

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

پیشگفتار

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

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

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

- این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا طبق استانداردهای حسابداری توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه است و در صورتی که سازمان بورس و اوراق بهادار، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورت‌های مالی اعلام نماید، صندوق‌ها مکلف به ارائه اطلاعات موردنیاز می‌باشند.
 - در تهیه این صورت‌های مالی، به افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید گردیده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص، خودداری شده است. در موارد بااهمیت، اطلاعات مرتبط با شرایط خاص نیز باید حسب مورد و ضرورت طبق استانداردهای حسابداری گزارش شود.
 - در صورتیکه یک قلم در یادداشت‌های توضیحی حداقل برابر ۱۰ درصد مجموع اقلام در آن یادداشت باشد، باید افشای کافی در مورد آن صورت گیرد.
 - صندوق، یک واحد تجاری فرعی (شرکت پروژه (سهامی خاص)) دارد که ۱۰۰ درصد سهام آن متعلق به صندوق است. بنابراین، مشمول تهیه صورت‌های مالی تلفیقی می‌باشد.
 - صندوق و شرکت پروژه، واحد تجاری وابسته ندارد.
 - انتقال سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه به صندوق بر اساس ارزش دفتری صورت گرفته و سرقفلی ایجاد نشده است.
 - شرکت پروژه، شرکت قبل از بهره‌برداری نیست.
- در پایان، از اعضای محترم کمیته استانداردها و آموزش سازمان بورس و اوراق بهادار و کمیته فنی سازمان حسابرسی و سایر صاحب‌نظرانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته‌اند قدردانی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

دوای کاھد سرپرگمار شرکت تاهب
شود

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

	الف -	صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:
۲		ترازنامه تلفیقی
۳		صورت سود و زیان تلفیقی
۳		گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی
۴		صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
	ب -	صورت‌های مالی اساسی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه:
۵		ترازنامه
۶		صورت سود و زیان
۶		گردش حساب سود (زیان) انباشته
۷		صورت جریان وجوه نقد
	پ -	یادداشت‌های توضیحی:
۸		تاریخچه و فعالیت
۸-۱۲		اهم رویه‌های حسابداری
۱۳-۳۸		یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
.....	رئیس هیات مدیره	.....	شرکت
.....	نایب رییس هیات مدیره	.....	شرکت
.....	عضو هیات مدیره و مدیر صندوق	.....	شرکت
.....	عضو هیات مدیره	-	.....
.....	عضو هیات مدیره	-	.....

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)					
۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
.....	۱۲	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	۴	موجودی نقد
.....	۱۳	مالیات پرداختی	.....	.....	۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....	۱۴	تسهیلات مالی	.....	.....	۶	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری
.....	۱۵	ذخایر	.....	.....	۷	پیش پرداخت‌ها
.....	۱۶	پیش دریافت‌ها	.....	.....		جمع دارایی‌های جاری
.....		جمع بدهی‌های جاری	.....	.....		دارایی‌های غیرجاری
			بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	۶	دریافتی‌های بلندمدت
.....	۱۲	پرداختی‌های بلندمدت	.....	.....	۸	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	۱۴	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۹	دارایی‌های نامشهود
.....	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۱۰	دارایی‌های ثابت مشهود
.....		جمع بدهی‌های غیرجاری	.....	.....	۱۱	سایر دارایی‌ها
.....		جمع بدهی‌ها	.....	.....		جمع دارایی‌های غیرجاری
			حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری				
.....	۱۸	سرمایه (منقسم به ... واحد سرمایه‌گذاری ... ریالی)	.....	.....
.....	۱۹	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	.....	.....
.....	۲۰	اندوخته قانونی	.....	.....
.....	۲۱	سایر اندوخته‌ها	.....	.....
.....		سود انباشته	.....	.....
(.....)	(.....)	۲۲	واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در مالکیت شرکت فرعی	.....	.....
.....		جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	.....	.....
.....		جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	.....	.....		جمع دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدیدارائه شده)		سال ۱۳۸۲		یادداشت
سال ۱۳۸۱	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	(.....)	۲۳ درآمدهای عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	۲۴ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	سود ناخالص
.....	(.....)	(.....)	۲۵ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
.....	(.....)	(.....)	۲۶ سایر اقلام عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	سود عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	۲۷ هزینه‌های مالی
.....	(.....)	(.....)	۲۸ سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	سود قبل از مالیات
.....	(.....)	(.....)	مالیات بر درآمد:
.....	(.....)	(.....)	۱۳ سال جاری
.....	(.....)	(.....)	۱۳ سال‌های قبل ^۱
.....	(.....)	(.....)	سود خالص
.....	(.....)	(.....)	سود هر واحد سرمایه‌گذاری:
.....	(.....)	(.....)	عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	غیر عملیاتی
.....	(.....)	(.....)	۲۹ سود هر واحد سرمایه‌گذاری
گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی				
.....	(.....)	(.....)	سود خالص
.....	(.....)	(.....)	سود انباشته ابتدای سال
.....	(.....)	(.....)	۳۰ تعدیلات سنواتی
.....	(.....)	(.....)	سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
.....	(.....)	(.....)	سود قابل تخصیص
.....	(.....)	(.....)	۲۰ اندوخته قانونی ^۲
.....	(.....)	(.....)	۲۱ سایر اندوخته‌ها ^۲
.....	(.....)	(.....)	سود انباشته پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجاییکه اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

^۱ در صورتی که ذخیره مالیات سال‌های قبل، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات مالیاتی به نحو صحیح محاسبه و در حساب‌ها منظور شده باشد، هرگونه مابه‌التفاوت مالیات قطعی شده مربوط به سال‌های قبل باید در این سرفصل گزارش شود. در غیر این صورت و بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۶ به عنوان تعدیلات سنواتی منظور می‌گردد.

^۲ اندوخته‌های الزامی طبق اساسنامه در این بخش ارایه می‌شود و اندوخته‌های مصوب مجمع، قبل از سود قابل تخصیص ارایه خواهد شد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	۳۱	فعالیت‌های عملیاتی:
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
(.....)	(.....)		سود پرداختی بابت تسهیلات
.....		سود دریافتی بابت سرمایه‌گذاری‌ها
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و
(.....)		سود پرداختی بابت تامین مالی
			مالیات بردرآمد:
(.....)	(.....)		مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
.....		وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)		وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
.....		وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
(.....)	(.....)		وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
.....		وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	(.....)		وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌ها
.....	(.....)		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			فعالیت‌های تامین مالی:
.....		وجه حاصل از افزایش سرمایه صندوق
.....		دریافت تسهیلات
(.....)	(.....)		بازپرداخت اصل تسهیلات
(.....)		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
(.....)		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
.....		موجودی نقد در ابتدای سال
.....		تأثیر تغییرات نرخ ارز
.....		موجودی نقد در پایان سال
.....		مبادلات غیرنقدی

۳۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	۱۲	بدهی‌های جاری	.....	.....	۴	دارایی‌های جاری
.....	۱۴	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	۵	موجودی نقد
.....		تسهیلات مالی	.....	.....	۶	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....		جمع بدهی‌های جاری	.....	.....		دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری
.....		جمع بدهی‌ها	.....	.....		جمع دارایی‌های جاری
.....		حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	.....	.....		دارایی‌های غیرجاری
.....	۱۸	سرمایه (منقسم به ... واحد سرمایه‌گذاری ... ریالی)	.....	.....	۶	دریافتنی‌های بلندمدت
.....	۱۹	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	.....	.....	۸	سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
.....		سود انباشته	.....	.....	۸	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.....		جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	.....	.....	۱۱	سایر دارایی‌ها
.....		جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	.....	.....		جمع دارایی‌های غیرجاری
.....		جمع دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

سال ۱۳۸۱	سال ۱۳۸۲		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....		۲۳ سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
(.....)		(.....)	۲۵ هزینه‌های اداری و عمومی
(.....)		(.....)	۲۶ سایر اقلام عملیاتی
(.....)	(.....)		
.....		سود عملیاتی
(.....)		(.....)	۲۷ هزینه‌های مالی
(.....)		(.....)	۲۸ سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(.....)	(.....)		
.....		سود خالص
.....		سود هر واحد سرمایه‌گذاری:
.....		عملیاتی
.....		غیرعملیاتی
.....		۲۹ سود هر واحد سرمایه‌گذاری
.....		گردش حساب سود (زیان) انباشته
.....		سود خالص
.....		سود انباشته ابتدای سال
.....		سود انباشته پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجاییکه اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه و شرکت فرعی آن است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، طی شماره مورخ در اداره ثبت شرکت‌های و در تاریخ تحت شماره نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد در بورس تهران / فرابورس ایران معامله می‌گردد. طبق ماده ۵ اساسنامه، دوره فعالیت صندوق از ابتدای اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پایان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه می‌یابد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری منابع مالی لازم از متقاضیان سرمایه‌گذاری در صندوق و اختصاص این منابع مالی به منظور ساخت پروژه صندوق است. مشخصات، مراحل و زمانبندی هزینه‌های اجرایی پروژه در امیدنامه و طرح توجیهی پروژه ارائه است.

۱-۳- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پروژه نمونه مطابق با ماده اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس درج گردیده است.

۱-۴- ارکان صندوق

ارکان صندوق عبارت‌اند از: مجمع صندوق، ارکان اداره‌کننده صندوق شامل هیات مدیره صندوق، مدیر صندوق، ارکان نظارت‌کننده صندوق شامل متولی، ناظر فنی و حسابرس و ارکان تضمین‌کننده شامل متعهدپذیره‌نویسی و بازارگردان است که مسئولیت‌ها و وظایف و اختیارات آن‌ها در اساسنامه، امیدنامه و مقررات تعیین شده است.

۲- اهم رویه‌های حسابداری^۱

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

الف) سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۵)

ب) ...

۲-۲- مبنای تلفیق

۲-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی صندوق و شرکت فرعی (شرکت تحت کنترل صندوق) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۲-۲- در مورد شرکت فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آن از تاریخی که کنترل آن به طور مؤثر به صندوق منتقل می‌شود، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

۲-۲-۳- واحدهای سرمایه‌گذاری تحصیل شده صندوق توسط شرکت فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در ترازنامه تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل «واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در مالکیت شرکت فرعی» منعکس می‌گردد. ۲-۲-۴- سال مالی شرکت فرعی در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. با این حال، صورت‌های مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورت‌های مالی صندوق که تاثیر عمده‌ای بر کلیت صورت‌های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورت‌های مالی شرکت فرعی به حساب گرفته می‌شود.

۲-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۲-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

صندوق	تلفیقی گروه	
اندازه‌گیری:		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:		
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری:		
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار	ارزش بازار
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	-
شناخت درآمد:		
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	-
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

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

۲-۴- دارایی‌های نامشهود

۲-۴-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
 ۲-۴-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۲-۴-۳- سرقتی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی‌شود.

۲-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، 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.
 ۲-۵-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۲-۵-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحویل 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲-۶- ذخایر
۲-۶-۱- ذخیره

.....

۲-۶-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۷- درآمد عملیاتی

۲-۷-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۷-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.^۱

۲-۸- 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.

۲-۹- تسعیر ارز

۲-۹-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی^۲ ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی^۲ ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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

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

^۱ زمان شناسایی در مورد هر واحد تجاری باید با توجه به معیارهای مندرج در بندهای ۱۵ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» حسب مورد تعدیل گردد.

^۲ در موارد استفاده از نرخ ارز قابل‌دسترس دیگر، نرخ مربوط افشا می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳- هزینه‌های صندوق

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر صندوق	مجموع موارد زیر: - برای هر دوره، معادل درصد از هزینه‌های اجرای پروژه طی دوره؛ - برای هر دوره، حداکثر معادل درصد از مبلغ تسهیلات بانکی دریافت شده برای صندوق یا شرکت پروژه که براساس میزان مشارکت مدیر صندوق در اخذ تسهیلات یاد شده توسط هیات مدیره تعیین خواهد شد؛ - برای هر دوره، معادل درصد از مازاد سود تحقق یافته دارایی‌های صندوق که در پروژه صندوق سرمایه‌گذاری نشده است نسبت به میانگین سود سپرده بانکی در آن دوره؛
۲	کارمزد متعهد پذیرهنویس	..... درصد از قیمت پذیرهنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در دوره پذیرهنویسی اولیه درصد از قیمت پذیرهنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در هر مرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	مجموع موارد زیر: - میلیون ریال برای تایید طرح توجیهی پروژه؛ - درصد از مبالغ ریالی صورت وضعیت‌های پیشرفت فیزیکی بررسی شده؛ - میلیون ریال به ازای تهیه هر گزارش پیشرفت پروژه.
۴	کارمزد متولی	مجموع موارد زیر: برای هر دوره، معادل درصد از هزینه‌های اجرای پروژه طی دوره؛ سالانه مبلغ ثابت میلیون ریال.
۵	حق الزحمه حسابرس	مجموع موارد زیر: - سالانه مبلغ ثابت میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای؛ - برای هر دوره، معادل درصد از هزینه‌های اجرای پروژه طی دوره؛ - مبلغ میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به کفایت کنترل‌های داخلی.
۶	کارمزد تصفیه صندوق	برای هر دوره مالی، معادل درصد هزینه‌های اجرای پروژه در آن دوره حداکثر تا سقف میلیون ریال.
۷	حق حضور و پاداش حق الزحمه اعضای هیات مدیره	به تصویب مجمع صندوق حداکثر تا سقف میلیون ریال برای هر جلسه حضور هر عضو هیات مدیره.
۸	حق الزحمه ارزیابی دارایی‌های صندوق و شرکت پروژه توسط کارشناسان	بر اساس تصویب هیات مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه
۹	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

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

۴- موجودی نقد

صندوق		گروه		
۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانکها ^۱
.....	موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها
.....	وجوه در راه
.....	

- ۴-۱- موجودی نقد گروه و صندوق در تاریخ ترازنامه شامل وجوه ارزی به ترتیب معادل و میلیون ریال (سال قبل به ترتیب و میلیون ریال) است.
- ۴-۲- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانک‌های گروه به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می‌رود ظرف چند ماه آینده حل و فصل شود.
- ۴-۳- وجوه در راه، مربوط به چک‌های به تاریخ تا ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ می‌باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

۵- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۳۸۱	۱۳۸۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۲-	۲-	گروه: سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار: سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس / فرابورس سایر اوراق بهادار
.....	۲-	۲-	
.....	-	-	
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
.....	(.....)	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
.....	-	سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	
.....	صندوق: سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار: اوراق مشارکت / اجاره / مرابحه گواهی سرمایه‌گذاری بانکی سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی
.....	۲-	۲.....	
.....	-	
.....	-	
.....	-	

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

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

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

۶- دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۶-۱- دریافتی‌های کوتاه مدت

	۱۳۸۱		۱۳۸۲			
	خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع	ارزی	ریالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
						گروه:
						تجاری:
						اسناد دریافتی:
	-	اشخاص وابسته
	(.....)	سایر اشخاص
	(.....)	
						حساب‌های دریافتی:
	-	اشخاص وابسته
	(.....)	سایر اشخاص
	(.....)	
	(.....)	
						غیر تجاری:
						اسناد دریافتی
	(.....)	-	کارکنان (وام و مساعده)
	-	-	سپرده‌های موقت
	-	-	سود سهام دریافتی
	-	-	سود دریافتی اوراق با درآمد ثابت
	-	اشخاص وابسته
	(.....)	سایر
	(.....)	
	(.....)	
						صندوق:
						تجاری:
						اسناد دریافتی:
	-	-	شرکت گروه (سود سهام دریافتی)
	-	-	
						حساب‌های دریافتی:
	-	-	شرکت گروه (سود سهام دریافتی)
	-	-	
	-	-	
						غیر تجاری:
	(.....)	-	اسناد دریافتی
	-	-	اشخاص وابسته
	-	-	سود دریافتی اوراق با درآمد ثابت
	-	-	پیش پرداخت
	(.....)	-	سایر
	(.....)	-	
	(.....)	-	

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

۲-۶- دریافتی‌های بلندمدت

۱۳۸۱		۱۳۸۲			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:					
تجاری:					
اسناد دریافتی:					
.....	-
اشخاص وابسته					
.....	(.....)
سایر اشخاص					
.....	(.....)
حساب‌های دریافتی:					
اشخاص وابسته					
.....	-
سایر اشخاص					
.....	(.....)
.....	(.....)
غیر تجاری:					
اسناد دریافتی					
.....	(.....)	-
کارکنان (وام)					
.....	-
اشخاص وابسته					
.....	(.....)
سایر					
.....	(.....)
.....	(.....)
صندوق:					
تجاری:					
اسناد دریافتی:					
.....	-	-
شرکت گروه (سود سهام دریافتی)					
.....	-	-
حساب‌های دریافتی:					
شرکت گروه (سود سهام دریافتی)					
.....	-	-
.....	-	-
.....	-	-
غیر تجاری:					
اسناد دریافتی					
.....	(.....)	-
اشخاص وابسته					
.....	-	-
سایر					
.....	(.....)	-
.....	(.....)	-
.....	(.....)	-

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

۷- پیش پرداخت‌ها

گروه		۱۳۹۱	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت‌های خارجی:			

	سایر	.....	.....
پیش پرداخت‌های داخلی:			
	بیمه دارایی‌ها	.....	.....

	سایر	.....	.....

۷-۱- پیش پرداخت‌های گروه شامل میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته طبق یادداشت ۲-۳۵ می‌باشد.

۸- سرمایه گذاری‌های بلندمدت

۱۳۹۱	۱۳۹۲		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده / ارزش ویژه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....	(.....)
.....	(.....)
.....	-
.....	(.....)
گروه:			
		سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها (یادداشت ۱-۸)	
		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت ۲-۸)	
		سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	
صندوق:			
		سرمایه گذاری در سهام شرکت پروژه (یادداشت ۳-۸)	
		دریافتی از شرکت پروژه	
		جمع سرمایه گذاری در شرکت پروژه	
		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار (یادداشت ۲-۸)	
		سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	
		جمع سایر سرمایه گذاری‌ها	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۹- دارایی‌های نامشهود

مبالغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				بهای تمام شده				
مبلغ دفتری		ممانده در ابتدای سال				ممانده در پایان سال				
۱۳۹۱	۱۳۹۲	ممانده در ابتدای سال	فروخته شده	استهلاک و کاهش ارزش	ممانده در ابتدای سال	ممانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	ممانده در ابتدای سال	
.....	(.....)	(.....)	دانش فنی
.....	(.....)	(.....)	نرم‌افزار رایانه‌ای
.....	-	-	-	-	(.....)	سرقفلی محل کسب
.....	-	-	-	-	(.....)	حق امتیاز خدمات عمومی
.....	(.....)	(.....)	

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

مبالغ به میلیون ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					بهای تمام شده								
مبلغ دفتری		ممانده در					ممانده در								
۱۳۹۱	۱۳۹۲	ممانده در	نقل و انتقالات	استهلاک	ممانده در	ممانده در	نقل و انتقالات	فروخته	افزایش	ممانده در					
		پایان سال	و سایر تغییرات	و کاهش ارزش	ابتدای سال	پایان سال	و سایر تغییرات	شده	سال	ابتدای سال					
.....	-	-	-	-	(.....)	(.....)	زمین				
.....	-	(.....)	-	(.....)	ساختمان				
.....	-	-	-	-	تاسیسات				
.....	-	-	-	-	ماشین‌آلات و تجهیزات				
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	وسایل نقلیه				
.....	-	-	-	-	اثاث و منصوبات				
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	ابزارآلات				
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)					
.....	(.....)	-	دارایی‌های در جریان تکمیل			
.....	(.....)	(.....)	(.....)	-	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	اقلام سرمایه‌ای در انبار
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)					

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

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

۱-۱-۲- زمین و بخشی از ساختمان‌ها و ماشین‌آلات گروه در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک‌ها می‌باشد.

۱-۱-۳- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده یا گروه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می‌باشد:

مبلغ دفتری	
۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
ساختمان	
.....
.....
.....

۱-۱-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۱	۱۳۹۲			۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال		
.....	احداث نیروگاه
.....	احداث نیروگاه
.....	

۱-۱-۴-۱- مبالغ زیر به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

مخارج انباشته	
۱۳۹۱	۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
.....
.....
.....

مخارج تامین مالی
سود اوراق مشارکت
زیان تسعیر ارز تسهیلات مالی دریافتی

۱۱- سایر دارایی‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	وجوه بانکی مسدودشده ^۱
.....	سپرده نزد صندوق دادگستری
.....	سایر
.....	

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

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

۱۲- پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری

۱۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

	۱۳۸۲	ارزی	ریالی	
۱۳۸۱	جمع	جمع	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	گروه:
.....	تجاری:
.....	اسناد پرداختنی:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	حساب‌های پرداختنی:
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	غیر تجاری:
.....	بدهی به پیمانکاران
.....	اسناد پرداختنی
.....	بدهی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	بدهی به پیمانکاران
.....	حق بیمه‌های پرداختنی
.....	سپرده حسن انجام کار
.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	اشخاص وابسته
.....	سایر
.....	صندوق:
.....	غیر تجاری:
.....	اسناد پرداختنی
.....	بدهی به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری
.....	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	هزینه‌های پرداختنی
.....	سایر

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

۱۲-۳- سررسید اسناد پرداختی بلندمدت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

صندوق	گروه	سال
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۱۳۸۴
.....	۱۳۸۵
.....	۱۳۸۶
-	۱۳۸۷
.....	

۱۳- مالیات پرداختی

۱۳۸۱			۱۳۸۲		
جمع	اسناد پرداختی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختی	ذخیره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....

۱۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

۱۳۸۱	۱۳۸۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	مانده در ابتدای سال
.....	.....	ذخیره مالیات عملکرد سال
.....	.....	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(.....)	(.....)	پرداختی طی سال
.....	
(.....)	(.....)	پیش‌پرداخت‌های مالیاتی
.....	

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

۳-۱-۱۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت

صندوق	گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	۱۳×۳
-	۱۳×۴
-	۱۳×۵
-	۱۳×۶
-	۱۳×۷ و پس از آن
.....	

۴-۱-۱۴- به تفکیک نوع وثیقه

صندوق	گروه	
۱۳۹۲	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	زمین، ساختمان و ماشین آلات
.....	چک و سفته
.....
.....	تسهیلات بدون وثیقه
.....	

۲-۱۴- به منظور احداث نیروگاه بر اساس مجوز شماره مورخ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق مبلغ میلیون ریال اوراق مشارکت به سررسید سال و نرخ سود علی الحساب درصد، در تاریخ صادر نموده که وضعیت آن در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	ارزش اسمی
(.....)	(.....)	کسر اوراق
.....	ناخالص
.....	استهلاک کسر
.....	مبلغ دفتری

۱-۲-۱۴- سود علی الحساب در مقاطع ماهه به دارندگان اوراق پرداخت می شود. سود قطعی پروژه در سررسید طبق ضوابط انتشار اوراق مشارکت، محاسبه و در صورت فزونی آن نسبت به سودهای علی الحساب پرداختی، مابه التفاوت به دارندگان اوراق پرداخت می شود. بر اساس برآورد مدیریت تا تاریخ ترازنامه، سود قطعی پروژه کمتر از مبالغ سود علی الحساب متعلقه می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱۵- ذخایر

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

۱۶- پیش‌دریافت‌ها

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....
.....	سایر پیش‌دریافت‌ها
.....	

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
(.....)	(.....)	پرداخت شده طی سال
.....	ذخیره تامین شده
.....	مانده در پایان سال

۱۸- سرمایه

ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	
.....
.....
.....	سایرین (کمتر از پنج درصد)
۱۰۰	۱۰۰	.....

۱-۱۸- طی سال مورد گزارش، سرمایه صندوق از مبلغ میلیون ریال به مبلغ میلیون ریال (معادل درصد) از محل آورده نقدی، افزایش یافته است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۲

۱۹- صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

صرف واحدهای سرمایه‌گذاری به مبلغ میلیون ریال بابت تفاوت مبلغ پذیره‌نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ارزش اسمی آنها می‌باشد که گردش آن به شرح زیر است:

۱۳۴۱	۱۳۴۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	مانده در ابتدای سال
.....	افزایش
(.....)	-	کاهش
.....	مانده در پایان سال

۲۰- اندوخته قانونی

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

۲۱- سایر اندوخته‌ها

۱۳۴۱		۱۳۴۲			
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	-	-	اندوخته توسعه و تکمیل
.....	-	اندوخته عمومی
.....	-	افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته ^۱
.....	-	

۲۲- واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در مالکیت شرکت فرعی

۱۳۴۱		۱۳۴۲	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت
میلیون ریال	میلیون ریال		
.....
.....

^۱ با در نظر گرفتن میزان اهمیت، انعکاس جداگانه مانده در متن ترازنامه قبل از سرفصل سایر اندوخته‌ها و مبلغ افزایش سرمایه طی دوره در متن گردش حساب سود و زیان انباشته تلفیقی مناسب است.

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

۲۳- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	گروه:
.....	فروش خالص
.....	صندوق:
.....	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه

۲۳-۱- فروش خالص

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	
.....	فروش برق به
.....	فروش برق به
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	
(.....)	(.....)	برگشت از فروش و تخفیفات
.....	

۱-۱-۲۳- فروش به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۹۱		۱۳۹۲		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
.....	.....	.....	.....	اشخاص وابسته
.....	.....	.....	.....	سایر اشخاص
.....	

۱-۲-۲۳- جدول مقایسه‌ای فروش و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

	درصد سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد	
	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	عملیاتی	
	به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	(.....)	فروش برق به
.....	(.....)	فروش برق به
.....	(.....)	سایر (کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
.....	(.....)	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	دستمزد مستقیم
.....	سربار ساخت:
.....	دستمزد غیرمستقیم
.....	استهلاک
.....
.....	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
.....	
(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب‌نشده
.....	جمع هزینه‌های ساخت
-	(.....)	ضایعات غیرعادی
.....	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱-۲۴- مقایسه مقدار تولید اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال
.....

۲۵- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	حقوق و دستمزد و مزایا
.....	کارمزد ارکان صندوق
.....	کارمزد تصفیه صندوق
.....	پاداش عملکرد (پاداش هیات مدیره) ^۱
-	-	حمل و نقل
-	-	حق‌العملکاری و کمیسیون فروش
-	-	استهلاک
.....
.....	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری و عمومی)
.....	

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۱-۲۵- کارمزد ارکان صندوق

	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
مدیر صندوق	
متولی	
ناظر فنی	
متعهد پذیرهنویس	
حسابرس	
حق حضور اعضای هیات مدیره	
سایر	
	

۲۶- سایر اقلام عملیاتی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	.....	.....	فروش ضایعات
-	-	.....	(.....)	سود (زیان) ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	هزینه‌های جذب‌نشده در تولید
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	ضایعات غیرعادی تولید
.....	.....	.....	.....	درآمد اجاره
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
.....	

۱-۲۶- مبلغ میلیون ریال ضایعات غیرعادی تولید، ناشی از است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۲۷- هزینه‌های مالی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				وام‌های دریافتی:
.....	بانک‌ها
.....	-	-	شرکت‌های گروه
.....	سایر اشخاص وابسته
.....	سایر اشخاص
.....	
-	-	اوراق مشارکت
.....
.....	

۲۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها
(.....)	(.....)	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
.....	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
-	-	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
-	-	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
.....
.....	

۲۸-۱- سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	سرمایه‌گذاری در سهام
.....	سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
.....	سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت
.....	اوراق گواهی سپرده بانکی
.....	

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

۲۸-۲ سود (زیان) فروش سرمایه گذاری‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	سرمایه گذاری در سهام
.....	سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت
.....	

۲۸-۳ سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری‌ها

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود (زیان) ارزیابی سرمایه گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار
(.....)	-	-	-	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شرکت پروژه
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	زیان کاهش ارزش سایر سرمایه گذاری‌های جاری
-	-	-	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شرکت پروژه
.....	برگشت زیان کاهش ارزش سایر سرمایه گذاری‌ها
.....	

۲۹- سود (زیان) هر واحد سرمایه گذاری

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود عملیاتی
-	-	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	سود غیر عملیاتی
-	-	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
.....	سود خالص
-	-	(.....)	(.....)	اثر مالیاتی
.....	
شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
.....	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری
-	-	(.....)	(.....)	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری
.....	صندوق در مالکیت شرکت فرعی
.....	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۰- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(.....)	.....	اصلاح اشتباهات ^۱
(.....)	

۱-۳۰- اصلاح اشتباهات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	.....	اصلاح هزینه استهلاک ماشین‌آلات در سال ۱۳۹۱
(.....)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰
(.....)	

۲-۳۰- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۱- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	سود عملیاتی
-	-	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود
-	-	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	افزایش دریافتی‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	افزایش پیش‌پرداخت‌ها
-	-	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	کاهش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
.....	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی ^۲
.....	

^۱ لازم به تاکید است به موجب بند ۴۱ استاندارد حسابداری شماره ۶، با عنوان «گزارش عملکرد مالی» اصلاح اشتباهات در صورتی که با اهمیت نباشد، در سود یا زیان خالص دوره جاری منظور می‌گردد.

^۲ اقلامی که در تعیین سود (زیان) عملیاتی منظور نشده و در سایر سرفصل‌های اصلی صورت جریان وجه نقد نیز قابل طبقه‌بندی نبوده است، در فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۲- مبادلات غیرنقدی

صندوق		گروه		
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده بستانکاران
-	-	جایگزینی وام‌های بلندمدت با وام‌های بلندمدت
.....
.....	

۳۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۳-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

میلیون ریال	
.....	احداث نیروگاه ...
.....
.....	

۳۳-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

صندوق	گروه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
.....	تضمین وام شرکت
.....	تضمین بدهی کارکنان به بانکها
.....	سایر بدهی‌های احتمالی:
.....	فروش دین به بانکها
.....	دعای حقوقی مطروحه علیه شرکت در خصوص
.....	
.....	

۳۳-۲-۱- دعوی حقوقی در تاریخ توسط علیه شرکت پروژه به مبلغ میلیون ریال در دادگاه مطرح

گردیده که پیامدهای ناشی از آن در شرایط حاضر مشخص نمی‌باشد.

۳۳-۳- در تاریخ ادعایی بر علیه شرکت مبنی بر ورود خسارت به مبلغ میلیون ریال به ساختمان شرکت

پروژه، مطرح شده است که در حال بررسی است و وصول خسارت از این بابت محتمل می‌باشد.

۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

صورت‌های مالی نبوده، به شرح زیر است:

.....

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه نمونه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۵-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

.....	تضامین اعطایی/ دریافتی	فروش	خرید	تسهیلات پرداختی	تسهیلات دریافتی	فروش	خرید	نوع وابستگی ^۱	نام شخص وابسته	شرح
.....	شرکت	واحدهای تجاری اصلی و نهایی
.....	شرکت	
.....	جمع		
.....	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....	شرکت	
.....	مدیران اصلی صندوق و واحدهای تجاری اصلی آن
.....	
.....	شرکت	سایر اشخاص وابسته
.....	شرکت	
.....	جمع		
.....	جمع کل		

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه نمونه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲

۲-۳۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

مبالغ به میلیون ریال

۱۳۸۱		۱۳۸۲		سود سهام پرداختی	پیش دریافت ها	تسهیلات دریافتی	پرداختی های غیر تجاری	پرداختی های تجاری	پیش پرداخت ها	تسهیلات پرداختی	دریافتی های غیر تجاری	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص													
بدهی	طلب	بدهی	طلب												
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	واحدهای تجاری اصلی و نهایی
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	مدیران اصلی شرکت و واحدهای تجاری اصلی آن
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	سایر اشخاص وابسته
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	شرکت	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع	
.....	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع کل	

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

۳-۳۵- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	موضوع معامله	مبلغ معامله
					میلیون ریال
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	✓
	✓
شرکت پروژه (فرعی)	-
دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه	✓
	✓
	-
مدیران اصلی	-
	-
	-
سایر اشخاص وابسته	-
	-
جمع				

۴-۳۵- به استثنای موارد زیر، تفاوت بااهمیت بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته مذکور و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی وجود ندارد:

نام شخص وابسته	موضوع معامله	مبلغ معامله	ارزش منصفانه
.....	میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....

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

۵-۳۵- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته صندوق

مبالغ به میلیون ریال

۱۳×۱		۱۳×۲		تسهیلات دریافتی	پرداختی‌های غیر تجاری	پیش پرداخت‌ها	دریافتی‌های غیر تجاری	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص									
بدهی	طلب	بدهی	طلب								
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	واحدهای تجاری اصلی و نهایی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	شرکت پروژه (فرعی)
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	دارندگان واحدهای سرمایه گذاری دارای نفوذ قابل ملاحظه
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	مدیران اصلی
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	سایر اشخاص وابسته
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	-	
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	جمع

۳۵-۶- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است:

۳۵-۶-۱- فروش ساختمان به شرکت بدون انجام کارشناسی و مزایده به مبلغ میلیون ریال صورت گرفته است.

۳۵-۶-۲-

۳۵-۷- به استثنای مورد زیر هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۱ شناسایی نشده است.

۳۵-۷-۱- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در پایان سال مالی ۱۳۸۱ بابت طلب از شرکت بالغ بر میلیون ریال می‌باشد که به دلیل تعدیل گردیده است.

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

۳۶- وضعیت ارزی

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

شماره	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگلستان	درهم امارات	.....
۴	موجودی نقد	.....	.....	.....	.....	.....
۶	دریافتی‌های تجاری و غیرتجاری	.....	.....	.....	.....	.....
۶	دریافتی‌های بلندمدت	.....	.....	.....	.....	.....
	جمع دارایی‌های پولی ارزی	.....	.....	.....	.....	.....
۱۲	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	(.....)	.....	.....	.....	.....
۱۴	تسهیلات مالی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
۱۲	پرداختی‌های بلندمدت	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	جمع بدهی‌های پولی ارزی	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹	.....	(.....)	.....	(.....)	.....
۳۳	تعهدات سرمایه‌ای ارزی	.....	.....	.....	.....	.....

۱-۳۶- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌های گروه طی سال به شرح زیر است:

دلار	یورو	
.....	فروش
.....	خرید
.....	سایر پرداخت‌ها