالیاتی** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** | **(..........)** |
| **سود (زیان) خالص** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |
|  | **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** | **..........** | **..........** | **..........** | **..........** |

36- تعديلات سنواتى

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| آثار انباشته تغيير در رويه حسابداري | .......... | .......... |
| اصلاح اشتباهات[[15]](#footnote-15)\* | .......... | (..........) |
|  | .......... | (..........) |

36-1- در سال 2×13 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 2×13 را به مبلغ ..... ميليون ريال افزايش داده است.

36-2- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| اصلاح هزينه استهلاك ساختمان در سال 1×13 | .......... | - |
| .......... | - | (..........) |
|  | .......... | (..........) |

36-3- به منظور ارائه تصويرى مناسب از وضعيت مالى و نتايج عمليات، كليه اقلام مقايسه‏اى مربوط در صورت‌هاى مالى مقايسه‏اى اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همين دليل اقلام مقايسه‌اى بعضاً با صورت‌هاى مالى ارائه شده در سال مالى قبل مطابقت ندارد.

37- صورت تطبيق سود عملياتى

صورت تطبيق سود عملياتى با جريان خالص ورود وجه نقد ناشى از فعاليت‌هاى عملياتى به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| سود (زیان) عملياتي | .......... | .......... |
| استهلاك دارايي‌هاي ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود | .......... | .......... |
| خالص افزايش (کاهش) در ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان | .......... | .......... |
| (افزايش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت | .......... | (..........) |
| (افزايش) کاهش دريافتني‌های عملياتي | (..........) | .......... |
| (افزايش) کاهش پيش‌پرداخت‌ها | .......... | (..........) |
| (افزايش) کاهش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | (..........) | .......... |
| (افزايش) کاهش سرمایه‌گذاری‌ در املاک | (..........) | .......... |
| افزايش (کاهش) پرداختني‌های عملياتي | .......... | (..........) |
| ساير درآمدها و هزينه‌هاي غيرعملياتي[[16]](#footnote-16) | .......... | .......... |
|  | .......... | (..........) |

38- مبادلات غيرنقدى

**مبادلات غیرنقدی عمده در طی سال به شرح زیر است:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| افزایش سرمایه از محل مطالبات حال‌شده بستانکاران | .......... | .......... |
| تحصيل دارايي‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی | .......... | .......... |
| اجاره سرمایه‌ای ساختمان | .......... | - |
| جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

39- تعهدات، بدهي‌هاى احتمالى و دارایی‌های احتمالی

39-1- تعهدات سرمايه‌اى ناشى از قراردادهاى منعقده و مصوب در تاريخ ترازنامه به شرح زير است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| مبلغ تعهدشده سرمايه‌گذاري در شركت ..... | .......... | .......... |
| ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

39-2- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2×13 | 1×13 |
|  | ميليون ريال | ميليون ريال |
| بدهي‌هاى احتمالى موضوع ماده 235 اصلاحيه قانون تجارت: |  |  |
| تضمين وام شركت ..... | .......... | .......... |
| تضمين بدهي كاركنان به بانك‌ها | .......... | .......... |
| تضامین ارائه شده به بورس اوراق بهادار | .......... | .......... |
| تضامین ارائه شده به ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |
| ساير بدهي‌هاى احتمالى: |  |  |
| دعاوي حقوقي مطروحه عليه شركت در خصوص ..... | .......... | .......... |
|  | .......... | .......... |

39-2-1- 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.

39-3- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

39-3-1- 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.

39-3-2- ..........

40- رويدادهاى بعد از تاريخ ترازنامه

رويدادهايى كه در دوره بعد از تاريخ ترازنامه تا تاريخ تاييد صورت‌هاى مالى اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌هاى مالى نبوده، به شرح زير است:

40-1- مجمع عمومى فوق‏العاده شركت اصلى در تاريخ 31/03/3×13 تشكيل و به منظور تأمين وجوه لازم جهت .....، افزايش سرمايه شركت را به ميزان ..... ميليون ريال تصويب كرده است.

40-2- ..........

41- معاملات با اشخاص وابسته

41-1- معاملات انجام‌ شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی[[17]](#footnote-17) | مشمول ماده 129 | 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 قابل‌ملاحظه** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **مدیران اصلی واحد تجاری/ واحد تجاری اصلی آن** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **سایر اشخاص وابسته** | **شرکت…** | … | - | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| **شرکت…** | … | ✓ | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| جمع | |  |  | … | … | … | … | … | … | … | … | … |
| جمع کل | |  |  | … | … | … | … | … | … | … | … | … |

41-2- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون‌ ریال)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی‌های تجاری | دریافتنی‌های غیرتجاری | پیش ‌پرداخت‌ها | پرداختنی‌های تجاری | پرداختنی‌های غیرتجاری | تسهیلات دریافتی | سود سهام پرداختنی | … | … | 2×13 | | 1×13 | |
| خالص | | خالص | |
| طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| **واحد تجاری اصلی** | **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** | **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **شرکت…** | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع** | | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |
| **جمع کل** | | … | … | … | (…) | (…) | (…) | (…) | … | … | … | (…) | … | (…) |

**41-3- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:**

41-3-1- تسهیلات به شرکت ...... با نرخ ترجیحی 10 درصد و بدون دریافت وثیقه پرداخت شده است.

41-3-2- ......

42- سود انباشته در پايان سال

تخصيص سود انباشته پايان سال در موارد زير موكول به تصويب مجمع عمومى عادى صاحبان سهام مي‌باشد:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | مبلغ کل | هر سهم |
| تکلیف قانونی (طبق ماده 90 اصلاحیه قانون تجارت):  تقسیم حداقل 10 درصد سود خالص سال 2×13 | میلیون ریال | ریال |
| ............. | ............. |
| پیشنهاد هیئت مدیره:  سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره |  |  |
| ............ | ............. |

43- وضعيت ارزى

دارايي‌ها و بدهي‌هاى پولى ارزى و تعهدات ارزی در پايان سال به شرح زير است:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | شماره یادداشت | دلار آمریکا | یورو | پوند انگلستان | درهم امارات | ........ |
| موجودی نقد | 3 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| سپرده­های سرمایه‌گذاری بانکی | 4 | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی |  | .......... | .......... | .......... | .......... | .......... |
| تسهیلات مالی | 15 | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| جمع بدهی‌های پولی ارزی |  | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) | (..........) |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ 29/12/1x13 |  | .......... | (..........) | .......... | (..........) | .......... |

1. اندوخته‌های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارائه می‌شود و اندوخته‌های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارائه خواهد شد. [↑](#footnote-ref-1)
2. رويه‌هاي حسابدارى كه موضوعيت ندارد، نباید افشا شود. [↑](#footnote-ref-2)
3. چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، روش مزبور، جایگزین خواهد شد. [↑](#footnote-ref-3)
4. در موارد استفاده از نرخ ارز قابل‌دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود. [↑](#footnote-ref-4)
5. موجودی فوق شامل سپرده‌ سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است. [↑](#footnote-ref-5)
6. 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. [↑](#footnote-ref-6)
7. منظور 3 درصد نسبت به جمع کل هر ستون در یادداشت 1-4 است. [↑](#footnote-ref-7)
8. شامل سود صندوق­های سرمایه­گذاری نیز می­شود. [↑](#footnote-ref-8)
9. منظور 3 درصد نسبت به جمع کل در هر ستون در یادداشت 2-4 است. [↑](#footnote-ref-9)
10. در صورتیکه یک قلم حداقل برابر 10 درصد مجموع اقلام باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد. [↑](#footnote-ref-10)
11. وجوه بانکی مسدودشده، وجوهی است که انتظار نمی‌رود ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه قابل‌دسترس باشد. [↑](#footnote-ref-11)
12. در صورتیکه یک قلم حداقل برابر 10 درصد مجموع اقلام باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد. [↑](#footnote-ref-12)
13. سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها شامل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت، بلندمدت و سرمایه­گذاری در املاک است. [↑](#footnote-ref-13)
14. پاداش هیئت مدیره بر اساس سال عملکرد (و نه بر اساس سال تصویب) به حساب هزینه منظور می‌شود. [↑](#footnote-ref-14)
15. \* لازم به تأكيد است به موجب بند 41 استاندارد حسابدارى شماره 6، با عنوان ”‌ گزارش عملكرد مالى“ اصلاح اشتباهات در صورتى كه با اهميت نباشد، در سود يا زيان خالص دوره جارى منظور مي‌گردد. [↑](#footnote-ref-15)
16. اقلامى كه در تعيين سود (زيان) عملياتى منظور نشده و در ساير سرفصل‌هاي اصلي صورت جريان وجوه نقد نيز قابل طبقه‏بندى نبوده است، در فعاليت‌هاى عملياتى طبقه‏بندى مي‌شود. [↑](#footnote-ref-16)
17. - تمام انواع وابستگی باید ذکر شود. به عبارت دیگر، در صورتیکه طرف معامله هم سهامدار است و هم یکی از اعضای هیئت مدیره که 5 درصد از سهام آنها را در اختیار دارد هر دو باید افشا و در جدول ارائه گردد. [↑](#footnote-ref-17)