

شماره : ۳۴۳۲
تاریخ : ۱۳۹۸ / ۷ / ۱۸
پیوست :



مدیرعال
رئیس هیات عالی

بسمه تعالی

بخشنامه به تمام مدیران محترم حسابرسی

سلام علیکم،

به پیوست "صورت‌های مالی شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)" که بر اساس استانداردهای حسابداری جدید (شماره‌های ۱، ۲، ۳۴، ۳۵، ۳۶ و ۳۷ به ترتیب با عناوین "ارایه صورت‌های مالی"، "صورت جریان‌های نقدی"، "رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات"، "مالیات بر درآمد"، "ابزارهای مالی: ارایه"، و "ابزارهای مالی: افشا") با همکاری سازمان بورس و اوراق بهادار به‌روزرسانی شده، برای استفاده تقدیم می‌گردد.

لازم به ذکر است که این مجموعه هنوز از فرصت‌های بهبود برخوردار است. از این رو به منظور افزایش اثربخشی این مجموعه، خواهشمند است مدیریت بررسی‌های فنی را به‌صورت کتبی از مطالب موثر بر این امر، آگاه نمایید.

ومن... التوفیق

موسی بزرگ اصل

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

پیشگفتار

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 افشای 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 بااهمیت، 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 افشای اطلاعات بااهمیت شود.
- ۵- ارائه منصفانه شرکت را ملزم می‌کند، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.
- ۶- زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بااهمیت 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 بااهمیت 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 نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بی‌اهمیت یا با تجمیع اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد. چرا که، ارائه اطلاعات تفصیلی کم‌اهمیت، زمینه نادیده گرفتن اطلاعات بااهمیت را فراهم می‌کند.
- 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، بدهی‌های غیرجاری و بدهی‌های جاری

– اضافه شدن افشای «مدیریت سرمایه و ریسک‌ها» و «فضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها» 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 ارزیابی نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

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 بهادار 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

روی کاغذ سرورگ مار شرکت چاپ
شود

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 ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
			درآمدهای عملیاتی
.....	۵	درآمد کارمزد و حق الزحمه
(.....)	۶	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	۷	هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا
(.....)	(.....)		هزینه استهلاک
(.....)	(.....)		هزینه اجاره
(.....)	(.....)	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.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲		
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....		سود خالص ^۱
			سایر اقلام سود و زیان جامع
.....	-	۱۲	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 اجرای 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)	(تجدید ارائه شده)	یادداشت	
	۱۳۹۱/۰۱/۰۱	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیر جاری				
	۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود
	۱۳ دارایی‌های نامشهود
	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۱۵ سایر دارایی‌ها
	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری				
	۱۶ پیش‌پرداخت‌ها
	۱۷ سایر دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
	۱۸ جاری مشتریان
	۱۹ طلب از اتاق پایاپای
	۲۰ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۲۱ موجودی نقد
	جمع دارایی‌های جاری
جمع دارایی‌ها				
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
	۲۲ سرمایه
	-	۲۳ افزایش سرمایه در جریان
	۲۴ اندوخته قانونی
	۲۵ سایر اندوخته‌ها
	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	سود انباشته
	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیر جاری				
	۲۶ تسهیلات مالی بلندمدت
	۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	جمع بدهی‌های غیر جاری
بدهی‌های جاری				
	۱۹ بدهی به اتاق پایاپای
	۱۸ جاری مشتریان
	۲۸ سایر پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
	۲۹ مالیات پرداختی
	۳۰ سود سهام پرداختی

^۱ 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 آرایه نماید یا (۳) اقلامی در صورت‌های مالی را تجدید طبقه‌بندی کند و این موارد اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد، باید صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل نیز آرایه گردد.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

تجدید ارائه شده) ۱۳۸۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده) ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۲۶	تسهیلات مالی
.....	۳۱	ذخایر
.....		جمع بدهی های جاری
.....		جمع بدهی ها
.....		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

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

مانده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)

تغییر در رویه‌های حسابداری (یادداشت ۳۲)

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۰۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۰۲

سود خالص سال ۱۳۰۲

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 ۱۳۸۲

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	-	-	سود جامع سال ۱۳۸۲
(.....)	(.....)	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب
.....	(.....)	-	-	-	-	افزایش سرمایه
(.....)	-	-	-	-	-	افزایش سرمایه در جریان
-	(.....)	-	-	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
-	(.....)	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	(.....)	-	-	-	-	تخصیص به سایر اندوخته‌ها
.....	مانده در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت
سال ۱۳۰۱	سال ۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۳۳
(.....)	(.....)	
(.....)	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		
دریافت های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان		
پرداخت های نقدی به سهامداران بابت تامین مالی آنها ^۱		
دریافت های نقدی از سهامداران بابت استرداد تامین مالی آنها		
دریافت های نقدی از سهامداران بابت سود تامین مالی آنها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
دریافت های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی		
پرداخت های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی		
پرداخت های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
مانده موجودی نقد در پایان سال		
.....	۳۴
معاملات غیرنقدی		

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

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

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

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].

۱-۲- 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:

۳-۱- 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 لازم‌الاجرا نیستند:

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

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری^۱

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

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه 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)

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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 رویه‌های حسابداری که در شرکت موضوعیت ندارد، نباید افشا شود.

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

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

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.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۴-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- 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 بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ساله می‌باشد.

۳-۴-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برابردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه 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
.....

۳-۴-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴-۳-۲- 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.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳-۵- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۳-۵-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی 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.

۳-۵-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۵-۳- 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 به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

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

۳-۶-۲- 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	روش استهلاک
نرم‌افزارها
.....

۳-۶-۳- سرفصلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۳-۷-۲- 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 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.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۴-۷-۳- 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 تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۷-۳- 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 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.

۸-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی 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 تعدیل 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.

۹-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌العمله در بازار

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت 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.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- 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 ۱۳۹۲

۷- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	پاداش هیات مدیره ^۱
.....	حق حضور در جلسات هیات مدیره
.....	بیمه سهم کارفرما
.....	سایر هزینه‌های پرسنلی
.....	

۸- سایر هزینه‌ها

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

۹- هزینه‌های مالی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بانک‌ها
.....	اشخاص وابسته
.....	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 می‌شود.

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

۱۰- درآمد مالی

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
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 غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۸۱		۱۳۸۲		
سایر	اشخاص	سایر	اشخاص	
جمع	اشخاص/اقلام	جمع	اشخاص/اقلام	
.....	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جریمه ناشی از تاخیر در تسویه وجوه بابت
.....
.....

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

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)							
زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
.....
.....
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)
.....	-	-	-	-
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
.....
.....
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	-	(...)
.....	-	-	-	-	-
(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)	(...)
.....

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۱

افزایش

واگذار شده

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

کاهش ناشی از تجدید ارزیابی

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۱

افزایش

واگذار 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	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	
.....	-	-	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 تغییرات
.....	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۱
.....	-	-	استهلاک
.....	-	کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	برگشت کاهش ارزش انباشته
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	واگذار شده
(.....)	-	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
.....	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۲
.....	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۱

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود 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 ۱۳۹۱ 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 انعکاس 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:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای 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		
	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
عدم انتقال مالکیت	زمین
محدودیت در اعمال حقوق قانونی	ساختمان
.....
	

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

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳×۱		۱۳×۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
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		۱۳×۲		۱۳×۱	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله (بورسی و فرابورسی)							
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)
سایر شرکت‌ها							
-	-	(.....)
-	-	(.....)
-	-	(.....)
.....	(.....)

۱۴-۲- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

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

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

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

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۱۴-۵- سرمایه‌گذاری‌های زیر در وثیقه بدهی‌ها هستند:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
.....	شرکت
.....	شرکت
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی
.....	
=====	=====	

۱۴-۶- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان کاهش ارزش
(.....)	(.....)	برگشت زیان کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال
=====	=====	

۱۵- سایر دارایی‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سپرده نزد بورس‌ها
.....	سپرده ضمانتنامه بانکی
.....	سپرده صندوق تضمین تسویه وجوه
.....	وجوه بانکی مسدود شده ^۱
.....	سایر
.....	
=====	=====	

۱۶- پیش پرداخت‌ها

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بیمه دارایی‌ها
.....	مالیات بر درآمد
.....
.....	سایر
.....	
(.....)	(.....)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۹)
.....	
=====	=====	

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

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

۱۷- سایر دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	-
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	(.....)
	-
	(.....)
	(.....)
	(.....)

سایر دریافتی‌های تجاری

اشخاص وابسته

سود سهام

.....

سایر

سایر اشخاص

سود سهام

سود تحقق یافته اوراق بهادار با درآمد ثابت

.....

سایر

سایر دریافتی‌ها

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						
سایر	اشخاص	سایر	اشخاص	سایر	اشخاص	سایر	اشخاص	سایر	اشخاص		
مشتریان	وابسته	مشتریان	وابسته	مشتریان	وابسته	مشتریان	وابسته	مشتریان	وابسته		
جمع		جمع		جمع		جمع		جمع			
.....	اوراق بهادار	
.....	بازارگردانی	
.....	سیدگردانی	
.....	
.....		
-	-	-	(.....)	(.....)	(.....)	-	-	-	(.....)	(.....)	کاهش ارزش
.....	

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

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۸-۲- [سیاست‌های اعطای اعتبار شرکت و خطمشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتی‌ها 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 نصاب‌های تعیین شده پرداخت می‌نماید. سقف اعتبار تخصیصی برای هر مشتری، حداکثر 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 می‌پذیرد.

با توجه به ریسک شرکت طبق نظر کمیته پایش ریسک بازار، نصاب‌های موضوع مواد ۴ و ۵ دستورالعمل خرید اعتباری 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 همسر 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.

تضامین دریافتی از مشتریان به شرح زیر است:

.....

کاهش ارزش برای دریافتی‌هایی 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 می‌شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می‌پردازد.

۱۸-۳- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
..... تا ... روز
..... تا ... روز
.....	جمع
.....	میانگین مدت زمان (روز)

این دریافتی‌ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق 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 ۱۳۸۲

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

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	زیان‌های کاهش ارزش دریافتی‌ها
(.....)	(.....)	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
(.....)	(.....)	باز یافت شده طی سال
(.....)	(.....)	برگشت زیان‌های کاهش ارزش
.....	مانده در پایان سال

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

۱۸-۶- کاهش ارزش شامل دریافتی‌هایی 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 دریافتی‌ها و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۱۹- طلب از (بدهی به) اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۸۱		۱۳۸۲	
بدهی	طلب	بدهی	طلب
-	(.....)	-
(.....)	-	-
(.....)	(.....)

اتاق پایاپای کالا
اتاق پایاپای سپرده‌گذاری مرکزی/انرژی

۱۹-۱- طلب از (بدهی به) اتاق پایاپای ظرف مدت تسویه خواهد شد.

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

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۱	۱۳۹۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
.....	۱-	۱-
.....	۱-	۱-
.....	-	-
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله 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

۱۳۹۱	۱۳۹۲
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:

۱۳۹۱	۱۳۹۲
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 حداکثر 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 سریع‌ال معامله به ارزش بازار انعکاس می‌یابد لذا درج بهای تمام‌شده و کاهش ارزش، موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود، مبالغ مربوط باید درج گردد.
^۲ موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید (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.
 ۱-۲۲- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

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

۲-۲۲- 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

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

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

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

۲۳- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

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

۲۴- اندوخته قانونی

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

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	میلیون ریال
.....	-	مانده در ابتدای سال
(.....)	-	-	-	-	-	کاهش
.....	-	-	افزایش
.....	مانده در پایان سال

۲۶- تسهیلات مالی

۱-۲۶- به تفکیک تامین‌کنندگان 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

۲-۲۶- 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
.....	

۳-۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

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

۴-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

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

۵-۲۶- 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.

۶-۲۶- 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.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۷-۲۶- 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 مذاکره برای استمهال مابقی تسهیلات مذکور در جریان می‌باشد.

۸-۲۶- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

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

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
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 ۱۳۹۲

۲۸- سایر پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		سایر پرداختی‌های تجاری
		اسناد پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
		حساب‌های پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
.....	
		سایر پرداختی‌ها
.....	مالیات و حق بیمه‌های پرداختی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	سایر
.....	
.....	
.....	

۲۹- مالیات پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						سود (زیان)	سال مالی
	۱۳۹۱	۱۳۹۲			درآمد مشمول مالیات ابرازی			
	مانده پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	
علی‌الراس	-	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر	-	۱۳۹۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۱۳۹۲
						
	(.....)	(.....)						
						

پیش‌پرداخت‌های مالیات (یادداشت ۱۶)

۲۹-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۹-۳- مانده مالیات پرداختی در پایان سال شامل میلیون ریال اسناد پرداختی (سال ۱۳۹۱ میلیون ریال) در وجه سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

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

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

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 اشتباه محسوب نشده است.

۲۹-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی 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 پرداختی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....

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

.....

۳۰- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱			۱۳۹۲			
مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختی	جمع	
.....	سنوات قبل از ۱۳۹۰
.....	سال ۱۳۹۰
.....	سال ۱۳۹۱
.....	

۱-۳۰- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۱ مبلغ ریال و سال ۱۳۹۰ مبلغ ریال است.

۳۱- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۱		۱۳۹۲				
مانده پایان سال	مانده پایان سال	برگشت ذخیره استفاده نشده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای سال	
.....	(.....)	(.....)	ذخیره
.....	(.....)	(.....)	ذخیره
.....	(.....)	(.....)	

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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

۳۲-۱- اصلاح اشتباهات^۱:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(.....)	اصلاح درآمد ارائه خدمات سال ۱۳۸۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۸۰
(.....)	(.....)	

۳۲-۲- تغییر در رویه‌های حسابداری:

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

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

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

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 بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.
 ۱-۴-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹

	(مبالغ به میلیون ریال)			طبق صورت‌های مالی	
	تجدید ارائه شده) ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تعدیلات	اصلاح اشتباهات	۱۳۸۱/۱۲/۲۹
صورت وضعیت مالی					
.....	-	-
.....	-	-	(.....)
.....	-	-
.....	(.....)	(.....)	-	-
.....	(.....)	-	(.....)
صورت سود و زیان					
.....	-	-	(.....)
.....	-	-
.....	(.....)	-	(.....)

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

۲-۴-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹

(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۰/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)			طبق صورت‌های مالی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹		صورت وضعیت مالی
	جمع تعدیلات	تجدید طبقه‌بندی	تعدیلات تغییر در رویه‌های حسابداری	اصلاح اشتباهات	تعدیلات	
.....	-	-	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	-	-	مالیات پرداختنی
.....	-	-	تسهیلات مالی جاری
.....	(.....)	(.....)	-	-	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	(.....)	-	(.....)	سود انباشته
						صورت سود و زیان
.....	-	-	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
.....	-	-	هزینه مالیات بر درآمد
.....	(.....)	-	(.....)	سود خالص

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

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 تاخیر در تسویه وجوه
.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری
(.....)	(.....)	
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سایر دریافتی‌های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) جاری مشتریان - طلب
.....	(.....)	کاهش (افزایش) طلب از اتاق پایاپای
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(.....)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	(.....)	افزایش (کاهش) سایر پرداختی‌های عملیاتی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) جاری مشتریان - بدهی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) بدهی به اتاق پایاپای
(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.....	نقد حاصل از عملیات

۳۳-۱- 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	
-	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
.....	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....	

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

۳۴- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
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 بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۸۱ 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 مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ با نرخ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	جمع بدهی‌ها
(.....)	(.....)	موجودی نقد
.....	خالص بدهی
.....	حقوق مالکانه
.....	نسبت خالص بدهی 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 استفاده‌کنندگان 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.

شرکت کارگزاری نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

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.

۳-۳۵- 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 تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱-۳-۳۵- 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.

۱-۱-۳-۳۵- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۸۲ معادل میلیون ریال افزایش/کاهش (۲۹/۱۲/۱۳۸۱: معادل میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت؛ و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر بااهمیتی 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 بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده 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 تایید شده 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 ۱۳۸۲

به غیر از شرکت، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی 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 سررسید شده	کاهش ارزش
.....	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
جمع	.....	.....	.....

۵-۳۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین 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 سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

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

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

۳۶-۲-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۳۶-۲-۲- 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

۳-۳۶- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۸۱		۱۳۸۲		سود سهام پرداختی	تسهیلات دریافتی	جاری مشترکان	سایر پرداختی‌ها	پیش پرداخت‌ها	سایر دریافتی‌ها	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص											
بدهی	طلب	بدهی	طلب										
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	شرکت‌های اصلی
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	شرکت‌های همگروه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	سایر
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	شرکت ...	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	جمع	
(...)	...	(...)	(...)	(...)	...	(...)	جمع کل	

۴-۳۶- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۱ شناسایی نشده است.

۱-۴-۳۶- کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری در پایان سال مالی ۱۳۸۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

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

۳۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

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

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

۲-۳۷- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانک‌ها
.....	تضامین ارائه شده به بورس و اوراق بهادار
.....	تضامین ارائه شده به
.....	
.....	سایر بدهی‌های احتمالی
.....	دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت
.....	
.....	

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

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

۱-۳-۳۷- 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 می‌باشد.

۳۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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

۱-۳۸- مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت در تاریخ .../.../۱۳۹۳ تشکیل و به منظور تامین وجوه لازم جهت, افزایش 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.