

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۸-۱ - گردش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

^۱ منظور ۳ درصد نسبت به جمع کل هر ستون در یادداشت ۱۸-۱ است.

شرکت سرمایه‌گذاری نمونه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۸-۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۰۲					مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			
سود (زیان)	سود (زیان)	سود تضمین شده	سود سهام	جمع	سود (زیان)	سود (زیان)	سود تضمین شده	سود سهام ^۱	ارزش بازار در ۱۳۰۲/۱۲/۲۹	درصد به جمع کل	۱۳۰۱	۱۳۰۲	
.....		(.....)	-				(.....)	-					سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....		-	-				-	-			-		شرکت
.....			-				-	-					حق تقدم شرکت
.....			-				-	-					شرکت
.....		-					-	-					صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
.....		-					(.....)	-					صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
.....		-	-			-	-	-					اوراق اجاره
.....		-	-			-		-					اوراق
.....		-	-			-	(.....)						سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل) ^۲
.....							(.....)						جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
.....		-	-				(.....)	-					سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....		(.....)	-				(.....)	-					شرکت
.....		-	-				-	-			-		حق تقدم شرکت
.....			-				(.....)	-					شرکت
.....		-					-	-					صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
.....		-					(.....)	-					صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
.....		-	-			-	-	-					اوراق اجاره
.....		-	-			-		-					اوراق
.....		-	-			-	(.....)						سایر (اقلام کمتر از ۳ درصد جمع کل)
.....							(.....)						جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....							(.....)			۱۰۰			جمع سرمایه‌گذاری‌ها

^۱ شامل سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری نیز می‌شود.

^۲ منظور ۳ درصد نسبت به جمع کل در هر ستون در یادداشت ۱۸-۲ است.

د. ارزش بازار خاصه‌ای از دارایی است که برای مدیریت واحد تجاری و سایر استفاده‌کنندگان صورتهای مالی بیشترین اهمیت را دارد. افزون بر این، استفاده از این روش اشکال در اندازه‌گیری ارقام مشابه با قیمتهای متفاوت را که تنها به لحاظ خرید در زمانهای مختلف ایجاد شده است، از بین می‌برد.

تعیین ارزش بازار اوراق سریع‌المعامله

۲۶. در عمل، در هر مقطع زمانی، دو قیمت برای ارزیابی اوراق سریع‌المعامله به ارزش بازار وجود دارد. اول: قیمت "پیشنهاد خرید" است که انتظار می‌رود سرمایه‌گذاری به آن قیمت واگذار شود و دوم: قیمت "پیشنهاد فروش" است که انتظار می‌رود یک سرمایه‌گذار برای تحصیل سرمایه‌گذاری بپردازد. قیمت سومی که می‌تواند برای مقاصد ارزیابی بکار گرفته شود، قیمت میانگین بازار، یعنی میانگین قیمت "پیشنهاد خرید" و "پیشنهاد فروش" است. در عمل، تفاوت بین دو قیمت مزبور در مورد یک سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار نسبتاً کم است. در نتیجه در این استاندارد قیمت خاصی تجویز نمی‌شود. واحدهای تجاری، قیمت متناسب با شرایط خاص خود را انتخاب می‌کنند. برای بیشتر واحدهای تجاری، قیمت صحیح در تئوری، قیمت پیشنهاد خرید است لیکن در عمل قیمت میانگین نیز قابل قبول است. به هر حال هرمنایی که انتخاب شود به‌طور یکنواخت اعمال خواهد شد. قیمتهای تاریخ ترازنامه را می‌توان از طریق یک کارگزار رسمی و یا از طریق بورس اوراق بهادار کسب نمود. ارزش بازار پرتفوی سرمایه‌گذاری براساس تک تک سرمایه‌گذارها محاسبه می‌شود.

۲۷. باید توجه داشت که قیمت اعلام شده بازار قیمتی میانگین است و اغلب مبتنی بر حجم معینی از معاملات است. بنابر این ممکن است راهنمای قابل اتکایی برای استفاده توسط واحد تجاری در شرایط خاص آن نباشد. این امر بویژه هنگامی مصداق دارد که سرمایه‌گذار، بیش از اندازه معمول از یک سرمایه‌گذاری را در اختیار داشته باشد. در چنین شرایطی واگذاری کل سرمایه‌گذاری بدون تغییر در قیمت امکان‌پذیر نیست و بنابر این قیمت مزبور باید در حدی تعدیل شود که درآمد قابل شناسایی در تاریخ ترازنامه به نحوی اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد. البته نحوه معمول واگذاری توسط واحد تجاری (به‌صورت یکجا یا بخش بخش) باید در روال فعالیت عادی آن در نظر گرفته شود.

۲۸. در شرایطی که واگذاری اجباری باشد، قیمت مؤثر ممکن است بنحو قابل ملاحظه‌ای کمتر از قیمت اعلام شده بازار باشد. همچنین حجم سهام موجود در بازار برای معامله نیز عامل مهمی در تعیین قیمت بازار است. در این شرایط باید مراتب فوق در تعیین قیمت بازار مورد توجه خاص قرار گیرد.

مبلغ دفتری سرمایه‌گذارها

۲۹. به استثنای سرمایه‌گذارهای نگهداری شده توسط صندوقهای سرمایه‌گذاری و واحدهای تجاری مشابه که باید به ارزش بازار گزارش گردد. سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار هرگاه به عنوان دارایی جاری نگهداری شود باید در صورت وضعیت مالی به یکی از دو روش زیر منعکس شود:

الف. ارزش بازار، یا

ب. اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش.

۳۰. چنانچه ماهیت و میزان سرمایه‌گذاری به گونه‌ای باشد که جذب آن توسط بازار، بدون تأثیر با اهمیت در نرخ بازار آن، ممکن نباشد، قیمت جاری بازار باید طوری تعدیل شود که منعکس‌کننده عوایدی باشد که واحد تجاری به طور واقع بینانه، انتظار کسب آن را در صورت واگذاری سرمایه‌گذاری در روال عادی فعالیت تجاری داشته باشد.

۳۱. سایر سرمایه‌گذارهایی که تحت عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی می‌شود، باید در صورت وضعیت مالی به یکی از دو روش زیر منعکس شود:

الف. اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش، یا

ب. خالص ارزش فروش.