



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

صورت‌های مالی نمونه

شرکت‌های کارگزاری

مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران

سازمان بورس و اوراق بهادار

مهر ۱۳۹۸



شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۸

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 ۴۱ و ۴۲ قانون بازار اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۴/۰۹/۰۱)، «سازمان موظف است بورس‌ها، ناشران اوراق بهادار، کارگزاران، معامله‌گران، بازارگردان، 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 آین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی که توسط سازمان ابلاغ می‌شود، تهیه نماید.»

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

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

-۱ این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های کارگزاری است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، شرکت‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز می‌باشند.

-۲ در تهیه این صورت‌های مالی نمونه، بر افشاء مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی، تاکید و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. به بیان دیگر، ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن، غالباً عمومیت و اهمیت اقلام بوده است. از این رو، در موارد بالاهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، نیز باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوط، پیروی گردد.

-۳ در برخی شرکت‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نگردیده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود به این مجموعه اضافه شود.

-۴ استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشاء اطلاعات بالاهمیت شود.

-۵ ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تأثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

-۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بالهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت، تردید عمده ایجاد کند، شرکت باید این عدم اطمینان را افشا کند.

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

-۸- خلاصه مهم‌ترین تغییرات نسبت به نسخه قبلی صورت‌های مالی نمونه ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۲ به شرح زیر است:

- ارائه صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع به عنوان اولین صورت‌های مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف «گردش حساب سود (زیان) انباشته» و اضافه شدن «صورت تغییرات در حقوق مالکانه»

- ارائه «صورت جریان‌های نقدی» در سه طبقه فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تامین مالی

- تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی» و برخی از سرفصل‌های آن و ارائه آن به صورت گزارشی و به ترتیب دارایی‌های غیرجاری، دارایی‌های جاری، حقوق مالکانه، بدھی‌های غیرجاری و بدھی‌های جاری

- اضافه شدن افسای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براورددها» در یادداشت‌های توضیحی

- ارائه صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل (در سه ستون)، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بالهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

مفروضات:

• شرکت نمونه، شرکتی غیردولتی است.

• شرکت نمونه، شرکتی فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.

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

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

دوف کاشف سود و شوه هادر شرکت قابض

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

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

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان	•
۳	صورت سود و زیان جامع	•
۴-۵	صورت وضعیت مالی	•
۶-۷	صورت تغییرات در حقوق مالکانه	•
۸	صورت جریان‌های نقدی	•
۹-۴۳	یادداشت‌های توضیحی	•

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ/...../۱۳۸۳ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	درآمدهای عملیاتی
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		هزینه‌های عملیاتی
.....	۵	درآمد کارمزد و حق الرحمه
(.....)	۶	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	۷	هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزايا
(.....)	(.....)		هزینه استهلاک
(.....)	(.....)		هزینه اجره
(.....)	(.....)	۸	سایر هزینه‌ها
(.....)	(.....)		جمع هزینه‌های عملیاتی
.....		سود عملیاتی
(.....)	(.....)	۹	هزینه‌های مالی
.....	۱۰	درآمد مالی
.....	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
.....		سود قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)	۲۹	سال جاری
(.....)	(.....)	۲۹	سال‌های قبل
.....		سود خالص

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
----------	----------	---------

میلیون ریال	میلیون ریال	
-------------	-------------	--

.....	
-------	-------	--

سود خالص^۱

سایر اقلام سود و زیان جامع

مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع

سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات

سود جامع سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



^۱ چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

دارایی‌ها

دارایی‌های غیرجاری

دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های نامشهود

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سایر دارایی‌ها

جمع دارایی‌های غیرجاری

دارایی‌های جاری

پیش‌پرداخت‌ها

سایر دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

جاری مشتریان

طلب از اتاق پایاپای

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

موجودی نقد

جمع دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

حقوق مالکانه و بدھی‌ها

حقوق مالکانه

سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

اندوخته قانونی

سایر اندوخته‌ها

مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

سود انباشه

جمع حقوق مالکانه

بدھی‌ها

بدھی‌های غیرجاری

تسهیلات مالی بلندمدت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدھی‌های غیرجاری

بدھی‌های جاری

بدھی به اتاق پایاپای

جاری مشتریان

سایر پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

مالیات پرداختی

سود سهام پرداختی

طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری ۱، در صورتی که شرکت (۱) یک رویه حسابداری جدید را با تسری به گذشته بکار گیرد، (۲) اقلامی از صورت‌های مالی را با تسری به گذشته تجدید ارایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بالهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز ارایه گردد.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۲۶	تسهیلات مالی
.....	۳۱	ذخایر
.....		جمع بدھی‌های جاری
.....		جمع بدھی‌ها
.....		جمع حقوق مالکانه و بدھی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

جمع کل	سود انباشته	سود از بیانی دارایی‌ها	مازاد تجدید از بیانی دارایی‌ها	سایر اندوفته‌ها	اندوفته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-
.....
.....	-	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	(.....)	-	-
-	(.....)	-	-	-	-	-
-	(.....)	-	-	-	-	-
-	(.....)	-	-	-	-	-
.....	-
.....	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-

مانده در ۱۳۹۱/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباہات (یادداشت ۳۲)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۱

اصلاح اشتباہات (یادداشت ۳۲)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳۹۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تحصیص به اندوفته قانونی

تحصیص به سایر اندوفته‌ها

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۲

سود خالص سال ۱۳۹۲

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

جمع کل	سود انباشته میلیون ریال	سود مایلیون ریال	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها میلیون ریال	سایر اندوفته‌ها میلیون ریال	اندوفته قانونی میلیون ریال	افزایش سرمایه در جریان میلیون ریال	سرمایه میلیون ریال
.....	-	-	-	-	-
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	-
.....	(.....)	-	-	-	-	-
(.....)	-	-	-	-	-	-
-	(.....)	-	-	-	-	-
-	(.....)	-	-	-	-	-
-	(.....)	-	-	-	-	-
.....

سود جامع سال ۱۳۹۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تحصیص به اندوفته قانونی

تحصیص به سایر اندوفته‌ها

مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
.....	۳۳
(.....)	(.....)	نقد حاصل از عملیات
(.....)	برداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت تامین مالی آنها ^۱
.....	دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت استرداد تامین مالی آنها
.....	دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت سود تامین مالی آنها
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
.....	دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی
(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
(.....)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیرنقدی ۳۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

^۱ پرداخت به سهامداران بابت تامین مالی آنها باید با رعایت ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت صورت گیرد.

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار، محسوب می‌گردد. این شرکت به شناسه ملی در تاریخ 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. در حال حاضر، شرکت کارگزاری نمونه جزو شرکت‌های فرعی شرکت است و شرکت نهایی گروه، شرکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر واقع است.

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

۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده اساسنامه، می‌باشد. شرکت همچنین، در بورس‌های کالا و انرژی فعال می‌باشد. مجوزهای فعالیت‌های زیر از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۱	۱۳۹۲
نفر	نفر
.....

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۱-۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»

هر گونه آثار بالهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»، بر شرکت، در اینجا توضیح داده شود.

۳- اهم رویدهای حسابداری^۱

۱-۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهییه صورت‌های مالی

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

۱- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله طبق روش ارزش بازار (یادداشت ۲۰)

۲- زمین و ساختمان با استفاده از روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۲)

۲-۳- درآمد عملیاتی

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

۱-۳-۲-۲- درآمد کارمزد و حق‌الزحمه، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق (برای نمونه ارائه خدمات)، شناسایی می‌گردد.^۲

^۱ رویدهای حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، باید افشا شود.

^۲ زمان شناسایی در مورد هر شرکت بایستی با توجه به معیارهای مندرج در بندۀای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعديل گردد.

**شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲**

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۴-۲، 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 مستهلاک 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.

۴-۲- زمین و ساختمان بر مبنای مبلغ تجدیدارزیابی 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 بالهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.

۴-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید براورده) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آینین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

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 استهلاک پذیر (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 منکس 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.

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

۳-۵- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۱-۳-۵- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی 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 به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۳- 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 بدھکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور می‌شود. 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.

۶- دارایی‌های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی‌های نامشهود، برمنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۶-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روشن استهلاک
نرم‌افزارها
.....

۳-۶-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۷-۳- 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، براورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۲-۷-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- 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 براورده بابت آن تعديل نشده است، می‌باشد.

۴-۷-۳- 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 بلافصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدھی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.
ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۸-۳- 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.

۳-۹- سرمایه‌گذاری‌ها



۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

۱- ۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیات مدیره با بررسی نگهدارش سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲- ۴- قضاوت مربوط به براوردها

۱- ۲- ۴- تجدید ارزیابی زمین و ساختمان

زمین و ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش منصفانه به شرح زیر است:

[اطلاعات در خصوص داده‌های مورد استفاده و تکنیک‌های ارزیابی]



شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی، منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۵- درآمد کارمزد و حق الزحمه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱			۱۳×۲		
جمع	سایر اشخاص	وابسته	جمع	سایر اشخاص	وابسته
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....

۶- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ بے میلیون روپے)

۷- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزايا

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	پاداش هیات مدیره
.....	حق حضور در جلسات هیات مدیره
.....	بیمه سهم کارفرما
.....	سایر هزینه های پرسنلی

۸- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲
..... میلیون ریال	..... میلیون ریال
.....	..... حق دسترسی به خدمات بورس‌ها
.....	..... حق عضویت بورس‌ها
.....	..... حق عضویت کانون
.....	..... صمانت نامه‌ها
.....	..... بازاریابی
.....	..... هزینه ارائه خدمات شرکت‌های نرم‌افزاری
.....	..... سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سایر هزینه‌ها)

۹- هزینه‌های مالی

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص و ابسته
.....	سایر اشخاص
.....	

۹-۱- هزینه‌های مالی مرتبط با تسهیلات دریافتی که به صورت اعتبار به مشتریان اعطا شده است، مبلغ میلیون ریال است.

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

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۰- درآمد مالی

۱۳x۱	۱۳x۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر مشتریان
.....	

۱۰-۱- میانگین نرخ اعتبارات اعطایی به اشخاص وابسته برابر درصد و میانگین نرخ اعتبارات اعطایی به سایر مشتریان برابر درصد است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳x۱				۱۳x۲				
جمع	سایر	اشخاص	وابسته	جمع	سایر	اشخاص	وابسته	
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	جریمه ناشی از تاخیر در تسویه وجوده بابت
.....
.....	

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جهن	زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	پیش‌برداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	بهاي تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
.....	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱
.....	افزایش
(...)	-	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	وآگذار شده
.....	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	افزایش
.....	وآگذار شده
(...)	-	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
.....	-	-	-	-	-	-	-	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	مانده در پایان سال ۱۳۹۲
.....	

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(مبالغ به میلیون ریال)

									جمع	پیش‌برداخت‌های سرمایه‌ای	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	جمع	زمین	ساختمان	تاسیسات	پیش‌برداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
.....	-	-
.....	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
(....)	-	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)
(....)	-	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)
.....	-	-
.....	-	-
.....	-	-
(....)	-	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)
(....)	-	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	-
(....)	-	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)	(....)
.....	-	-
.....	-
.....	-

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغیرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۱

استهلاک

کاهش ارزش انباشته

برگشت کاهش ارزش انباشته

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغیرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۲

استهلاک

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۱

۱۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهد تا ارزش میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۲-۲- زمین و ساختمان، در سال ۱۳۸۱ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین و ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳x۱		۱۳x۲	
بر مبنای بهای ارزیابی			
تمام شده	تمام شده	تمام شده	تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....

زمین
ساختمان

۱۲-۳- مبلغ میلیون ریال از زمین و بخشی از ساختمان‌ها در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱۲-۴- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

توضیحات	مبلغ دفتری	
	۱۳x۱	۱۳x۲
عدم انتقال مالکیت	میلیون ریال	میلیون ریال
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	.....	.....
.....
.....

زمین
ساختمان

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع	پرداختها	بیش از افزارها	نرم سرفصلی	حق امتیاز خدمات عمومی	سرفلی محل کسب	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
.....	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۱
.....	-	افزایش
(...)	-	(...)	-	-	-	وأگذار شده
-	-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۳۸۱
.....	-	افزایش
(...)	-	(...)	-	-	-	وأگذار شده
-	-	-	-	-	-	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	کاهش ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۳۸۲
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
.....	-	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۱
.....	-	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	-	کاهش ارزش انباشته
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش انباشته
(...)	-	(...)	(...)	-	-	وأگذار شده
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	-	مانده در پایان سال ۱۳۸۱
.....	-	-	-	-	استهلاک
.....	-	-	-	کاهش ارزش انباشته
-	-	-	-	-	-	برگشت کاهش ارزش انباشته
(...)	-	(...)	(...)	-	-	وأگذار شده
(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	مانده در پایان سال ۱۳۸۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۸۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۸۱

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳×۱		۱۳×۲			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام	بهای شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	(.....)	
=====	=====	=====	=====	=====	

۱۴-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳×۱		۱۳×۲							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی)
.....	-	شرکت
.....	(.....)	شرکت
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	سایر شرکت‌ها
-	-	(.....)	شرکت
-	-	(.....)	شرکت
-	-	(.....)	شرکت
.....	(.....)	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

۱۴-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۳×۱	۱۳×۲	نرخ سود	نوع اوراق	ناشر
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد		
.....	مشارکت	شرکت
.....	مراحله	شرکت
.....	صکوک	شرکت
.....		شرکت
=====	=====	=====	=====	=====

۱۴-۳- سپرده‌های سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال با نرخ درصد می‌باشد.

۱۴-۴- مبلغ میلیون ریال سهام شرکت خریداری شده و انتقال مالکیت، موکول به تسویه مانده بدھی است.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

۱۴-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

<u>۱۳×۱</u>	<u>۱۳×۲</u>	<u>سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها</u>
.....	شرکت
.....	شرکت
.....	شرکت
<u>.....</u>	<u>.....</u>	<u>سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی</u>
.....	

۶- گردش حساب کاهش ارزش ابیاشته:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
.....	.....	زیان کاهش ارزش
.....	.....	برگشت زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	مانده در پایان سال
.....	

۱۵- ساپر دارایی‌ها

۱۶ - پیش‌پرداخت‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	بیمه دارایی‌ها
.....	.....	مالیات بر درآمد
.....
.....
.....	.....	ساختمان
.....
(.....)	(.....)	مالیات پرداختی (یادداشت ۲۹)
.....	

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

۱۷- سایر دریافتندگان تجاری و سایر دریافتندگان

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳x۱	۱۳x۲	کاهش ارزش	خالص	مبلغ
خالص				
.....	-	سود سهام
.....	(.....)
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	سایر اشخاص
.....	-	سود سهام
.....	-	سود تحقیق یافته اوراق بهادار با درآمد ثابت
.....	(.....)
.....	(.....)	سایر
.....	(.....)	سایر دریافتندگان
.....	(.....)	کارکنان (وام و مساعده)
.....	-	اشخاص وابسته
.....	(.....)	سایر اشخاص
.....	(.....)	
.....	(.....)	

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۸- جاری مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱

۱۳۹۲

بدهی				طلب				بدهی				طلب			
جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته		جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته		جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته		جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
-	-	-	(....)	(....)	(....)	-	-	-	(....)	(....)	(....)	
.....	

اوراق بهادر
بازارگردانی
سبدگردانی
.....
کاهش ارزش

۱۸-۱- طلب از مشتریان مرتبط با اعتبارات اعطایی به آنها است.

۱۸-۲- [سیاست‌های اعتبار شرکت و خط‌مشی شرکت برای تعیین کاوش ارزش دریافت‌نی‌ها در این قسمت افشا می‌شود.]

شرکت طبق «دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران» و سایر ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، با انعقاد قرارداد خرید اعتباری با مشتریان، قسمتی از ثمن معامله را با توجه به حد نسبات‌های تعیین شده پرداخت می‌نماید. سقف اعتبار تخصیصی برای هر مشتری، حداقل معادل مانده حساب تضمین مشتری است و کل اعتبار تخصیص یافته به مشتریان توسط شرکت کارگزاری با رعایت نسبت‌های دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی انجام می‌بذرید.

با توجه به ریسک شرکت طبق نظر کمیته پایش ریسک بازار، نصابهای موضوع مواد ۴ و ۵ دستورالعمل خرید اعیانی به شرح زیر است:

••••

طبق ضوابط و مقررات، شرکت مجاز به تخصیص اعتبار به (۱) مدیران، کارکنان و سهامداران حقیقی شرکت کارگزاری، (۲) والدین، فرزندان و همسران آنها، (۳) اشخاص حقوقی که هر یک از مدیران، کارکنان و سهامداران حقیقی شرکت کارگزاری، در آن مالک حداقل ۵۰ درصد سهام باشند و (۴) اشخاص حقوقی که شرکت کارگزاری به صورت مستقیم یا غیرمستقیم در آنها مالک حداقل ۵۰ درصد سهام باشد، نمیباشد.

کاهش ارزش برای دریافتندگان هایی که بین ... و ... روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مبالغ غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی، مشتری می پردازد.

۳-۱۸- مدت زمان دریافتنهای که معاوی هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

١٣×١	١٣×٢	
مليون ريال	مليون ريال	... تا ... روز
.....	.....	... تا ... روز
.....	.....	جمع
.....	.....	ميانگين مدت زمان (روز)

این دریافتمنی‌ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری عموق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۸-۴ - گردش حساب کاهش ارزش دریافت‌ها به شرح زیر است:

۱۳x۱	۱۳x۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان‌های کاهش ارزش دریافت‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	بازیافت شده طی سال
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال

۱۸-۵ - در تعیین قابلیت بازیافت دریافت‌ها، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافت‌ها از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مدنظر قرار می‌گیرد.

۱۸-۶ - کاهش ارزش شامل دریافت‌هایی است که به صورت جداگانه به مبلغ ... ریال (سال قبل ... ریال) کاهش ارزش یافته‌اند و مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله انحلال قرار دارند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافت‌ها و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافت‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۱۹ - طلب از (بدھی به) اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳x۱		۱۳x۲		
بدھی	طلب	بدھی	طلب	
-	(.....)	-	اتاق پایاپایی کالا
(.....)	-	-	اتاق پایاپایی سپرده‌گذاری مرکزی/انرژی
(.....)	(.....)	

۱۹-۱ - طلب از (بدھی به) اتاق پایاپایی طرف مدت تسویه خواهد شد.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳x۱	۱۳x۲	بهای تمام شده	کاهش ارزش
خالص	خالص	خالص	خالص
.....	۱-	۱-
.....	۱-	۱-
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس
سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی

۲۱- موجودی نقد

۱۳x۱	۱۳x۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

موجودی نزد بانک‌ها^۲
موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
موجودی نقد در راه

۲۱-۱- موجودی نزد بانک‌ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می‌گیرد:

۱۳x۱	۱۳x۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....

عملیات مشتریان
عملیات سبدهای اختصاصی
عملیات بازارگردانی

۲۱-۲- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌ها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود موضوع، ظرف حداقل ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲۱-۳- موجودی نقد در راه، مربوط به چک‌های قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

^۱ از آنجا که سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد.

^۲ موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سرسید (دیداری) در بانک است.

**شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲**

۲۲- سرمایه

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

۲۲-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۸۱		۱۳۸۲	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
....
....
....
۱۰۰	۱۰۰	.....

سایرین (کمتر از پنج درصد)

۲۲-۲- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال:

طی سال ۱۳۸۲، 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.

۱۳۸۱		۱۳۸۲	
تعداد سهام		تعداد سهام	
.....
-
.....
.....

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه از محل سود انباشته
مانده پایان سال

۲۲-۳- نسبت جاری تعديل شده و نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۳۸۱		۱۳۸۲	
.....
.....
.....

نسبت جاری تعديل شده
نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده

بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، نصابهای قابل قبول برای نسبت جاری تعديل شده برابر و برای نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده برابر است.

۲۳- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده 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.

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۹۷ مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۵- سایر اندوخته‌ها

جمع		اندوخته		اندوخته عمومی	
۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲	۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	-
(.....)	-	-	-	-	-
.....	-	-
.....
.....
=====	=====	=====	=====	=====	=====

مانده در ابتدای سال
کاهش
افزایش
مانده در پایان سال

۲۶- تسهیلات مالی

۲۶-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	بانک‌ها
.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	سایر اشخاص
.....	
(.....)	(.....)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(.....)	(.....)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
.....	.....	سود و کارمزد و جرائم معوق
.....	
(.....)	(.....)	حصه بلندمدت
.....	.....	حصه جاری
=====	=====	

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۶-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۲۵ تا درصد
.....	۲۰ تا ۲۵ درصد
.....	۱۵ تا ۲۰ درصد
.....	۱۰ تا ۱۵ درصد
.....	۱ تا ۱۰ درصد
.....	بدون سود و کارمزد
.....	
.....	

۲۶-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	۱۳۹۳
.....	۱۳۹۴
.....	۱۳۹۵
.....	۱۳۹۶
.....	۱۳۹۷ و پس از آن
.....	
.....	

۲۶-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۲	
میلیون ریال	
.....	زمین و ساختمان
.....	چک و سفته
.....	
.....	
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۲۶-۵- تسهیلات مالی جاری به مبلغ میلیون ریال از بانک در سال ۱۳۹۳ [پس از پایان سال و قبل از تاریخ تایید صورت‌های مالی]، به صورت بلندمدت مجدداً تامین مالی شده است.

۲۶-۶- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر درصد است.

- ۲۶-۷- تسهیلات دریافتی به مبلغ میلیون ریال از بانک نکول شده است که شرکت باید اصل، سود و جرایم آن را به مبلغ میلیون ریال پرداخت نماید. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، مبلغ میلیون ریال آن با تسهیلات جدید جایگزین (استمهال) شده و مذکوره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.
- ۲۶-۸- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدھی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
.....	مانده در ۱۳×۱/۰۱
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳×۱۲/۲۹
.....	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
-	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳×۲/۱۲/۲۹

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	ذخیره تامین شده
.....	مانده در پایان سال

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲۸- سایر پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال

سایر پرداختنی‌های تجاری

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سایر پرداختنی‌ها

مالیات و حق‌بیمه‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سایر

۲۹- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۳×۱						۱۳×۲						سود (زیان)	درآمد مشمول	مالیات ابرازی	سال ماهی
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	ترکیب	درآمد ابرازی	ابرازی	ترکیب	درآمد ابرازی				
علی‌الراس	-	۱۳×۰			
رسیدگی به دفاتر	-	۱۳×۱			
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳×۲			
														
	(.....)	(.....)														
														
	=====	=====														

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۶)

۲۹-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳×۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳×۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۹-۳- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختنی (سال ۱۳×۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۲۹-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های و استفاده نموده است.

-۲۹-۵ مالیات سال‌های قبل به مبلغ میلیون ریال در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال‌های قبل است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتیاه محسوب نشده است.

۶-۲۹- 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.

ماليات پرداختي و ماليات	تشخيصي / قطعى	اداره امور مالياتي	مازاد مورد مطالبه
مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال	مليون ريال
.....

۱-۶-۲۹- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

۳۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱			۱۳۹۲		
جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده
.....
.....
.....
.....

سنوات قبل از ۱۳۹۰ سال ۱۳۹۱ سال ۱۳۹۰

۱- ۳۰- سود نقدی هر سهم سال $13X$ مبلغ ریال و سال $13X^0$ مبلغ ریال است.

٣١- ذخایر

(مبالغ به میلیون، یال)

۱۳x۱		۱۳x۲					
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	صرف افزایش	مانده ابتدای سال		ذخیره ذخیره	
.....	(.....)	(.....)		
.....	(.....)	(.....)		
.....	(.....)	(.....)		

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۲-۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۳۲-۱- اصلاح اشتباهات^۱:

۱۳x۱	۱۳x۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح درآمد ارائه خدمات سال ۱۳۹۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰
(.....)	(.....)	

۳۲-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:

در سال ۱۳۹۲ روش ارزیابی 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 ۱۳۹۲ را به مبلغ میلیون ریال افزایش داده است.

۳۲-۳- تجدید طبقه‌بندی:

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



^۱ لازم به تأکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری ۳۴، با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات»، اصلاح اشتباهات در صورتی که باهمیت نباشد، در سود یا زیان دوره جاری منظور می‌گردد.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)						
(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		تجدد طبقه‌بندی	تجدد طبقه‌بندی	تعديلات	اصلاح استبهات	طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
.....	-	-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	(.....)	جاری مشتریان
.....	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	(.....)	-	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشتہ
صورت سود و زیان						
.....	-	(.....)	درآمد کارمزد و حق‌الرحمه
.....	-	-	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....	(.....)	-	(.....)	سود خالص

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۳۹۰/۱۲/۲۹-۴-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		تعديلات				طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		صورت وضعیت مالی
		تجدد طبقه‌بندی	جمع تعديلات	تعديلات	اصلاح اشتباهات	طبق صورت‌های مالی ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		
.....	-	-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	-	-	مالیات پرداختنی
.....	-	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	(.....)	-	-	-	تسهیلات مالی بلند‌مدت
.....	(.....)	-	(.....)	(.....)	سود انباشه
صورت سود و زیان								
.....	-	-	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....	-	-	هزینه مالیات بر درآمد
.....	(.....)	-	(.....)	(.....)	سود خالص

۳۳- نقد حاصل از عملیات

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود خالص تعدیلات
.....	هزینه مالیات بر درآمد
.....	هزینه‌های مالی
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	درآمد اعتبارات اعطایی به مشتریان
.....	جریمه ناشی از تأخیر در تسویه وجوه
.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	کاهش (افزایش) سایر دریافت‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) جاری مشتریان - طلب
.....	(.....)	کاهش (افزایش) طلب از اتاق پایاپایی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	(.....)	افزایش (کاهش) سایر پرداخت‌های عملیاتی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) جاری مشتریان - بدھی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) بدھی به اتاق پایاپایی
(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....	نقد حاصل از عملیات

۱- ۳۳- دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	دربافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....	دربافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۴- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمدۀ طی سال به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
-	تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات مالی
-	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های کوتاه‌مدت
.....
.....

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها^۱

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض الزامات حداقل سرمایه به شرح زیر است:

.....

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ با ترخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۳۵-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	جمع بدھی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	خالص بدھی
.....	حقوق مالکانه
.....	نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)
.....	

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت اوراق بهادار)، ریسک اعتباری (ریسک نکول اعتبارات اعطایی به مشتریان) و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و

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

سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۵-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در معرض ریسک قیمت اوراق بهادار قرار دارد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک قیمت اوراق بهادار، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

.....

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تعییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تعییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱- ۳۵- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۱-۱- ۳۵- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

جزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به $\frac{۱۲}{۲۹} \times ۱۳$ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش ($\frac{۱۲}{۲۹} \times ۱۳$: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تعییر بالهمیتی نداشته است.

۴- ۳۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر انعقاد قرارداد با مشتریان معتبر و اخذ وثیقه کافی، در چارچوب دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران دارد، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها به اشخاصی اعتبار اعطا می‌کند که رتبه اعتباری بالای داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمدۀ خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به شرح زیر را به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری می‌کند:

.....

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

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

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سرسید شده	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
			جمع

۳۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سرسید دارایی‌ها و بدھی‌های مالی، مدیریت می‌کند.



۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		فروش	خرید	تضامین اعطا ^۱ ی / دریافتی	تسهیلات دریافتی	درآمد اعتبارات اعطا ^۱ ی	اعتبارات اعطا ^۱ ی	کارمزد و حق الزحمه	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی ^۱	نام شخص وابسته	شرح
...	✓	...	شرکت ...	شرکتهای اصلی و نهایی
...	-	...	شرکت ...	
...			جمع	
...	-	...	شرکت ...	شرکتهای همگروه
...	✓	...	شرکت ...	
...			جمع	
...	-	...	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
...	✓	...	شرکت ...	
...	-	...	شرکت ...	
...	-	...	شرکت ...	مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن
...	-	...	شرکت ...	
...	-	سایر اشخاص وابسته
...	✓	...	شرکت ...	
...			جمع	
...			جمع کل	

۳۶-۲- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بالهیمنی نداشته است:

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

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

^۱ تمام انواع وابستگی باید ذکر شود.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۶- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

^{۴-۳۶}- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه با کاهش، افزایش، درایطه یا مطالبات از اشخاص، وابسته در سال‌های ۱۳۵۲ و ۱۳۵۱ شناسایی نشده است.

^{۳۶-۱}- کاهش ارزش در بافتی های تجارتی در پایان سال مالی ۱۳۸۱ یا بست طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
پیرای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۳۷- تعهدات، بدھی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۳۷- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مبلغ تعهد شده سرمایه‌گذاری در شرکت
.....
.....
.....

-۳۷-۲ بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱-۲-۳۷-۱ دعوی حقوقی در خصوص در تاریخ توسط علیه شرکت به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی باشد.

-۳۷-۳- دارایی‌های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۱-۳۷-۳- 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 محتمل می باشد.

۳۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعيت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعديل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۱-۳۸-۱- مجمع عمومی فوق العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳۰۳ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت، افراش سرمایه شرکت را به میزان میلیون ریال تصویب کرده است.

۳۹- سود سهام پیشنهادی

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