

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

به انضمام

صورت‌های مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۲ و ۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی :
۱	- تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره
۲	- صورت سود و زیان
۳	- صورت وضعیت مالی
۴	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	- صورت جریان‌های نقدی
۳۴ الی ۳۶	- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
۴۱ الی ۴۱	- پیوست (گزارش تفسیری مدیریت)



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استانداردهای بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- مفاد بندهای ۱-۴ و ۲-۴ ذیل تأثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است:

وضعیت مالیاتی

۴-۱- بشرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۸، سازمان امورمالیاتی در ارتباط با عملکرد سال ۱۴۰۰ به استناد برگ تشخیص واصله، مبلغ ۴۰۶ میلیارد ریال مازاد بر مبالغ پرداختی و پرداختنی مطالبه نموده که شرکت به دلیل عدم اعمال نرخ صفر مالیاتی توسط سازمان مزبور، در خصوص افزایش سرمایه از محل سود انباشته به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و صورت‌های مالی از این بابت تعدیل نگردیده است. مدیریت شرکت با توجه به لوایح دفاعی بدهی با اهمیتی مازاد بر مبالغ گزارش شده بر آورد نمی نماید.

ابهام نسبت به پیامدهای آتی

۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۱، بر اساس مفاد ماده ۳۴ دستور العمل تسویه و پایاپای معاملات بورس کالای ایران مصوب ۲۲ آبان ۱۳۸۹، طرفین معامله همزمان با ارائه درخواست خرید و فروش، اختیار اباحه تصرف در منافع حاصل از وجوه واریزی به حساب شرکت را به عنوان وجوه تضمین به شرکت می دهند که سود حاصل از وجوه واریزی طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات قبل به مبلغ ۵۳۶۹ میلیارد ریال می باشد که با توجه به استعلام‌های دریافتی از سازمان بورس اوراق بهادار، در سرفصل ذخایر طبقه بندی شده است. چگونگی تسویه مانده حساب مزبور در حال حاضر مشخص نبوده و موقوف به اظهار نظر قطعی سازمان یاد شده می باشد.





گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (۱۵۱مه)

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص به نکته قابل ذکر بر خورد نشده است.

سایر الزامات گزارشگری

۶- این موسسه در بررسی رعایت مقررات و الزامات سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل انطباقی در قالب چک لیست‌های ابلاغی سازمان و دستورالعمل حاکمیت شرکتی به مورد بااهمیتی برخورد ننموده است.

۷- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس بررسی‌های انجام شده با توجه به محدودیت ذاتی کنترل‌های داخلی، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت الزامات منعکس در چک لیست مزبور برخورد نکرده است.

سایر موارد

۸- صورت‌های مالی، گزارش تفسیری مدیریت و تأییدیه مدیران با توجه عدم معرفی نمایندگان حقیقی اشخاص حقوقی، با تأیید ۶ عضو از ۷ عضو هیأت مدیره تأیید و انتشار یافته است.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

علیرضا عطوفی

محمد قربانی

شماره عضویت ۸۰۰۵۴۳

شماره عضویت ۹۹۲۷۰۳

تاریخ: ۲۷ آبان ۱۴۰۲



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۳۴	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۴ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)	حامد سلطانی نژاد	رئیس هیئت‌مدیره	
شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)	سیروان امینی	نائب رئیس هیئت‌مدیره	
شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)	طهمورث جوان بخت	عضو هیئت‌مدیره	
شرکت فولاد خوزستان (سهامی عام)	بهمن تجلی زاده	عضو هیئت‌مدیره	
شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)	-	عضو هیئت‌مدیره	
شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)	سعید مستشار	عضو هیئت‌مدیره	
شرکت بانک تجارت (سهامی عام)	محمودرضا الهی فرد	عضو هیئت‌مدیره	
	سیدجواد جهرمی	مدیرعامل	

آدرس: تهران، خیابان آیت الله طالقانی،
بعد از تقاطع ولی عصر (عج)، شماره ۳۵۱
تلفن گویا: ۸۵۶۴۰ | نمابر: ۸۸۳۸۳۰۰۰
www.ime.co.ir info@ime.co.ir



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲,۶۹۳,۵۵۷	۴,۴۹۰,۶۲۱	۴	درآمد حاصل از کارمزد معاملات
۷۶,۶۰۶	۱۰۶,۷۰۰	۵	حق درج کالای عرضه شده
۱۵,۵۵۰	۱۶,۴۶۱	۶	حق پذیرش
۴,۷۷۳	۱۲۱,۳۸۶	۷	حق عضویت کارگزاران
۲,۷۹۰,۴۸۶	۴,۷۳۵,۱۶۸		جمع درآمدهای عملیاتی
(۴۰۵,۳۱۲)	(۶۵۰,۱۹۴)	۸	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۳۸۵,۱۷۴	۴,۰۸۴,۹۷۴		سود ناخالص
(۲۹۳,۸۳۲)	(۵۸۱,۱۹۳)	۹	هزینه‌های اداری و عمومی
۲,۰۹۱,۳۴۲	۳,۵۰۳,۷۸۱		سود عملیاتی
(۷۲,۱۱۸)	.	۱۰	هزینه‌های مالی
۱,۲۱۱,۱۶۳	۱,۳۲۸,۲۴۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۳,۲۳۰,۳۸۷	۴,۸۳۲,۰۲۹		سود عملیات قبل از مالیات
(۳۷۹,۰۸۲)	(۵۵۲,۶۰۹)	۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۸۵۱,۳۰۵	۴,۲۷۹,۴۲۰		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۱۳۶	۲۱۸		عملیاتی (ریال)
۷۴	۹۷		غیرعملیاتی (ریال)
۲۱۰	۳۱۵	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیرجاری
۶,۷۵۳,۷۵۲	۸,۲۹۲,۶۷۷	۱۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۵,۷۳۸	۲۸,۲۷۸	۱۴	دارایی‌های نامشهود
۵۵,۲۹۲	۵۵,۲۹۲	۱۵	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۴۶۲,۱۸۹	۱,۰۹۴,۶۱۴	۱۶	سایر دارایی‌ها
۸,۳۹۶,۹۷۱	۹,۴۷۰,۸۶۱		جمع دارایی‌های غیرجاری
			دارایی‌های جاری
۲۳,۳۵۹	۲۰,۷۸۷	۱۷	پیش‌پرداخت‌ها
۱۳۸,۱۷۴	۵۱۴,۱۰۵	۱۸	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۸,۲۱۲,۶۵۱	۱۱,۳۵۳,۵۸۰	۱۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۵۶,۷۵۳	۴۹,۱۷۰	۲۰	موجودی نقد
۴,۰۷۹,۶۸۲	۵,۳۸۳,۰۳۳	۲۱	موجودی نقد نزد اتاق پایاپای
۱۲,۵۱۰,۶۱۹	۱۷,۳۲۰,۶۷۵		جمع دارایی‌های جاری
۲۰,۸۰۷,۵۹۰	۲۶,۷۹۱,۵۳۶		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۲	سرمایه
۷۸۸,۴۹۹	۷۸۸,۴۹۹	۲۳	اندوخته قانونی
۱,۳۶۱,۵۷۵	۳۱,۵۷۵	۲۴	اندوخته احتیاطی
۵,۲۶۰,۰۲۹	۴,۷۳۹,۴۴۹		سود انباشته
(۵۸۶,۳۲۰)	(۶۸۶,۳۱۹)	۲۵	سهام خزانه
۱۵,۱۲۳,۷۸۳	۱۸,۴۷۳,۲۰۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیرجاری
۲۴۲,۱۶۳	۱۸۹,۵۰۶	۳۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۱۴۶,۹۷۵	۱۹۵,۴۸۶	۳۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۰,۱۳۸	۳۸۴,۹۹۲		جمع بدهی‌های غیرجاری
			بدهی‌های جاری
۵۶۱,۴۵۴	۹۵۶,۱۸۸	۳۷	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۳۰,۹۲۲	۵۳۸,۱۵۴	۳۸	مالیات پرداختنی
۲۶,۶۲۳	۶۱۷,۵۷۱	۳۹	سود سهام پرداختنی
۳۳۲,۳۵۷	۱۹۳,۵۰۷	۳۰	تسهیلات مالی
۴,۲۴۱,۳۱۲	۵,۶۱۷,۶۶۲	۳۱	ذخایر
.	۱۰,۲۵۸	۳۲	پیش‌دریافت‌ها
۵,۳۹۳,۶۶۹	۷,۹۳۲,۳۲۰		جمع بدهی‌های جاری
۵,۶۸۳,۸۰۷	۸,۳۱۸,۳۳۲		جمع بدهی‌ها
۲۰,۸۰۷,۵۹۰	۲۶,۷۹۱,۵۳۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature across the bottom and several smaller ones to the right.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیارد ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشتة	اندرجته احتیاطی	اندرجته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۷۵,۱۳۲,۷۸۳	(۵۸۶,۳۲۰)	۵,۲۶۰,۰۲۹	۱,۳۶۱,۵۷۵	۷۸۸,۴۹۹	•	۸,۳۰۰,۰۰۰
۴,۳۷۹,۴۳۰	•	۴,۳۷۹,۴۳۰	•	•	•	•
(۸۳۰,۰۰۰)	•	(۸۳۰,۰۰۰)	•	•	•	•
•	•	(۳,۸۷۰,۰۰۰)	(۱,۸۳۰,۰۰۰)	•	•	۵,۳۰۰,۰۰۰
(۹۱,۹۹۹)	(۹۱,۹۹۹)	•	•	•	•	•
۷۸,۴۷۳,۲۰۴	(۵۸۶,۳۲۹)	۴,۷۳۹,۴۳۹	۲۱,۵۷۵	۷۸۸,۴۹۹	•	۱۳,۶۰۰,۰۰۰
۸,۹۷۳,۶۹۲	(۳۳۰,۷۸۱)	۲,۰۳۲,۸۰۷	۸۱۲,۳۵۰	۴۴۸,۳۱۶	•	۵,۰۰۰,۰۰۰
۲,۸۵۱,۳۰۵	•	۲,۸۵۱,۳۰۵	•	•	•	•
(۴۰۰,۰۰۰)	•	(۴۰۰,۰۰۰)	•	•	•	•
•	•	(۲,۳۸۷,۰۰۰)	(۸۱۲,۰۰۰)	•	۲,۳۰۰,۰۰۰	•
۱۱,۴۲۴,۹۹۷	(۳۳۰,۷۸۱)	۳,۰۰۹,۹۱۲	۴۵۰	۴۴۸,۳۱۶	۳,۳۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه در جریان

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top left and several smaller ones below it.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۳,۶۳۶,۰۹۴	۵,۴۹۲,۰۷۶	۳۳
(۶۸,۸۸۶)	(۱۴۵,۲۱۵)	
۳,۵۶۷,۲۰۸	۵,۳۴۶,۸۶۱	
۱۰۵	۱۶,۶۹۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۹۸۳,۷۰۲)	(۱,۵۹۹,۴۳۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۴۲۸)	(۴,۶۷۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۲۶,۰۰۰)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۷,۷۴۹,۰۷۵	۸,۰۲۲,۶۹۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۰,۰۰۰,۶۴۳)	(۱۱,۱۶۳,۶۱۹)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸۰۰,۱۰۱	۱,۲۰۹,۵۴۳	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲,۴۷۰,۳۳۲)	(۳,۵۱۸,۸۰۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۰,۹۶,۸۷۶	۱,۸۲۸,۰۵۶	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
.	(۹۹,۹۹۹)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۴۳,۱۳۹)	(۱۹۱,۱۴۵)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۷۲,۶۴۰)	(۲,۳۶۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۷۷,۲۸۸)	(۲۳۹,۰۵۱)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۹۲,۰۶۷)	(۵۳۲,۵۵۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۷۰۳,۸۰۹	۱,۲۹۵,۴۹۹	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲,۴۴۰,۵۹۰	۴,۱۳۶,۴۳۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۱,۲۶۷	۲۶۹	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۳,۱۴۵,۶۶۶	۵,۴۳۲,۲۰۳	تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

لبنه



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) بر اساس قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب آذر ماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی تاسیس و در تاریخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۲ تحت شماره ۳۰۱۹۸۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۳۸۷۵۲۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. بر اساس صورتجلسه نقل و انتقال فی مابین این شرکت و سازمان‌های کارگزاران بورس فلزات تهران و کارگزاران بورس کالای کشاورزی ایران که طی نامه شماره ۱۲۱/۱۸۷۱۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۴ به تائید سازمان بورس و اوراق بهادار نیز رسیده است، کلیه عملیات و فعالیت‌های اجرایی از تاریخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۱ به شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) انتقال یافته و فعالیت شرکت از تاریخ مذکور آغاز گردیده است. در حال حاضر مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان آیت الله طالقانی، نیش خیابان بندر انزلی، پلاک ۳۵۱ واقع می‌باشد. همچنین شرکت دارای تالارهای معاملاتی در شهرهای تهران و کیش می‌باشد که تمامی کالاهای صادراتی در محل تالار کیش انجام می‌شود.

شرکت از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۲ در بازار پایه شرکت فرابورس پذیرفته شده و طبق ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان می‌باشد. ضمناً در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ سهام شرکت بورس کالای ایران بر اساس مصوبه هیات پذیرش فرابورس ایران در بازار پایه "الف" فرابورس ایران پذیرفته شد. بر اساس این مصوبه معاملات سهام دسته چهارم (سایر اشخاص) شرکت بورس کالای ایران در تابلوی پایه الف فرابورس ایران معامله گردید. همچنین درخواست پذیرش سهام شرکت بورس کالای ایران در بورس اوراق بهادار تهران در جلسه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۰۲ هیات محترم پذیرش این بورس مطرح و با پذیرش شرکت بورس کالای ایران در تابلوی فرعی بازار اول بورس اوراق بهادار تهران موافقت به عمل آمد و از تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۶ کلیه نمادهای معاملاتی بورس کالا در تابلوی فرعی بازار اول بورس اوراق بهادار تهران معامله گردید. طبق مفاد ۱۲ الی ۱۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۷ نماد معاملاتی به تابلوی اصلی بازار اول منتقل شد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می‌باشد:

- ۱-۲-۱- تشکیل، سازماندهی و اداره‌ی بورس کالا به صورت متشکل، سازمان یافته و خودانتظام به منظور انجام معاملات کالاهای پذیرفته شده و اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده، توسط اشخاص ایرانی و غیرایرانی مطابق قانون و مقررات.
 - ۱-۲-۲- پذیرش کالاها و اوراق بهادار مبتنی بر آن از قبیل کالاهای صنعتی، معدنی و کشاورزی و اوراق بهادار مبتنی بر هر کدام مطابق قانون و مقررات.
 - ۱-۲-۳- تعیین شرایط عضویت برای گروه‌های مختلف از اعضا، پذیرش متقاضیان عضویت، وضع و اجرای ضوابط حرفه‌ای و انضباطی برای اعضا، تعیین وظایف و مسئولیت‌های اعضا و نظارت بر فعالیت آن‌ها و تنظیم روابط بین آنها مطابق قانون و مقررات.
 - ۱-۲-۴- فراهم آوردن شرایط لازم برای دسترسی منصفانه اعضا به منظور انجام معاملات کالاها و اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده مطابق قانون و مقررات.
 - ۱-۲-۵- همکاری و هماهنگی با نهادهای مالی، شرکت‌ها، ارگان‌ها و سازمان‌هایی که بخشی از وظایف مربوط به داد و ستد کالاهای پذیرفته شده و اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده، یا انتشار و پردازش اطلاعات مرتبط با بورس کالا را بعهده دارند، از جمله شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه‌ی وجوه.
 - ۱-۲-۶- انجام تحقیقات، آموزش و فرهنگ‌سازی مرتبط با فعالیت بورس کالا برای تسهیل، بهبود و گسترش داد و ستد در بورس کالا و انتشار نشریه در حوزه تخصصی و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت پس از اخذ مجوزهای لازم.
 - ۱-۲-۷- همکاری با بورس‌های دیگر در ایران و خارج از ایران به منظور تبادل اطلاعات و تجربیات، یکسان سازی مقررات و استانداردها.
 - ۱-۲-۸- نظارت بر حسن انجام معاملات کالاهای پذیرفته شده و اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده در بورس کالا.
 - ۱-۲-۹- تهیه، جمع‌آوری، پردازش، انتشار و یا اعلام اطلاعات مربوط به سفارش‌ها و معاملات کالاهای پذیرفته شده و اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده طبق قانون و مقررات.
 - ۱-۲-۱۰- نظارت بر عرضه‌کنندگان کالاهای پذیرفته شده در بورس کالا و ناشران اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده، مطابق قانون و مقررات.
 - ۱-۲-۱۱- پذیرش انبارها، نظارت بر فعالیت آن‌ها و انجام عملیات مربوط به انبارها که در جهت تسهیل داد و ستد معاملات در بورس کالا انجام می‌شود.
 - ۱-۲-۱۲- اجرای سایر وظایفی که مطابق قانون و مقررات به عهده‌ی شرکت گذاشته می‌شود.
- فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش شامل تمامی موارد فوق الذکر بوده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام شرکت در طی دوره به شرح زیر میباشد:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
جمع	کیش	تهران	جمع	کیش	تهران
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۲۰۲	۱	۲۰۱	۲۱۹	۱	۲۱۸
۲۱	۰	۲۱	۱۲	۰	۱۲
۲۲۳	۱	۲۲۲	۲۳۱	۱	۲۳۰

کارکنان تمام وقت
کارکنان ساعتی و مشاورین

۲- اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۲-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان دوره‌ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
۲-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات (روز معامله)، شناسایی می‌شود.

۲-۲-۲- نحوه محاسبه درآمدهای شرکت به شرح زیر است:

به موجب ماده ۵۷ اساسنامه، کلیه منابع درآمدی شرکت از محل کارمزد معاملات، حق درج و حق پذیرش کالاها، انبارها و اوراق مبتنی بر کالا، حق عضویت کارگزاران و سایر درآمدهایی است که به تصویب سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده و بر اساس مصوبات هیئت‌مدیره شرکت و با در نظر گرفتن سقف‌هایی که سازمان بورس و اوراق بهادار بر این موارد تعیین کرده است محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۲-۳- تسعیر ارز

۲-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دلار	۴۱۱،۸۹۰ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	یورو	۴۴۱،۳۲۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	بات	۱۳،۷۰۰ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دینار عراق	۳۱۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روبل روسیه	۴،۲۶۷ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روپیه هند	۴،۹۶۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	رینگیت مالزی	۱۰۵،۵۰۰ ریال	قابلیت دسترسی

۲-۳-۲- 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 آن دارایی منظور می‌شود.

ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.
 ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
 ۳-۳-۲- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۲-۴- مخارج تامین مالی

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

۲-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۵-۲-۱- 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 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.
 ۵-۲-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، 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 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	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات اداری	۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۳ ساله	خط مستقیم

۵-۲-۳- 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 (به‌استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمدگی 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 درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی‌مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۶- دارایی‌های نامشهود

۶-۲-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.
 ۶-۲-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین (نرم‌افزار رایانه‌ای)، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس روش خط مستقیم ۳ ساله مستهلک می‌گردد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۲-۷-۱- 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. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۷-۲- 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.

۲-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، 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.

۲-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) 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 (واحد مولد وجه نقد) 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.

۲-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 به‌گونه‌ای 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.

۲-۸-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۹- سرمایه‌گذاری‌ها

نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازه‌گیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
نوع سرمایه‌گذاری	زمان شناخت درآمد
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۱۰- سهام خزانه

- ۲-۱۰-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.
- ۲-۱۰-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.
- ۲-۱۰-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.
- ۲-۱۰-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۲-۱۱- مالیات بر درآمد

۲-۱۱-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۲-۱۱-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که (الف) حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و (ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۲-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیئت‌مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۳-۲- قضاوت مربوط به برآورد

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، یکسان است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴- درآمد حاصل از کارمزد معاملات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
کارمزد	ارزش معامله	کارمزد	ارزش معامله	
۲,۴۷۴,۸۳۶	۳,۹۴۶,۱۹۱,۵۹۹	۴,۰۹۳,۰۱۱	۶,۸۴۸,۷۲۴,۳۲۸	معاملات تهران
۲۱۸,۷۲۱	۳۶۴,۹۹۸,۳۸۹	۳۹۷,۶۱۰	۸۷۷,۲۹۴,۸۴۱	معاملات کیش
۲,۶۹۳,۵۵۷	۴,۳۱۱,۱۸۹,۹۸۸	۴,۴۹۰,۶۲۱	۷,۷۲۶,۰۱۹,۱۶۹	

۴-۱- به موجب بند ۱۲ هشتصد و هفتاد و چهارمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار که طی نامه شماره ۱۳۲۶۴۵/۱۲۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۳ ابلاغ و به تصویب هیئت‌مدیره شرکت بورس کالای ایران رسید، از تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۵ نرخ و سقف کارمزدهای مربوطه تغییر یافت.
۴-۲- درآمد حاصل از کارمزد معاملات با اشخاص وابسته به شرح جدول معاملات با اشخاص وابسته در یادداشت توضیحی ۳۶ می‌باشد.

۵- حق درج کالای عرضه شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۶۷,۶۵۸	۹۳,۲۱۴	معاملات تهران
۸,۹۴۸	۱۳,۴۸۶	معاملات کیش
۷۶,۶۰۶	۱۰۶,۷۰۰	

۶- حق پذیرش

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۹,۸۸۱	۹,۷۴۸	حق پذیرش کالای عرضه شده
۴,۸۶۹	۵,۴۱۳	حق پذیرش انبارها
۸۰۰	۱,۳۰۰	حق پذیرش اوراق سلف موازی استاندارد
۱۵,۵۵۰	۱۶,۴۶۱	

۷- حق عضویت کارگزاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۱۱۱,۰۳۶	حق عضویت متغیر
۴,۷۷۳	۱۰,۳۵۰	حق عضویت ثابت
۴,۷۷۳	۱۲۱,۳۸۶	

۷-۱- بر اساس بند ۱۹-۱۲ مصوبه ۸۷۴ هیئت‌مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ و تصویب آن در هیئت‌مدیره محترم شرکت بورس کالای ایران، حق عضویت سالانه کارگزاران که پیش از این به تفکیک معاملات کارگزاران در کالاهای کشاورزی و معاملات در سایر کالاها تقسیم شده بود، لغو و مقرر گردید مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال به عنوان حق عضویت ثابت سالیانه و ۵ درصد از درآمد ناشی از کارمزد معاملات هر کارگزار تا سقف ۳ میلیارد ریال به عنوان حق عضویت متغیر تعیین گردید.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			یادداشت
	جمع	کیش	تهران	
۳۰.۱۵۸۱	۴۹۴.۹۷۰	۴.۴۴۳	۴۹۰.۵۲۷	۸-۱
۳۵.۵۲۹	۶۰.۰۱۹	۶۱۲	۵۹.۴۰۷	دستمزد مستقیم
۱۶.۶۹۰	۳۶.۱۸۰	۱.۳۲۷	۳۴.۸۵۳	آبدارخانه و غذای کارکنان
۱۶.۷۳۲	۱۵.۳۰۳	۷.۷۲۰	۷.۵۸۳	استهلاک
۵.۸۴۰	۹.۵۲۸	۸۶	۹.۴۴۲	تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۴.۲۷۸	۹.۰۳۴	۱۳۳	۸.۹۰۱	بیمه و درمان کارکنان
۳.۷۲۱	۶.۱۲۵	۷۸	۶.۰۴۷	نرم افزار و پهنای باند
۲۷	۹۵۶	۰	۹۵۶	آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۳۸۳	۴۷۲	۰	۴۷۲	حق حضور در جلسات کمیته پذیرش
۲۰.۵۳۱	۱۷.۶۰۷	۲.۸۱۶	۱۴.۷۹۱	ایاب و ذهاب و ماموریت
۴۰۵.۳۱۲	۶۵۰.۱۹۴	۱۷.۲۱۵	۶۳۲.۹۷۹	سایر هزینه‌ها

۸-۱- هزینه دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
	جمع	کیش	تهران	
۱۵۳.۲۹۵	۲۴۲.۳۰۸	۲.۴۴۵	۲۳۹.۸۶۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۳.۳۵۴	۱۱۴.۱۳۸	۱.۰۳۲	۱۱۳.۱۰۶	عیدی و پاداش
۳۱.۵۹۰	۴۶.۷۹۰	۴۶۷	۴۶.۳۲۳	بیمه سهم کارفرما
۳۹.۲۷۸	۳۹.۳۶۷	۱۸۴	۳۹.۱۸۳	مزایای پایان خدمت
۲۲.۶۱۷	۳۶.۱۷۹	۱۵۳	۳۶.۰۲۶	اضافه کاری
۱۱.۴۴۷	۱۶.۱۸۸	۱۶۲	۱۶.۰۲۶	سایر
۳۰.۱۵۸۱	۴۹۴.۹۷۰	۴.۴۴۳	۴۹۰.۵۲۷	

۸-۱-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به دوره قبل ناشی از اعمال افزایش حقوق کارکنان مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش میانگین تعداد کارکنان می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۹- هزینه‌های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۹-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۹۳.۹۵۰	۱۸۸.۲۷۰
آبدارخانه و غذای کارکنان	۳۷.۴۴۶	۲۸.۲۱۱
تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت	۲۷.۹۴۴	۱۰.۲۹۹
استهلاک	۲۴.۰۷۷	۱۳.۹۰۹
پاداش اعضاء هیئت‌مدیره - مصوب مجمع	۲۰.۰۰۰	۱۲.۰۰۰
کتاب و نشریات و اطلاع‌رسانی	۱۵.۸۸۶	۶.۲۹۶
نرم افزار و پهنای باند	۶.۶۱۷	۳.۰۸۷
بیمه و درمان کارکنان	۵.۴۹۹	۴.۰۲۴
حق حضور در جلسات هیئت‌مدیره	۵.۲۰۵	۴.۶۷۸
حق الزحمه حسابرسی	۴.۸۳۴	۲.۱۵۹
آب، برق، گاز، پست و مخابرات	۳.۸۵۲	۲.۶۷۰
ایاب و ذهاب و مأموریت	۶۶۱	۲۱۳
کمک‌های اجتماعی	۳.۰۴۰	۱.۲۲۰
سایر	۱۳۲.۱۸۲	۱۶.۷۹۶
	۵۸۱.۱۹۳	۲۹۳.۸۳۲

۹-۱- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۹-۱-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۲۸.۱۸۴	۹۲.۳۰۱
عیدی و پاداش	۶۲.۸۳۵	۳۳.۱۲۲
بیمه سهم کارفرما	۲۵.۴۴۲	۱۷.۶۴۰
مزایای پایان خدمت	۳۸.۵۲۰	۱۹.۸۳۰
اضافه کاری	۱۸.۴۹۷	۱۳.۸۷۰
سایر	۲۰.۴۷۲	۱۱.۵۰۷
	۲۹۳.۹۵۰	۱۸۸.۲۷۰



۹-۱-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به دوره قبل ناشی از اعمال افزایش حقوق کارکنان مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش میانگین تعداد کارکنان می باشد.

۹-۲- عمدتاً مربوط به ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی به مبلغ ۵۱,۹۷۵ میلیون ریال، جرایم مالیات سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص و قطعی به مبلغ ۳۴,۳۵۸ میلیون ریال و غیره می باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۰-۱	۰	۲۲,۱۱۸

سود و کارمزد وام‌های بانکی

۱۰-۱- با عنایت به اینکه هزینه مالی شرکت در سال‌های گذشته توسط ممیز مالیاتی به درآمد مشمول مالیات برگشت شده است و همچنین به علت بازپرداخت کلیه اقساط تسهیلات ۴۰۰ میلیارد ریالی بانک پارسیان در موعد مقرر و تسویه تسهیلات مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۰، نرخ سود تسهیلات از نرخ ۱۸٪ به ۱۵٪ تعدیل گردید؛ بر این اساس هزینه شناسایی شده در عملکرد ۶ ماهه ابتدایی سال ۱۴۰۲ به طور کامل برگشت و هزینه مالی سال‌های قبل جهت استفاده از معافیت مالیاتی به حساب سایر درآمدهای غیرعملیاتی منظور گردید.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۵۷۸,۴۲۵	۱,۰۶۶,۳۷۹
۲۰۵,۰۴۷	۱۹۸,۲۸۹
۱۲,۴۸۰	۱۹,۴۴۲
۱۵۰	۱۴,۳۰۴
۱۵,۲۱۳	۱۲,۷۵۸
۱۳,۸۳۹	۸,۰۹۰
۱,۲۶۷	۲۶۹
۲۸۴,۱۴۳	۰
۵۹۹	۸,۷۱۷
۱,۲۱۱,۱۶۳	۱,۳۲۸,۲۴۸

سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری
درآمد حاصل از اجاره محل تهران
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
درآمد حاصل از اجاره محل کیش
درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
بخش‌دگی مالیات ناشی از افزایش سرمایه از محل سود انباشته
سایر

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۲,۰۹۱,۳۴۲	۳,۵۰۳,۷۸۱	سود عملیاتی
(۲۳۸,۴۷۵)	(۵۴۷,۳۴۲)	اثر مالیاتی
۱,۸۵۲,۸۶۷	۲,۹۵۶,۴۳۹	سود غیرعملیاتی
۱,۱۳۹,۰۴۵	۱,۳۲۸,۲۴۸	اثر مالیاتی
۹۹۸,۴۲۸	۱,۳۲۲,۹۸۱	سود قبل از مالیات
۳,۲۳۰,۳۸۷	۴,۸۳۲,۰۲۹	اثر مالیاتی
(۳۷۹,۰۸۲)	(۵۵۲,۶۰۹)	سود خالص
۲,۸۵۱,۳۰۵	۴,۲۷۹,۴۲۰	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

۱۲-۱- سهام شرکت از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی (بدون تغییر در منابع و تمهیدات) طی دوره مورد گزارش افزایش یافته است، لذا مقدار سهام در محاسبه سود هر سهم اقلام مقایسه‌ای ارائه مجدد شده است.



شرکت تورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره منتهی ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده	زمان	ساختمان و تاسیسات	تجهیزات	انایه و مشمولات	وسایل نقلیه	ایزالات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	(مبالغ به میلیون ریال)
بهای تمام شده											
۱۴۰۲- مانده در ابتدای سال	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۷۱,۳۴۸	۲۵۵,۸۳۱	۵۷,۳۳۳	۷۵,۷۸۹	۵۷	۲,۶۲۰,۳۳۰	۳,۵۹۹,۹۷۹	۲,۲۸۰,۰۰۰	۷,۰۶۹,۲۱۳	
افزایش	.	۳,۳۸۱	۲۵,۸۴۰	۹,۷۸۷	.	.	۴۰,۱۱۸	۱,۳۳۸,۹۸۳	۱۲۰,۳۳۳	۱,۵۹۹,۲۳۶	
واکزار شده	.	.	(۱۳۳)	(۳۰۵)	(۲,۳۸۵)	.	(۵,۰۱۳)	.	.	(۵,۰۱۳)	
سایر نقل و اتصالات و تغییرات	.	.	۱۲۵,۸۸۷	۲,۸۸۸	.	.	۱۲۸,۷۷۵	.	(۱۲۸,۷۷۵)	.	
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۷۴,۹۲۹	۴۷۸,۲۳۵	۶۹,۸۰۳	۷۱,۴۰۳	۵۷	۳,۴۴۴,۳۸۹	۵,۰۳۸,۹۱۳	۱۷۴,۳۷۴	۸,۱۵۷,۱۲۶	
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	.	۹۹,۸۲۸	۱۶۱,۳۲۸	۲۸,۰۲۸	۱۰,۱۷۱	۵۷	۲۹۰,۳۵۳	.	.	۲۹۰,۳۵۳	
افزایش	.	۴,۳۸۴	۴۴,۶۳۳	۲۱,۱۲۹	۵,۹۶۹	.	۵۸,۱۲۵	.	.	۵۸,۱۲۵	
واکزار شده	.	.	(۳۳۱)	(۱۶۰)	(۲۰۵)	.	(۲,۶۳۸)	.	.	(۲,۶۳۸)	
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۲۹	.	۱۰۴,۳۲۱	۲۰۰,۶۲۷	۴۰,۸۷۷	۱۴,۱۲۵	۵۷	۳۱۴,۹۴۹	.	.	۳۱۴,۹۴۹	
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	۷۰,۶۹۸	۲۲۲,۰۵۸	۲۸,۹۲۶	۵۷,۲۷۸	.	۲,۰۷۹,۳۴۰	۵,۰۳۸,۹۱۳	۱۷۴,۳۷۴	۸,۹۹۲,۱۲۷	
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	۷۱,۳۰۰	۲۲۲,۰۵۸	۲۸,۹۲۶	۵۷,۲۷۸	.	۲,۰۷۹,۳۴۰	۲,۰۵۹,۹۷۹	۲۰۲,۸۰۵	۶,۷۵۳,۷۵۳	
بهای تمام شده											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۶۱,۸۷۵	۲۰۱,۰۲۸	۴۸,۳۰۴	۲۱,۵۶۹	۵۷	۲,۱۳۲,۷۰۵	۳۳۱,۲۰۲	.	۲,۳۳۳,۹۰۷	
افزایش	.	۱,۹۱۱	۷۵,۹۲۵	۴,۹۵۰	.	.	۳۳,۸۰۶	۹۰,۸۱۲	۲۳,۶۲۴	۹۸,۷۰۲	
واکزار شده	.	.	(۲۹)	(۱۳۴)	.	.	(۱۷۱)	.	.	(۱۷۱)	
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۶۳,۷۸۶	۲۳۱,۹۳۴	۵۳,۱۱۰	۲۱,۵۶۹	۵۷	۲,۱۷۰,۳۳۸	۱,۱۳۹,۴۷۴	۴۲,۱۳۴	۴,۳۵۷,۴۴۶	
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	.	۹۲,۰۷۹	۱۱۷,۰۸۵	۳۳,۳۶۹	۵,۳۳۳	۵۷	۲۳۸,۰۱۳	.	.	۲۳۸,۰۱۳	
افزایش	.	۳,۸۸۲	۲۰,۸۸۲	۲,۳۲۵	۲,۳۱۵	.	۱۹,۶۱۴	.	.	۲۱,۶۱۴	
واکزار شده	.	.	(۲۰)	(۱۱۲)	.	.	(۱۳۱)	.	.	(۱۳۱)	
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	۹۵,۹۹۱	۱۳۷,۹۳۷	۳۵,۳۸۱	۷,۸۴۸	۵۷	۲۷۷,۴۹۴	.	.	۲۷۷,۴۹۴	
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	۹۷,۸۷۳	۱۳۷,۹۳۷	۳۵,۴۲۹	۷,۸۴۸	۵۷	۲۷۷,۴۹۴	۱,۱۳۹,۴۷۴	۴۲,۱۳۴	۴,۰۷۹,۹۴۲	

۱۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۳,۲۱۱,۱۴۹۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.
 ۱۳-۲- عمده اقلام انتقالی از پیش‌پرداخت سرمایه‌ای و افزایش تجهیزات مربوط به خرید سرور، سوئیچ و مانیتور به ترتیب به مبلغ ۱۳۹,۱۲۸ و ۱۳,۵۱۸ و ۱۰,۷۰۲ میلیون ریال می‌باشد.
 ۱۳-۳- عمده اقلام مربوط به افزایش پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای مربوط به خرید تجهیزات رایانه‌ای و شبکه می‌باشد.
 ۱۳-۴- شرکت در حال انجام اقدامات لازم جهت تبدیل اسناد مالکیت قدیمی اموال غیر منقول به سند تک برگ می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تامین فضای فعالیت شرکت	۳,۵۹۹,۹۷۹	۵,۰۳۸,۹۶۳	۱۱,۱۹۵,۴۹۴	۲۵,۹	۳۰,۹
	<u>۳,۵۹۹,۹۷۹</u>	<u>۵,۰۳۸,۹۶۳</u>	<u>۱۱,۱۹۵,۴۹۴</u>		

۱۳-۴-۱- ساختمان در حال احداث دارای پروانه ساختمانی با سطح زیر بنای حدود ۳۷,۰۰۰ متر مربع شامل ۸ طبقه زیرزمین با کاربری پارکینگ، حدود ۱,۰۰۰ متر مربع کاربری تجاری در طبقه همکف و حدود ۱۵,۰۰۰ مترمربع کاربری اداری در قالب ۱۴ طبقه روی همکف می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲,۹۸۳,۴۷۵	۴,۲۶۵,۱۶۶	تهیه مصالح و اجرای عملیات تکمیلی
۳۱۵,۱۷۴	۳۱۵,۱۷۴	تهیه مصالح و اجرای فونداسیون
۷۵,۸۱۴	۱۳۹,۳۴۱	نظارت بر ساخت ساختمان
۵۴,۵۳۵	۹۱,۱۴۹	خدمات مدیریت طرح
۸۷,۶۲۱	۳۶,۸۹۸	هزینه مالی
۳۳,۶۶۳	۳۳,۶۶۳	طراحی معماری داخلی و مدلسازی پروژه
۴۹,۰۱۷	۱۵۶,۹۵۱	سایر
<u>۳,۵۹۹,۹۷۹</u>	<u>۵,۰۳۸,۹۶۳</u>	

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳۹,۶۸۵	۶,۰۷۹	۱۹,۳۹۴	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴,۶۷۵	۲,۸۲۹	۱,۸۴۶	.	.	افزایش
.	(۳,۱۰۶)	۳,۱۰۶	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<u>۴۴,۳۶۰</u>	<u>۵,۸۰۲</u>	<u>۲۴,۳۴۶</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۳,۹۴۷	.	۱۳,۹۴۷	.	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲,۱۳۵	.	۲,۱۳۵	.	.	استهلاک
<u>۱۶,۰۸۲</u>	<u>.</u>	<u>۱۶,۰۸۲</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
<u>۲۸,۲۷۸</u>	<u>۵,۸۰۲</u>	<u>۸,۳۶۴</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
<u>۲۵,۷۳۸</u>	<u>۶,۰۷۹</u>	<u>۵,۴۴۷</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۰,۴۶۳	۱,۳۰۲	۱۴,۹۴۹	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳,۴۲۸	۳,۰۱۶	۴۱۲	.	.	افزایش
<u>۳۳,۸۹۱</u>	<u>۴,۳۱۸</u>	<u>۱۵,۳۶۱</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۱,۸۳۶	.	۱۱,۸۳۶	.	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۹۸۷	.	۹۸۷	.	.	استهلاک
<u>۱۲,۸۲۳</u>	<u>.</u>	<u>۱۲,۸۲۳</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
<u>۲۱,۰۶۸</u>	<u>۴,۳۱۸</u>	<u>۲,۵۳۸</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۴-۱- افزایش پیش‌پرداخت سرمایه‌ای بابت پرداخت مربوط به خرید اتوماسیون اداری جدید می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۵-۱	۵۵,۲۹۲	۵۵,۲۹۲

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورس و فرابورسی)
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده			
۲۰۵,۸۵۱	۱,۳۰۵	۱۱۵,۴۵۳	۱,۳۰۵	۰/۲۲	۳,۹۱۵,۰۰۰	شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)
۲۰۵,۸۵۱	۱,۳۰۵	۱۱۵,۴۵۳	۱,۳۰۵			
سایر شرکت‌ها						
۰	۳۸,۰۰۲	۰	۳۸,۰۰۲	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مرکز مالی ایران - شرکت وابسته
۰	۱۵,۹۸۵	۰	۱۵,۹۸۵	۵	۶۸۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)
۰	۵۳,۹۸۷	۰	۵۳,۹۸۷			
۲۰۵,۸۵۱	۵۵,۲۹۲	۱۱۵,۴۵۳	۵۵,۲۹۲			

۱۵-۱-۱- سود سهام شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و بورس انرژی ایران طبق تصمیم متخذه در مجمع عمومی عادی سالیانه، شناسایی و در یادداشت ۱۱ درج گردیده است. شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه جزء شرکت‌های بازار فرابورس بوده ولی بدلیل عدم معامله و عدم دسترسی به بازار سریع‌المعامله، جزء سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار طبقه‌بندی نشده است. ارزش بازار سرمایه‌گذاری در سهام شرکت بورس انرژی ایران بر اساس قیمت سهام این شرکت در روز ۳۱ شهریور محاسبه گردیده است. همچنین بدلیل عدم وجود بازار فعال بابت معاملات سهام شرکت‌های مرکز مالی ایران و سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، ارزش بازار به نرخ ارزش دفتری محاسبه گردیده است.

۱۵-۱-۲- شرکت بورس کالای ایران مالک ۲۰ درصد از سهام شرکت مرکز مالی ایران می‌باشد. خلاصه اطلاعات مالی شرکت مرکز مالی ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ (حسابرسی نشده) به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۲۰,۱۱۳	۲۲۵,۳۲۸	جمع دارایی‌ها
۳۱,۷۵۲	۵۲,۶۴۵	جمع بدهی‌ها
۱۸۸,۳۶۱	۱۷۲,۶۸۳	جمع حقوق مالکانه
(۱۴,۴۱۱)	(۱۵,۶۷۸)	سود (زیان) خالص دوره / سال

با توجه به این که سهم شرکت از مبالغ یاد شده کم اهمیت است، از ارائه صورت‌های مالی مجموعه (صورت‌های مالی مبتنی بر ارزش ویژه) صرف نظر شده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۹۴۸,۷۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۳۰-۳-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان - تضامین اخذ تسهیلات
۴۶۱,۰۳۹	۵۰۹,۰۳۹		اوراق گواهی و سپرده‌های بانکی
۴۵۰	۳۱,۵۷۵	۱۶-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار - تضامین اندوخته احتیاطی
۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰		وجوه نزد بانک قرض‌الحسنه مهر ایران و رسالت
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		انجمن مالی اسلامی ایران
۱,۴۶۲,۱۸۹	۱,۰۹۴,۶۱۴		

۱۶-۱- دو فقره از گواهی‌های سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک‌های ملت و پاسارگاد به ترتیب به مبلغ ۳۱,۱۲۵ و ۴۵۰ میلیون ریال، جهت تضمین اندوخته احتیاطی به نفع سازمان بورس و اوراق بهادار به وثیقه گذاشته شده است.

۱۷- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱,۳۸۸	۱۹,۰۳۹		پیش‌پرداخت بیمه
۱۴,۲۹۳	۱۴,۴۵۵	۱۷-۱	پیش‌پرداخت مالیات
۲۱,۹۷۱	۱,۷۴۹		پیش‌پرداخت هزینه‌ها
۳۷,۶۵۲	۳۵,۲۴۳		
(۱۴,۲۹۳)	(۱۴,۴۵۵)		تهاتر با مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۲۸)
۲۳,۳۵۹	۲۰,۷۸۸		

۱۷-۱- پیش‌پرداخت مالیات، مربوط به قبوض مالیات مکسوره از اجاره بهای واحدهای اجاره داده شده به بانک‌ها و کارگزاران می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
			تجاری
			حساب‌های دریافتی
			اشخاص وابسته
۱,۱۷۴	۳۸,۶۴۹	۱۸-۱	طلب از عرضه‌کنندگان کالا
.	۳۳,۰۷۷	۱۸-۲	طلب از کارگزاران - حق عضویت
			سایر مشتریان
۲۳,۱۸۲	۱۶۶,۵۲۲	۱۸-۱	طلب از عرضه‌کنندگان کالا
.	۷۹,۵۶۰	۱۸-۲	طلب از کارگزاران - حق عضویت
۷۰	۷۰		طلب از انبارداران محصولات کشاورزی
۲۴,۴۲۶	۳۱۷,۸۷۸		
			سایر دریافتی‌ها
			حساب‌های دریافتی
۸۶,۳۸۳	۱۴۱,۵۲۸		سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱۶,۸۴۲	۲۰,۷۸۹		طلب از اشخاص بابت اجاره بها و حق شارژ
.	۸,۰۹۰		سود سهام دریافتی
۱۰,۵۲۳	۲۵,۸۲۰		سایر
۱۱۳,۷۴۸	۱۹۶,۲۲۷		
۱۳۸,۱۷۴	۵۱۴,۱۰۵		

۱۸-۱- مانده طلب از عرضه‌کنندگان بابت کارمزد و حق درج معاملات روزهای پایانی دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۴۴۵,۱۷۶ میلیون ریال از مطالبات تسویه گردیده است.

۱۸-۲- در راستای اجرای مصوبه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تغییر حق عضویت کارگزاران بوده که عمدتاً مربوط به حق عضویت متغیر کارگزاران به میزان ۵ درصد کارمزد معاملات در بورس کالای ایران می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۵۹,۳۲۱ میلیون ریال از مطالبات تسویه گردیده است.

۱۹- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۶,۵۹۸,۷۷۳	۹,۲۸۲,۶۵۴	۱۹-۱	اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱,۶۱۳,۸۷۸	۲,۰۷۰,۹۲۶	۱۹-۲	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله - صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۸,۲۱۲,۶۵۱	۱۱,۳۵۳,۵۸۰		

۱۹-۱- این گواهی‌های سپرده بانکی به منظور سرمایه‌گذاری و بر اساس مجوزهای هیئت‌مدیره افتتاح شده و برای عملیات جاری شرکت استفاده نمی‌گردند. همچنین سود اوراق مذکور در یادداشت توضیحی ۱۱ شناسایی شده است. ضمناً مواردی به علت دریافت سود بالاتر، بین سپرده‌ها نقل و انتقال صورت گرفته است.

۱۹-۲- صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح ذیل می‌باشند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعداد	خالص ارزش دارایی	بهای تمام شده	خالص ارزش دارایی
۱,۶۱۳,۸۷۸	۱,۵۶۷,۵۹۳	۱,۵۶۷,۵۴۲	۱,۵۷۳,۶۵۴	۱,۵۶۷,۵۹۳	۱,۵۷۳,۶۵۴
.	۵۰۳,۳۳۳	۵۰۳,۲۷۲	۵۰۵,۲۱۸	۵۰۳,۳۳۳	۵۰۵,۲۱۸
۱,۶۱۳,۸۷۸	۲,۰۷۰,۹۲۶				

صندوق سرمایه‌گذاری لوتوس پارسین
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صنعت و معدن



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴۵,۷۷۴	۳۳,۶۵۹	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۵,۷۵۳	۵,۸۹۴	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۵,۲۲۶	۹,۶۱۷	موجودی صندوق و مسکوکات
۵۶,۷۵۳	۴۹,۱۷۰	

۲۱- موجودی نقد نزد اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۳۰,۴۹۹,۷۶۷	۵۲,۴۱۹,۱۳۴	۲۱-۱	موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای
(۱۵,۳۷۸,۲۱۵)	(۳۰,۴۲۵,۸۳۰)	۲۱-۲	بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای
(۱۱,۰۴۱,۴۴۹)	(۱۶,۶۰۹,۸۵۰)	۲۱-۳	جرائم تاخیر معاملات
(۴۲۱)	(۴۲۱)		سپرده معامله عرضه‌کنندگان
۴,۰۷۹,۶۸۲	۵,۳۸۳,۰۲۳	۲۱-۴	خالص مانده موجودی نزد بانک‌های امانی / حسابهای پرداختی-معاملات اتاق پایاپای

۲۱-۱- مانده موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای مربوط به مبالغ واریزی قراردادهای منعقد در روزهای پایانی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به حساب‌های بانکی است که تا پایان دوره تسویه نشده است. این قراردادها در ابتدای نیمه دوم سال جاری بطور کامل تسویه شده و مبالغ مربوطه به طرف حساب‌های ذینفع واریز گردید. شایان ذکر است مالکیت این حساب‌های بانکی مربوط به بورس کالای ایران می باشد.

۲۱-۲- مانده بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای مربوط به بخشی از ارزش قراردادهای معاملاتی روزهای پایانی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ می باشد که طبق دستورالعمل تسویه و پایاپای معاملات شرکت بورس کالای ایران مصوب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، تسویه و به حساب عرضه‌کنندگان کالاهای مورد معامله واریز می‌گردد. بنابراین از آنجاییکه که این موجودی بصورت امانی نزد شرکت است، از موجودی نقد نزد اتاق پایاپای کسر شده است.

۲۱-۳- جرائم تاخیر معاملات به استناد مفاد دستورالعمل تسویه و پایاپای معاملات بورس کالای ایران توسط اتاق پایاپای شناسایی و از طرفین معامله اعم از خریدار و فروشنده که به تعهدات خود عمل ننموده اند اخذ و پس از انجام تعهدات طرفین با تائید اتاق پایاپای و بر اساس ضوابط اجرایی نحوه آزادسازی جرائم در واریز وجه معاملات (مصوب ۱۳۹۷/۰۵/۲۲ هیئت مدیره شرکت بورس کالای ایران)، پرداخت می‌شود. بنابراین از آنجاییکه که این موجودی بصورت امانی نزد شرکت است، از موجودی نقد نزد اتاق پایاپای کسر شده است.

۲۱-۴- مانده حساب مزبور در پایان دوره بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۴,۰۷۹,۹۹۲	۵,۳۶۹,۴۹۵	۳۱-۱	ذخیره وجوه تضمین معاملات
۱۵۰	۱۵۰		وجه نقد بابت افتتاح حساب‌های تسویه معاملات
۱,۵۴۰	۱۳,۳۸۸		سایر اقلام
۴,۰۷۹,۶۸۲	۵,۳۸۳,۰۲۳		



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲,۵	۲۰۴,۱۹۵,۳۰۵	۲,۵	۳۳۷,۲۰۶,۷۶۳	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
۰	۰	۲,۱	۲۸۴,۴۹۵,۶۰۶	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
۱,۸	۱۴۷,۶۹۱,۷۶۲	۱,۸	۲۴۲,۰۰۰,۹۵۸	شرکت فولاد خوزستان (سهامی عام)
۱,۶	۱۲۹,۸۹۴,۹۸۹	۱,۶	۲۱۲,۸۳۹,۹۸۱	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
۰,۹	۷۷,۶۸۷,۹۸۱	۰,۹	۱۲۷,۲۹۵,۹۶۸	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۰,۸	۶۴,۱۵۸,۹۸۱	۰,۸	۱۰۵,۱۲۷,۹۶۷	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۰,۱	۶,۷۱۱,۹۶۵	۰,۲	۲۷,۱۱۴,۶۵۹	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
۹۲,۳	۷,۶۶۹,۶۵۹,۰۱۷	۹۰,۱	۱۲,۲۶۳,۹۱۸,۰۹۸	سایر اشخاص
۱۰۰	۸,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲-۱- براساس مفاد مواد ۱۱ و ۱۲ اساسنامه شرکت هر شخص در هر زمان می‌تواند به طور مستقیم یا غیرمستقیم (از طریق اشخاص وابسته به خود) حداکثر ۲/۵ درصد از سهام شرکت را در مالکیت داشته و نقل و انتقال سهام فقط درون هر یک از دسته‌های فوق مجاز می‌باشد.

۲۲-۲- در راستای اجرای بند ۶ هفتصد و نود و هفتمین صورتجلسه هیئت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با ادغام نمادهای معاملاتی بورس‌ها و در راستای اجرای تدریجی مصوبه مزبور، تمامی سهام شرکت بورس کالای ایران متعلق به سهامداران نمادهای اکالا، تکالا و نکالا به دسته سایر اشخاص (نماد کالا) انتقال و قابلیت معامله برای آنها در نماد کالا فراهم گردید.

۲۲-۳- صورت تطبیق تعداد سهام ابتدای دوره و پایان دوره طی دوره مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۸,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۱۳,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۶۴ درصد) از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۱ به ثبت رسیده است.

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
۸,۳۰۰,۰۰۰	۸,۳۰۰,۰۰۰	
۰	۳,۹۷۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته احتیاطی
۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	مانده پایان دوره



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۸ اساسنامه، مبلغ ۷۸۸،۴۹۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات گذشته، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه 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.

۲۴- اندوخته احتیاطی

بر اساس مفاد ماده ۵۸ از فصل دهم اساسنامه شرکت، مجمع عمومی باید هر سال قبل از تقسیم سود، یک پنجم سود خالص را به عنوان اندوخته احتیاطی منظور نماید. تقسیم اندوخته احتیاطی بدون مجوز سازمان ممنوع می‌باشد. وضع اندوخته احتیاطی بیش از مبلغ تعیین شده توسط سازمان و وضع سایر اندوخته‌ها از اختیارات مجمع عمومی عادی است. به موجب مصوبه مورخ ۱۳۸۷/۳/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار سقف اندوخته احتیاطی شرکت بورس کالای ایران تا سقف سرمایه آن (معادل ۱۳،۶۰۰ میلیارد ریال) تعیین شده است. همچنین در دوره مورد گزارش، مبلغ ۱،۳۳۰ میلیارد ریال از اندوخته احتیاطی با توجه به مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۵ به سرمایه منتقل گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸۱۳،۴۵۰	۱،۳۶۱،۵۷۵	مانده در ابتدای دوره
۱،۳۶۱،۱۲۵	۰	افزایش
(۸۱۳،۰۰۰)	(۱،۳۳۰،۰۰۰)	کاهش
۱،۳۶۱،۵۷۵	۳۱،۵۷۵	مانده در پایان دوره

۲۵- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۳۰،۷۸۱	۵۸۶،۳۲۰	مانده در ابتدای دوره
۲۶۰،۰۰۰	۹۹،۹۹۹	افزایش
(۴،۴۶۱)	۰	کاهش
۵۸۶،۳۲۰	۶۸۶،۳۱۹	مانده در پایان دوره

۲۵-۱- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آئین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. ضمناً سود تقسیمی به سهام خزانه تعلق نمی‌گیرد.

۲۵-۲- تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادره توسط صندوق بازرگردانی امید لوتوس پارسین در پایان شهریور ۱۴۰۲، ۹۰۹،۹۳۶ واحد به مبلغ ۶۸۶،۳۱۹ میلیون ریال می‌باشد. قابل ذکر است اوراق بهادار ثبت شده در کد مذکور و منافع حاصل از آن اعم از سود پرداختی و برگه‌های حق تقدم، خواه از محل اوراق بهادار منتقل شده، خواه از محل خرید اوراق بهادار توسط بازارگردان پس از انعقاد قرارداد و همچنین سود و زیان حاصل از عملیات بازارگردانی متعلق به سرمایه‌گذار است. ضمناً هزینه عملیات بازارگردانی طبق مقررات صندوق‌های بازارگردانی از جمله اساسنامه و امیدنامه بازارگردان محاسبه می‌گردد. لازم بذکر است تعداد سهام خزانه در پایان دوره مالی مورد گزارش ۶۹،۶۶۸،۲۷۹ سهم است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸۷,۰۷۰	۱۴۶,۹۷۵	مانده در ابتدای دوره
(۴,۳۱۳)	(۹,۶۳۴)	پرداخت شده طی دوره
۵۷,۶۷۷	۵۸,۱۴۵	ذخیره تامین شده
۱۴۰,۴۳۴	۱۹۵,۴۸۶	مانده در پایان دوره

۲۷- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
			تجاری
			حسابهای پرداختی
۸۵۳	۴۵۵		سایر اشخاص
			سایر پرداختی‌ها
			اسناد پرداختی
۱۲۰	۱۲۰		سایر اشخاص
			حسابهای پرداختی
۳۳۶,۲۵۷	۷۱۹,۰۰۲	۲۷-۱	سپرده‌های ساختمان در دست تکمیل
۱۵,۵۶۶	۲۲,۳۰۵		مالیات و بیمه پرداختی حقوق
۱۳,۲۶۹	۱۸,۷۹۹	۲۷-۲	سپرده بیمه پیمانکاران
۱۹۵,۳۸۹	۱۹۵,۵۰۷		سایر
۵۶۱,۴۵۴	۹۵۶,۱۸۸		

۲۷-۱- سپرده‌های ساختمان در دست تکمیل عمدتاً مربوط به سپرده حسن انجام کار و حق بیمه سازمان تامین اجتماعی کسر شده از بهای صورت وضعیت پیمانکاران می‌باشد که پس از پایان قرارداد و دریافت مقاصد حساب سازمان تامین اجتماعی نسبت به تسویه آن اقدام می‌شود.

۲۷-۲- سپرده بیمه پیمانکاران مربوط به حق بیمه سازمان تامین اجتماعی کسر شده از بهای خرید خدمات و مبلغ قراردادهای منعقد شده می‌باشد که پس از دریافت مقاصد حساب سازمان تامین اجتماعی نسبت به تسویه آن اقدام می‌شود.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴۵۳,۰۲۹	۱۴۵,۲۱۵	مانده در ابتدای دوره
۳۷۹,۰۸۲	۵۵۲,۶۰۹	ذخیره مالیات عملکرد دوره
(۳۸۴,۱۴۳)	.	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره‌های قبل
(۶۸,۸۸۶)	(۱۴۵,۲۱۵)	پرداختی طی دوره
۳۷۹,۰۸۲	۵۵۲,۶۰۹	
(۹,۵۰۹)	(۱۴,۴۵۵)	پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۷)
۳۶۹,۵۷۳	۵۳۸,۱۵۴	

۲۸-۱-۱- مبلغ ۳۸۴,۱۴۳ میلیون ریال از مالیات پرداختنی سال ۱۴۰۰ با توجه به افزایش سرمایه این شرکت از محل سود انباشته (سود تقسیم نشده) در سال ۱۴۰۱ مطابق بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور با نرخ صفر مالیاتی محاسبه گردید و مابقی مبلغ ۶۸۸,۸۸۶ میلیون ریال از بابت مالیات سال ۱۴۰۰ پرداخت شده است. برگ تشخیص مالیات سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۴۷۵,۱۴۶ میلیون ریال صادر گردیده است که از مبلغ ۳۸۴,۱۴۳ میلیون ریال مندرج در یادداشت توضیحی ۱۱ صورت‌های مالی مبلغ ۳۴۳,۹۱۲ میلیون ریال آن مربوط به نحوه محاسبه معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته می‌باشد که شرکت اعتراض خود را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده است.

۲۸-۱-۲- بر اساس ماده ۹ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی، بند ۱۱ از ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده اصلاح و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس معاف از مالیات بر ارزش افزوده گردید. لذا شرکت بورس کالای ایران مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

۲۸-۱-۳- مالیات عملکرد دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ با توجه به پذیرش بورس کالا در بورس اوراق بهادار تهران و وجود سهام شناور آزاد بیش از بیست و پنج درصد و نیز تخفیف در نرخ مالیات طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، با احتساب معافیت‌های قانونی با نرخ ۱۸ درصد محاسبه گردیده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	
رسیدگی به دفتر	۰	۰	۲۸۷,۲۸۳	۲۸۷,۲۸۳	۱۳۹۹
رسیدگی به دفتر	۰	۰	۶۸,۸۸۶	۳۱۸,۳۳۱	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۱۴۵,۲۱۵	۰	۱۴۵,۲۱۵	۰	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۵۵۲,۶۰۹	۰	۰	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
	۱۴۵,۲۱۵	۵۵۲,۶۰۹	۲۸۷,۲۸۳	۲۸۷,۲۸۳	۲۰۱,۱۳۹,۸۲۴
	(۱۴,۲۹۳)	(۱۴,۴۵۵)	۳۱۸,۳۳۱	۳۱۸,۳۳۱	۴۸۳,۰۲۹
	۱۳۰,۹۲۲	۵۳۸,۱۵۴	۲۸۷,۲۸۳	۲۸۷,۲۸۳	۴۸۳,۰۲۹

پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توجیحی (۱۷)

۱- ۲۸-۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌ها تا ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.
۲- ۲۸-۳-۲- عملکرد شرکت در شش ماهه ابتدایی سال ۱۴۰۲ با ۲۸۳,۰۲۹ میلیون ریال سود همراه بوده است که ذخیره مالیات لازم در دفتر لحاظ شده است.

۲- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۹,۰۸	۱۴۹,۰۸
۱۱,۷۱۵	۵۸۵۱
۰	۵۹۶,۸۱۲
۲۶,۶۲۳	۶۱۷,۵۷۱

۳-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۰ ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۲۵۰,۳۵۹ میلیون ریال از حساب مذکور پرداخت شده است. مانده سود سهام سنوات گذشته جمعاً به مبلغ ۲۰,۷۵۹ میلیون ریال صرفاً مربوط به سهامداری است که در سامانه سجام ثبت نام نمودند و یا بدلیل عدم وجود اطلاعات حساب بانکی و یا مسدودی سهام، شرکت موفق به پرداخت آن نشده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۷۰۴,۴۴۲	۴۶۷,۸۹۰
(۱۲۷,۹۲۲)	(۸۴,۸۷۶)
۵۷۶,۵۲۰	۳۸۳,۰۱۴
(۲۴۳,۱۶۳)	(۱۸۹,۵۰۷)
۳۳۳,۳۵۷	۱۹۳,۵۰۷

تسهیلات مالی دریافتی از بانک پارسیان

سود و کارمزد سال‌های آتی

حصه بلندمدت تسهیلات

حصه جاری

۳۰-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۷۶,۵۲۰	۳۸۳,۰۱۴

۱۸ درصد

۳۰-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۶,۸۱۵
۱۵۱,۴۳۱
۱۶۴,۷۶۸
۳۸۳,۰۱۴

۱۴۰۲

۱۴۰۳

۱۴۰۴

۳۰-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۵۰,۰۰۰

گواهی سپرده

۳۰-۳-۱- وثایق مربوط به تضمین تسهیلات تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ شامل ۳ فقره گواهی سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان مربوط به تسهیلات ۶۳۵ میلیارد ریالی جمعاً به مبلغ ۵۵۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد. شایان ذکر است نرخ بهره این سپرده‌ها با نرخ بهره سپرده‌های سرمایه‌گذاری عادی برابر است.

۳۰-۳-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی
۵۷۶,۵۲۰
(۱۹۱,۱۴۵)
(۲,۳۶۲)
۳۸۳,۰۱۳
۸۸۱,۴۶۶
۷۲,۱۱۸
(۱۴۳,۱۳۹)
(۷۳,۴۴۹)
۷۳۶,۹۹۶

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

پرداخت نقدی بابت اصل

پرداخت نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

سود و کارمزد و جرایم

پرداخت نقدی بابت اصل

پرداخت نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۱- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۳,۱۱۸,۲۴۴	۵,۳۶۹,۴۹۵	۳۱-۱	ذخیره وجوه تضمین معاملات
۴۵,۶۵۰	۶۷,۵۹۷	۳۱-۲	ذخیره صندوق پس‌انداز تامین آتیه کارکنان
۱۰۰,۶۹۱	۱۸۰,۵۷۰	۳۱-۳	ذخیره سایر هزینه‌ها
۳,۲۶۴,۵۸۵	۵,۶۱۷,۶۶۲		

۳۱-۱- بر اساس دستورالعمل تسویه و پایاپای معاملات شرکت بورس کالای ایران که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۸/۲۲ توسط هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار تصویب گردیده، وجوه مربوط به معاملات اناق پایاپای، شامل جرائم تاخیر و سپرده معاملات (یادداشت ۲۲ صورت‌های مالی) در حساب‌های جاری و یا سپرده کوتاه‌مدت به نام شرکت بورس کالا نگهداری و از این محل تسویه می‌گردد، در این خصوص با عنایت به ماده ۳۴ دستورالعمل مزبور که عنوان نموده "طرفین معامله همزمان با ارایه درخواست خرید و فروش، اختیار اباحه (استیلا بر مال دیگری و تصرف بر آن با اذن مالک) تصرف در منافع حاصل از وجوه واریزی به حساب شرکت را به عنوان وجوه تضمین به آن شرکت می‌دهند" سود حاصل از حساب‌های سپرده کوتاه‌مدت مزبور در سرفصل فوق منظور گردیده است. لازم به ذکر است بر اساس پاسخ استعلام دریافتی از سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۲۱/۲۶۷۷۹۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۴، سازمان مزبور اعلام نموده که این وجوه جزء درآمدهای شرکت بورس کالای ایران نمی‌باشد. ضمناً شرکت بورس کالای ایران طی نامه به شماره ۳۱۰۳/ع م مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۱ پیشنهاد نمود در وهله اول نسبت به انتقال مانده سنوات گذشته به حساب سود و زیان اثبات شده اقدام گردد، سازمان بورس نیز در پاسخ طی نامه به شماره ۱۲۱/۱۱۹۸۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۲۶ اعلام نموده، پیشنهاد بورس کالا مستلزم بررسی جوانب و ابعاد حقوقی و همچنین اخذ مجوزهای لازم در صورت نیاز می‌باشد. از اینرو با توجه به پاسخ سازمان، مبلغ مزبور تا اظهار نظر قطعی سازمان در سرفصل فوق نگهداری می‌گردد.

۳۱-۲- مبلغ مندرج در یادداشت مذکور بر اساس ماده ۳۶ آیین‌نامه مدیریت منابع انسانی شرکت که به تصویب هیئت‌مدیره رسیده، به منظور تامین آتیه کارکنان و خانواده آنان و تشویق به پس‌انداز و سرمایه‌گذاری با مشارکت یکسان کارکنان و شرکت، تامین گردیده است.

۳۱-۳- مبلغ ذخیره فوق مربوط به ذخیره بیمه تامین اجتماعی و سایر هزینه‌های پیش‌بینی نشده می‌باشد.

۳۲- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۱۰,۲۵۸	حق عضویت ثابت کارگزاران
۰	۱۰,۲۵۸	
۰	۱۰,۲۵۸	



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲,۸۵۱,۳۰۵	۴,۲۷۹,۴۲۰	سود خالص
		تعدیلات
۳۷۹,۰۸۲	۵۵۲,۶۰۹	هزینه مالیات بر درآمد
۷۲,۱۱۸	.	هزینه‌های مالی
(۱۰۵)	(۱۴,۳۰۴)	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۵۷۸,۴۲۵)	(۱,۰۶۶,۳۷۹)	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۵۳,۳۶۴	۴۸,۵۱۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۳۰,۶۰۰	۶۰,۲۵۷	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۱۳,۸۳۹)	(۸۰,۹۰۰)	(سود) سهام
(۱,۲۶۷)	(۲۶۹)	(سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۲۰۵,۰۴۷)	(۱۹۸,۲۸۹)	سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۲,۵۸۷,۷۸۶	۳,۶۵۳,۴۶۵	
(۱۲۷,۱۷۳)	(۳۱۲,۷۱۷)	(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۱۶,۳۸۸)	۲,۴۱۰	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۱۲۸,۳۸۰	۳۹۴,۷۳۴	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۷۷۲,۶۰۵	۱,۳۷۶,۳۵۰	افزایش ذخایر
۴,۹۰۰	۱۰,۲۵۸	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۲۸۵,۹۸۴	۳۶۷,۵۷۵	کاهش سایر دارایی‌ها
۳,۶۳۶,۰۹۴	۵,۴۹۲,۰۷۶	نقد حاصل از عملیات



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۴-۱- 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 و در خصوص میزان سرمایه، ملزم به رعایت الزام سازمان بورس می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران، با توجه به الزام در اجرای مصوبه چهارصد و نهمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۴ در خصوص " تعیین حداقل سرمایه مطلوب بورس ها " سالانه نسبت به برآورد سرمایه مورد نیاز و در صورت لزوم، جهت افزایش سرمایه پس از اخذ مجوز از سازمان بورس اقدام می‌نماید. در این راستا از سال ۱۳۹۵ تا کنون طی ۷ مرحله سرمایه شرکت از مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۳۶۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵,۶۸۳,۸۰۷	۸,۳۱۸,۳۳۲	جمع بدهی
(۴,۱۳۶,۴۳۵)	(۵,۴۳۲,۲۰۳)	موجودی نقد
۱,۵۴۷,۳۷۲	۲,۸۸۶,۱۲۹	خالص بدهی
۱۵,۱۲۳,۷۸۳	۱۸,۴۷۳,۲۰۴	حقوق مالکانه
۱۰	۱۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت بورس کالای ایران با هدف مدیریت هرچه بهتر ریسک‌های موجود در کسب و کار خود نسبت به طراحی و پیاده‌سازی سیستم مدیریت ریسک یکپارچه بر مبنای چارچوب مفهومی کوزو " COSO " اقدام نموده است.

در این راستا فعالیت‌های موثر و لازم انجام گرفته است. اهم دستاوردهای آن به شرح ذیل می‌باشد:

الف) طراحی ساختار حاکمیتی ریسک مشتمل بر پیاده سازی مدل سه سپر دفاعی و فعال کردن کمیته های فرعی مدیریت ریسک برای پشتیبانی از کمیته و واحد مدیریت ریسک شرکت بورس کالای ایران؛

ب) دسته بندی ریسک‌های شرکت در شش طبقه عملیاتی، مالی و اعتباری، راهبردی، شهرت، انطباق و قانونی، اتاق پایاپای؛

ج) فرهنگ‌سازی و افزایش بلوغ مدیریت ریسک در شرکت بورس کالای ایران بر اساس الگوی ارائه شده توسط موسسه RIMS؛

د) تدوین نظام نامه، منشور، اسناد ظرفیت، تغییرات ریسک شرکت؛

ه) استقرار سیستم مدیریت ریسک و پایش مستمر ریسک‌های شرکت از طریق این سیستم.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای مدیریت ریسک‌های 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 ناشی از تغییر قوانین و مقررات، ریسک نوسانات نرخ ارز، ریسک ناشی از وضعیت اقتصادی، ریسک نوسان قیمت‌های جهانی و ریسک ناشی از تحریم‌های اقتصادی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت سالانه به هیئت‌مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۳۴- ریسک عملیاتی

تحولات بازارهای مالی عمدتاً به نفع سرمایه‌گذاران و فعالان بازار و در جهت افزایش و کارایی بازارها هستند، اما گسترش دایره فعالان بازار سرمایه گاهی می‌تواند مخاطراتی به همراه داشته باشند. این موضوع در حوزه‌هایی که همپوشانی فناوری اطلاعات و حوزه مالی در آن‌ها بیشتر است ملموس‌تر خواهد بود. شرکت بورس کالای ایران همواره تلاش می‌کند با تولید محتوا و افزایش سواد مالی از طریق شبکه‌های رسمی و غیررسمی و معرفی تمامی جوانب ابزارها و بازارهای جدید و تعامل همه جانبه با سایر ارکان بازار این ریسک را کاهش دهد.

۳-۳۴-۴- ریسک مالی و اعتباری

به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد. شرکت بورس کالای ایران با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. لذا در صورت عدم احراز اطمینان از وصول وجه نقد، درآمد و مطالبات در دفاتر شرکت شناسایی نمی‌گردد. رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای شرکت بورس کالا، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده مورد ارزیابی قرار می‌گیرد.

۳-۳۴-۵- ریسک راهبردی و شهرت

ریسک شهرت اثر مطلوب یا نامطلوب یک رویداد در سازمان‌ها است که همانند ریسک نقدینگی و یا بازار مورد توجه قرار گرفته و پایبندی به وظایف، مسئولیت‌ها و اصول اخلاقی را می‌طلبد. در خصوص این امر شرکت بورس کالای ایران با ارائه صورت‌های مالی شفاف و تلاش حداکثری در مدیریت امور مشتریان از وقوع خطرات مرتبط با این ریسک جلوگیری نموده است. مدیریت ریسک راهبردی نیز فرآیندی پیوسته بوده که با استفاده از شاخص‌های معین، ریسک‌ها را به شکل دائم تحت نظر قرار داده و مدیریت می‌کند.

۳-۳۴-۶- ریسک تطبیق و قانونی

وظیفه اصلی در این ریسک، پایش مستمر رعایت قوانین و مقررات و استانداردهای ناظر بر فعالیت‌های شرکت می‌باشد.

۳-۳۴-۷- ریسک تسویه و پایایی

مهم‌ترین بخش فرآیند کنترلی پیش از عرضه بورس کالا، در اتمام پایایی، کنترل تضامین و وثایق عرضه کننده یا کارگزار ذیربط است. این اقدام در واقع شرط لازم برای عرضه محصولات تلقی گردیده و نقش بسیار ارزنده‌ای در کنترل ریسک خواهد داشت. همچنین فرآیند تسویه فقط به دو صورت نقدی و اعتباری در مدت زمان معین امکان‌پذیر است که به جهت کاهش ریسک معاملاتی، حساب عملیاتی جداگانه و جریمه تاخیر در تسویه پیش‌بینی شده است.

۳-۳۴-۸- ریسک تکنولوژی و فناوری اطلاعات و ارتباطات

سازمان‌هایی که جهت افزایش اثربخشی و کارایی خود در ارتباطات، از شبکه‌های مخابراتی و اینترنت کمک می‌گیرند، باید ریسک ناشی از دسترسی افراد غیرمجاز به اطلاعات سازمان را پذیرفته و آن را مدیریت کنند و این مهم در شرکت بورس کالای ایران در بستر امن حفظ حریم شخصی و خط مشی قانونی کارسازی شده است.

۳-۳۴-۹- ریسک ناشی از تحریم‌های اقتصادی

تحریم‌های اقتصادی بر روی حجم و قیمت محصولات مورد معامله در شرکت بورس کالای ایران و در نهایت بر درآمدهای عملیاتی شرکت بورس کالای ایران تاثیرگذار می‌باشد. شرکت بورس کالای ایران در واکنش به این ریسک، اقدام به گسترش سبد درآمدی خود از طریق معرفی و توسعه محصولات قابل معامله و همچنین ابزارهای مالی جدید نموده است که علاوه بر کارکردهای اقتصادی و اجتماعی در سطح کلان، منافع سهامداران شرکت را نیز در سطح حداکثر حفظ می‌کند.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰-۳۴- ریسک نوسانات نرخ ارز

با توجه به تعیین قیمت پایه محصولات فلزی و پتروشیمی قابل معامله در بورس کالا بر اساس قیمت‌های جهانی و نرخ ارز، نوسانات نرخ ارز بطور مستقیم بر روی قیمت و ارزش محصولات مورد معامله در بورس کالا تاثیر گذاشته و در نهایت درآمدهای عملیاتی شرکت را تحت تاثیر خود قرار می‌دهد.

۱۱-۳۴- 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، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۳۵- وضعیت ارزی

رینگیت	روپیه	روبل روسیه	دینار عراق	بات	یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۲	۱,۶۹۰	۵,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۲	۳,۳۹۰	۲۱,۹۷۴	۲۰
۲	۱,۶۹۰	۵,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۲	۳,۳۹۰	۲۱,۹۷۴	
۰	۸	۲۱	۱۶۷	۳۰	۱,۴۹۶	۹,۰۵۱	
۰	۶	۲۷	۱۱۵	۱۹	۸۴۰	۶,۷۵۶	

موجودی نقد

خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ (میلیون ریال)

معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

(میلیون ریال)



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	کارمزد معاملات	حق درج و پذیرش	حق عضویت	اجاره محل و سایر
مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	عضوهیت‌مدیره	✓	-	-	۱۷۵	-
	شرکت فولاد خوزستان	عضوهیت‌مدیره	✓	۳۸۸۶۳	۸۴۵	-	-
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضوهیت‌مدیره	✓	۲۰۶,۲۲۲	۲,۰۰۰	-	-
	شرکت بانک تجارت	عضوهیت‌مدیره	✓	-	-	-	۳,۸۸۰
	جمع			۲۳۵,۱۰۵	۲,۸۴۵	۱۷۵	۳,۸۸۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری اتی ساز بازار	سهامدار	-	-	-	۶۸۸	-
	شرکت کارگزاری سینا	سهامدار	-	-	-	۱,۶۱۱	-
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	سهامدار	-	-	-	۱,۸۴۵	-
	شرکت کارگزاری باهنر	سهامدار	-	-	-	۳۱۰	۴۶۲
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهامدار	-	-	-	۸۵۴	-
	شرکت کارگزاری بازار سهام	سهامدار	-	-	-	۲۲۳	-
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	سهامدار	-	-	-	۱۰۱	-
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	-	-	-	۱,۹۸۱	۲۸۱
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار	-	-	-	۷۳۲	-
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۲,۲۶۶	-
	شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	-	-	-	۴۱۰	-
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	-	-	-	۵۸۲	-
	شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۸۸۲	-
	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سهامدار	-	-	-	۳۱۰	۳۳۱
	شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	-	-	-	۳۱۰	-
	شرکت کارگزاری خیرگان سهام	سهامدار	-	-	-	۳۱۰	-
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	-	-	-	۲,۵۳۸	-
	شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	-	-	-	۳۱۰	-
	شرکت کارگزاری آپادانا	سهامدار	-	-	-	۳۹۱	-
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	-	-	-	۱۸۰	-
	شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	-	-	-	۲,۰۷۸	۳۵۱
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	-	-	-	۱,۵۳۸	-
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	-	-	-	۲,۰۴۹	-
	شرکت کارگزاری ارگ هومن	سهامدار	-	-	-	۱,۵۲۵	-
	شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	-	-	-	۸۶۹	-
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپور	سهامدار	-	-	-	۱۰۱	-
	شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	-	-	-	۱۰۳	-
	شرکت کارگزاری نماد شاهدان	سهامدار	-	-	-	۳۰۷	-
	شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	-	-	-	۲,۰۷۰	-
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع فروشنندگان آهن آلات تهران	سهامدار	-	-	۲۵۰	-	-
	شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	-	-	۳,۷۹۶	۶۷۹	-
	شرکت کالسیمین	سهامدار	-	-	۵,۱۸۰	۳۰۰	-
	شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	-	-	۲۶,۳۲۲	۵۵۰	-
	شرکت گروه صنعتی سیاهان	سهامدار	-	-	۱,۹۸۲	۲۵۵	-
	شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	-	-	۳,۷۸۰	۲۲۲	-
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع آهن آلات (واحد مرکز)	سهامدار	-	-	۲۰۷	-	-
	شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	-	-	۳۸۶	۱۶۴	-
	شرکت فلزوری مواد معدنی ایران	سهامدار	-	-	۱,۳۹۱	۱۸۰	-
	شرکت تولید روی بندرعباس	سهامدار	-	-	۳۰	۱۳	-
	شرکت مجتمع ذوب و احیا روی قسم	سهامدار	-	-	۳۳	۱۹	-
	شرکت کارخانجات نورد لوله پاران	سهامدار	-	-	۴۹۳	-	-
	شرکت اتحادیه مرکز تعاونی های روستایی و کشاورزی ایران	سهامدار	-	-	۶۲	-	-
	شرکت پروفیل پایا اصفهان	سهامدار	-	-	۳۸۹	-	-
	شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	-	-	۱۰,۸۸۲	۵۵۰	-
	شرکت ذوب روی بافق	سهامدار	-	-	۹۲۵	۱۹۳	-
	شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	-	-	۲۸,۴۵۰	۵۵۰	-
	شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	-	-	۸۱۲	۲۰۰	-
	شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	-	-	۳۱,۳۵۷	۱,۳۳۶	-
	شرکت نفت سیاهان	سهامدار	-	-	۵,۴۴۴	۳۹۵	-
	شرکت پتروشیمی شازند	سهامدار	-	-	۳۵,۰۱۰	۲,۳۳۷	-
	شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	-	-	۹,۹۶۷	۳۰۰	-
	شرکت فولاد تاراژ چهارمحال	سهامدار	-	-	۸,۸۲۰	۳۰۰	-
	شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	-	-	۳,۵۲۴	۲۰۰	-
شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	-	-	-	-	۲,۷۶۲	
شرکت بانک آینده	سهامدار	-	-	-	۳۰۰	۱,۵۵۵	
شرکت تامین سرمایه سپهر	سهامدار	-	-	-	-	-	
	جمع			۱۷۹,۲۵۲	۸,۹۵۳	۴۱,۵۶۹	۵,۸۷۲
	جمع			۴۲۴,۵۵۷	۱۱,۷۹۸	۴۱,۷۴۴	۸,۷۵۲



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۶-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های غیر تجاری	۱۴۰۲/۰۶/۳۱ خالص		۱۴۰۱/۱۲/۲۹ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	۷۴	۱	۰	۷۵	۰	۱	۰
	شرکت گروه مالی ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت فولاد خوزستان	۱,۲۸۶	۰	۰	۱,۲۸۶	۰	۹۰	۰
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳۱,۸۲۶	۰	۰	۳۱,۸۲۶	۰	۵۵۹	۰
	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت بانک تجارت	۰	۱۸۰	۰	۱۸۰	۰	۰	۰
	جمع	۳۳,۱۸۶	۱۸۱	۰	۳۳,۳۶۷	۰	۶۵۰	۰
	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	۳,۲۰۰	۳۳۲	۰	۳,۵۳۲	۰	۱۹۲	۰
	شرکت کارگزاری بانک آینده	۷۶۷	۱۴	۰	۷۸۱	۰	۲۳	۰
شرکت کارگزاری فارابی	۳,۰۰۰	۱۶	۰	۳,۰۱۶	۰	۲۹	۰	
شرکت کارگزاری ستاره جنوب	۲,۴۴۷	۱۹	۰	۲,۴۶۶	۰	۲	۰	
شرکت کارگزاری صبا جهاد	۱,۹۴۸	۲	۰	۱,۹۵۰	۰	۲	۰	
شرکت کارگزاری توازن بازار	۱,۹۷۷	۱۹۸	۰	۲,۱۷۵	۰	۱۵۶	۰	
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	۱,۷۴۴	۱	۰	۱,۷۴۵	۰	۱۳۱	۰	
شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپرور	۲۰۰	۲	(۱۲۶)	۷۶	(۱۲۶)	۰	۰	
شرکت کارگزاری آبی ساز بازار	۵۹۷	۱	۰	۵۹۸	۰	۱	۰	
شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	۲,۱۶۵	۰	۰	۲,۱۶۵	۰	۰	۰	
شرکت کارگزاری نهایت نگر	۶۴۰	۱۸	۰	۶۵۸	۰	۲۹	۰	
شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	۱,۸۸۰	۱۱۶	۰	۱,۹۹۶	۰	۱۷۷	۰	
شرکت کارگزاری آپادانا	۳۹۰	۱	۰	۳۹۱	۰	۲۲	۰	
شرکت کارگزاری بازار سهام	۱۲۱	۱۳	۰	۱۳۴	۰	۲۲	۰	
شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	۲۰۰	۵۴۸	۰	۷۴۸	۰	۹۸۶	۰	
شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۷۵۲	۱	۰	۷۵۴	۰	۵	۰	
شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	۷۹	۱	۰	۸۰	۰	۱	۰	
شرکت کارگزاری مدیر آسیا	۳,۰۰۰	۱۸	۰	۳,۰۱۸	۰	۰	۰	
شرکت کارگزاری باهنر	۳,۰۰۰	۲۳۶	۰	۳,۲۳۶	۰	۲۰۱	۰	
شرکت کارگزاری توانا	۱,۹۶۹	۱۲	۰	۱,۹۸۱	۰	۱۸	۰	
شرکت کارگزاری صبا تامین	۳,۰۰۰	۱۳	۰	۳,۰۱۳	۰	۲۲	۰	
شرکت سیمان فارس و خوزستان	۳۰	۰	۰	۳۰	۰	(۵,۸۶۴)	۰	
شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	۳	۰	۰	۳	۰	۰	۰	
شرکت ذوب آهن اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۷۳۷)	۰	
شرکت آلومینیم ایران	۶۱۶	۰	۰	۶۱۶	۰	۲۴۶	۰	
شرکت پتروشیمی بندرامام	۱,۵۱۵	۰	۰	۱,۵۱۵	۰	۵۱	۰	
شرکت پتروشیمی سازند	۱,۶۴۸	۰	۰	۱,۶۴۸	۰	۰	۰	
شرکت فولاد آذربایجان	۴	۹۶	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	
شرکت فولاد خراسان	۱۰,۱۴	۰	۰	۱۰,۱۴	۰	۲۸۴	۰	
شرکت سیمان ارومیه	۱۸	۰	۰	۱۸	۰	۱۶	۰	
شرکت بانک آینده	۰	۱,۳۱۷	۰	۱,۳۱۷	۰	۱۰۸	۰	
شرکت تعاونی اتحادیه مرکزی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۰)	۰	
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۱,۰۷۰	۰	۰	۱,۰۷۰	۰	۲۸۰۵	۰	
شرکت گروه صنعتی سپاهان	۶۱۵	۰	۰	۶۱۵	۰	(۴)	۰	
جمع	۳۹,۶۰۹	۲,۹۷۶	(۱۲۶)	۴۲,۴۵۹	(۱۲۶)	۵,۵۲۹	(۱۴,۷۷۰)	
جمع کل	۷۲,۷۹۵	۳,۱۵۷	(۱۲۶)	۷۵,۸۲۶	(۱۲۶)	۶,۱۷۹	(۱۴,۷۷۰)	



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۳۶- در معاملات با اشخاص وابسته:

- الف- نرخ‌های مورد استفاده در محاسبه کارمزد معاملات، حق درج و پذیرش و حق عضویت بر اساس مصوبات هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و شرکت بورس کالای ایران می‌باشد که با سایر اشخاص تفاوتی ندارد.
- ب- مبلغ اجاره بهاء بر اساس مصوبه هیئت‌مدیره شرکت بورس کالای ایران تعیین و در قراردادها اعمال شده است که با قراردادهای سایر اشخاص تفاوتی ندارد.

۳۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

- ۳۷-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای به جز تعهدات مربوط به ساخت ساختمان جدید می‌باشد.
- ۳۷-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۱۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.
- ۳۷-۳- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته است. شرکت ضمن ثبت ذخیره لازم در این خصوص نسبت به اعتراض به رای صادره توسط هیئت بدوی به مبلغ ۷۱,۹۷۵ میلیون ریال اقدام خواهد نمود.
- ۳۷-۴- حساب‌های شرکت در خصوص رعایت مفاد مواد ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۰ توسط مقامات مالیاتی مورد تأیید و قطعی شده است.
- ۳۷-۵- حساب‌های شرکت از بابت مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۰ توسط مقامات مالیاتی مورد تأیید و قطعی شده است.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویداد بالهیمیتی که مستلزم افشای در صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.

