

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



دیسرخانہ کارگروه صندوق های پژوهش و فناوری

## چهارمین نشست هم‌افزایی صندوق‌های پژوهش و فناوری غیردولتی کشور

---

۱۴ اسفند ماه ۱۳۹۸

# اقدامات دبیرخانه طبق دستور سومین نشست مورخ ۱۲ آبان

برگزاری کارگاه آموزشی استاندارد های جدید حسابداری برای مدیران عامل و مدیران مالی صندوق ها؛

تهیه و تدوین صورتهای مالی نمونه برای صندوق ها؛

برگزاری جلسه هماهنگی با حسابرسان صندوق ها.

# صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

درج اقلام زیر در صورت وضعیت مالی صندوق های پژوهش و فناوری ضروریست:

- |                             |                          |
|-----------------------------|--------------------------|
| ۱. موجودی نقد               | ۶. دارایی های ثابت مشهود |
| ۲. سرمایه گذاری ها          | ۷. دارایی های نامشهود    |
| ۳. تسهیلات اعطایی           | ۸. سایر سرمایه گذاری ها  |
| ۴. اسناد و حسابهای دریافتنی | ۹. سایر دارایی ها        |
| ۵. پیش پرداختها             |                          |

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

موجودی نقد:

مانده کلیه حسابهای بانکی به تفکیک نام بانک و نوع حساب ( قرض الحسنه، پشتیبان، جاری و ... )

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سرمايه گذاري ها :

سرمايه گذاري های سريع المعامله

◀ کلیه مبالغ سرمايه گذاري شده در بازار پول ( حساب سپرده سرمايه گذاري ) به تفکيک بانک

◀ کلیه مبالغ سرمايه گذاري شده در بازار سرمايه به تفکيک نوع سهم و نوع واحد

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سرمايه گذاري ها:

## سرمايه گذاري های جسورانه

◀ به تفکیک نوع شامل مشارکت مدنی و حقوقی

□ کلیه مشارکت های حقوقی به تفکیک درصد سهام در شرکت سرمايه پذیر، تعداد اعضاء هیات مدیره انتخابی

و وضعیت اعضاء هیات مدیره ( موظف و غیر موظف )

□ کلیه مشارکت های مدنی به تفکیک سررسید و نحوه محاسبه سود مشارکت

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

## تسهیلات اعطایی:

◀ کلیه مبالغ تسهیلات پرداختی به تفکیک دریافت کننده تسهیلات، نوع تسهیلات، نرخ تسهیلات، مبلغ و نوع تضامین، زمان سررسید، محل منابع

تسهیلات پرداختی از محل منابع معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری و صندوق نوآوری و شکوفایی

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

## تسهیلات اعطایی:

تسهیلات پرداختی از محل منابع معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری و صندوق نوآوری و شکوفایی

مبلغ مانده	مبلغ اقساط دریافتی	مبلغ تسهیلات پرداختی	مبلغ سپرده دریافتی	مبلغ تضامین	نوع تضامین	تاریخ پایان قرارداد	تاریخ شروع قرارداد	دوره تنفس	مدت قرارداد	نرخ تسهیلات	مبلغ قرارداد	نوع تسهیلات	تاریخ قرارداد	شماره قرارداد	شناسه ملی	نام دریافت کننده تسهیلات	ردیف



# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

اسناد و حسابهای دریافتنی:

◀ به تفکیک تجاری و غیر تجاری

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

پیش پرداختها:

طبق استاندارد

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود:

طبق استاندارد

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

## سایر سرمایه گذاری :

◀ شامل مشارکت در تاسیس صندوقهای پژوهش و فناوری، شرکت اعتبارسنجی، شرکت مشاور سرمایه گذاری و ...

□ کلیه مشارکتها به تفکیک درصد مشارکت، تعداد اعضای هیات مدیره انتخابی و وضعیت اعضای هیات مدیره ( موظف و غیر موظف )

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سایر داراییها:

طبق استاندارد

# صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

درج اقلام زیر در صورت وضعیت مالی صندوق های پژوهش و فناوری ضروریست:

۱. منابع مالی کارگزاری شده
۲. اسناد و حسابهای پرداختی
۳. سود پرداختی
۴. مالیات پرداختی
۵. تسهیلات مالی دریافتی
۶. ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۷. سرمایه
۸. افزایش سرمایه در جریان
۹. اندوخته قانونی
۱۰. سایر اندوخته ها
۱۱. سود ( زیان ) انباشته

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

منابع مالی کارگزاری شده:

◀ به تفکیک محل منابع و گردش منابع طی دوره مالی

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

اسناد و حسابهای پرداختنی:

◀ به تفکیک تجاری و غیر تجاری

◀ تجاری شامل مبالغ بلوک شده برای صدور ضمانتنامه و درآمد تحقق نیافته ( رعایت استاندارد شماره ۳ ) و

...



# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

## سود پرداختنی:

◀ به تفکیک سنوات قبل

◀ در صورتیکه طبق تصمیم مجمع عمومی عادی صندوق، سودی بین سهامداران تقسیم نگردیده است، آیتهم سود پرداختنی با مانده صفر باید در صورتهای مالی درج گردد و در یادداشت توضیحی، تصمیم مجمع ذکر گردد.

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

## مالیات پرداختنی:

◀ طبق استاندارد

◀ در صورتیکه طبق محاسبات صندوق مشمول پرداخت مالیات نگردد، آیتم مالیات پرداختنی با مانده صفر باید در صورتهای مالی درج گردد و در یادداشت توضیحی، نیز نحوه محاسبات افشاء گردد.

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

تسهیلات مالی دریافتی:

◀ به تفکیک محل دریافت تسهیلات، مبلغ دریافتی، نرخ، زمان سررسید و اقساط

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

◀ طبق قوانین و مقررات

◀ در صورتیکه طبق آیین نامه های صندوق با کارکنان در پایان دوره مالی تصفیه حساب می گردد، آیتم مذکور با مانده صفر باید در صورتهای مالی درج گردد و در یادداشت توضیحی، نیز نحوه محاسبات افشاء گردد.

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

حقوق صاحبان سهام:

طبق قوانین و مقررات و استاندارد

# اقلام زیر خط صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

## حسابهای انتظامی:

کلیه اطلاعات مربوط به ضمانتنامه های فعال شامل مضمون عنه، مبلغ، نوع ضمانتنامه، تاریخ سررسید و کد

سپاص

# صورت سود و زیان

درج اقلام زیر در صورت سود و زیان صندوق های پژوهش و فناوری ضروریست:

۱. درآمدهای عملیاتی
۲. هزینه های عملیاتی
۳. سود (زیان) عملیاتی
۴. درآمدهای غیر عملیاتی
۵. هزینه های عمومی و اداری
۶. هزینه مالی
۷. هزینه استهلاک
۸. سود ( زیان ) قبل از مالیات
۹. مالیات
۱۰. سود ( زیان ) خالص

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

## درآمدهای عملیاتی:

- ◀ شامل: کارمزد ضمانتنامه، سود تسهیلات، کارمزد عاملیت/کارگزاری و سود حاصل از سرمایه گذاری جسورانه
- ◀ کلیه درآمدها باید بر مبنای تعهدی شناسایی گردند.



# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

## هزینه های عملیاتی:

➤ پیشنهاد می گردد، تسهیم هزینه ها بر مبنای تعداد کارکنانی که درگیر فرآیند عملیاتی هستند انجام پذیرد.

➤ هزینه های مربوط به مشاورین که در فرآیند عملیاتی مشاوره میدهند کامل جزء هزینه های عملیاتی میباشد و باید افشاء گردد.

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

درآمدهای غیر عملیاتی:

طبق استاندارد

# افشاء اطلاعات در یادداشتهای همراه صورتهای مالی

هزینههای عمومی و اداری:

◀ طبق استاندارد

◀ هزینه های مربوط به مشاورین مالیاتی، حق الزحمه حسابرس کامل جزء هزینه های عمومی و اداری میباشند و باید افشاء گردد.

# نامه مدیریت

◀ “نامه مدیریت” حاوی شرحی از نقاط ضعف کنترل‌های داخلی واحد مورد رسیدگی و پیشنهادهایی برای رفع آنها است.

◀ در نامه مدیریت از واحد مورد رسیدگی درخواست می‌شود که نظر خود در مورد موارد مطرح شده و اقدامات به عمل آمده جهت رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی را طی مدت زمان معینی به حسابرس مستقل گزارش کند و حسابرس مستقل در حسابرسی‌های بعدی این امر را کنترل کند.

◀ نامه مدیریتی می‌تواند کمک بسیار زیادی به مدیر و مسئولان واحد مورد رسیدگی باشد تا با رفع مشکلات و نواقص، بتوانند صورتهای مالی قابل اتکا تهیه و ارائه نمایند.

# جمع بندی مطالب و پیشنهادات دبیرخانه

- انتخاب بازرس قانونی و حسابرس، طبق دستورالعمل، و اعلام به دبیرخانه؛
- انعقاد قرارداد با حسابرس، طبق دستورالعمل، و تاکید بر تهیه نامه مدیریت؛
- بستن حسابها و تهیه صورتهای مالی تا نیمه اردیبهشت ماه ۱۳۹۹؛ ( پیشنهاد دبیرخانه )
- انجام فرآیند حسابرسی و دریافت گزارش حسابرس تا ابتدای تیرماه ۱۳۹۹؛ ( پیشنهاد دبیرخانه )
- دعوت از ناظر کارگروه برای حضور در جلسه مجمع عادی؛
- برگزاری مجمع عمومی عادی طبق قانون تجارت و حداکثر چهار ماه پس از پایان سال مالی.

با تشکر از توجه شما