



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
Iran Mercantile Exchange

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 ۱۴۰۲/۰۷/۲۶ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

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

آدرس: تهران، خیابان آیت الله طالقانی،
بعد از تقاطع ولی عصر (عج)، شماره ۳۵۱
تلفن گویا: ۸۵۶۴۰ | نمابر: ۸۸۳۸۳۰۰۰

info@ime.co.ir www.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)

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

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)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱۴	۸,۲۹۲,۶۷۷	۶,۷۵۳,۷۵۲	دارایی های ثابت مشهود
۱۵	۲۸,۲۷۸	۲۵,۷۳۸	دارایی های نامشهود
۱۶	۵۵,۲۹۲	۵۵,۲۹۲	سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۷	۱,۰۹۴,۶۱۴	۱,۴۶۲,۱۸۹	سایر دارایی ها
	۹,۴۷۰,۸۶۱	۸,۲۹۶,۹۷۱	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری			
۱۸	۲۰,۷۸۷	۲۳,۳۵۹	پیش پرداخت ها
۱۹	۵۱۴,۱۰۵	۱۳۸,۱۷۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۰	۱۱,۳۵۳,۵۸۰	۸,۲۱۲,۶۵۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۱	۴۹,۱۷۰	۵۶,۷۵۳	موجودی نقد
۲۲	۵,۳۸۳,۰۳۳	۴,۰۷۹,۶۸۲	موجودی نقد نزد اتاق پایاپای
	۱۷,۳۲۰,۶۷۵	۱۲,۵۱۰,۶۱۹	جمع دارایی های جاری
	۲۶,۷۹۱,۵۳۶	۲۰,۸۰۷,۵۹۰	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۲۳	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۸,۳۰۰,۰۰۰	سرمایه
۲۴	۷۸۸,۴۹۹	۷۸۸,۴۹۹	اندوخته قانونی
۲۵	۳۱,۵۷۵	۱,۳۶۱,۵۷۵	اندوخته احتیاطی
	۴,۷۳۹,۴۴۹	۵,۲۶۰,۰۲۹	سود انباشته
۲۶	(۶۸۶,۳۱۹)	(۵۸۶,۳۲۰)	سهم خزانه
	۱۸,۴۷۳,۲۰۴	۱۵,۱۲۳,۷۸۳	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۳۱	۱۸۹,۵۰۶	۲۴۳,۱۶۳	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۷	۱۹۵,۴۸۶	۱۴۶,۹۷۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۳۸۴,۹۹۲	۳۹۰,۱۳۸	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری			
۲۸	۹۵۶,۱۸۸	۵۶۱,۴۵۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۹	۵۳۸,۱۵۴	۱۳۰,۹۲۲	مالیات پرداختنی
۳۰	۶۱۷,۵۷۱	۲۶,۶۲۳	سود سهام پرداختنی
۳۱	۱۹۳,۵۰۷	۳۳۳,۳۵۷	تسهیلات مالی
۳۲	۵,۶۱۷,۶۶۲	۴,۲۴۱,۳۱۳	ذخایر
۳۳	۱۰,۲۵۸	.	پیش دریافت ها
	۷,۹۳۳,۳۴۰	۵,۲۹۳,۶۶۹	جمع بدهی های جاری
	۸,۳۱۸,۳۳۲	۵,۶۸۳,۸۰۷	جمع بدهی ها
	۲۶,۷۹۱,۵۳۶	۲۰,۸۰۷,۵۹۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

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

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	اندوخته احتیاطی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۰	۷۸۸.۴۹۹	۱.۳۶۱.۵۷۵	۵.۲۶۰.۰۲۹	(۵۸۶.۳۲۰)	۱۵.۱۲۳.۷۸۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۴.۲۷۹.۴۲۰	۰	۴.۲۷۹.۴۲۰
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	(۸۳۰.۰۰۰)	۰	(۸۳۰.۰۰۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۳.۹۷۰.۰۰۰)	۰	۰
افزایش سرمایه	۰	۰	(۱.۳۳۰.۰۰۰)	۰	۰	۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	(۹۹.۹۹۹)	(۹۹.۹۹۹)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۷۸۸.۴۹۹	۳۱.۵۷۵	۴.۷۳۹.۴۴۹	(۶۸۶.۳۱۹)	۱۸.۴۷۳.۲۰۴

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۰	۴۴۸.۲۱۶	۸۱۳.۴۵۰	۳.۰۴۲.۸۰۷	(۳۳۰.۷۸۱)	۸.۹۷۳.۶۹۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۲.۸۵۱.۳۰۵	۰	۲.۸۵۱.۳۰۵
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	(۴۰۰.۰۰۰)	۰	(۴۰۰.۰۰۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۲.۴۸۷.۰۰۰)	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۳.۳۰۰.۰۰۰	۰	(۸۱۳.۰۰۰)	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۳.۳۰۰.۰۰۰	۴۴۸.۲۱۶	۴۵۰	۳.۰۰۷.۱۱۲	(۳۳۰.۷۸۱)	۱۱.۴۲۴.۹۹۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جداولی ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۴	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۵,۴۹۲,۰۷۶	۳,۶۳۶,۰۹۴
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۱۴۵,۲۱۵)	(۶۸,۸۸۶)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۵,۳۴۶,۸۶۱	۳,۵۶۷,۲۰۸
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۶,۶۷۵	۱۰۵
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱,۵۹۹,۴۱۹)	(۹۸۳,۷۰۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۴,۶۷۵)	(۳,۴۲۸)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	.	(۲۶,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۸,۰۲۲,۶۹۰	۷,۷۴۹,۰۷۵
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۱۱,۱۶۳,۴۱۹)	(۱۰,۰۰۶,۴۸۳)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱,۲۰۹,۵۴۳	۸۰۰,۱۰۱
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳,۵۱۸,۸۰۵)	(۲,۴۷۰,۳۳۲)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱,۸۲۸,۰۵۶	۱,۰۹۶,۸۷۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۹۹,۹۹۹)	.
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۱۹۱,۱۴۵)	(۱۴۳,۱۳۹)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲,۳۶۲)	(۷۲,۶۴۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۳۹,۰۵۱)	(۱۷۷,۲۸۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۵۳۲,۵۵۷)	(۳۹۳,۰۶۷)
خالص افزایش در موجودی نقد	۱,۲۹۵,۴۹۹	۷۰۳,۸۰۹
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۴,۱۳۶,۴۳۵	۲,۴۴۰,۵۹۰
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲۶۹	۱,۲۶۷
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۵,۴۳۲,۲۰۳	۳,۱۴۵,۶۶۶

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
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 ۱۳۸۶/۰۷/۰۴ مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۴ به تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار نیز رسیده است، کلیه عملیات و فعالیت‌های اجرائی 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 می باشد. همچنین شرکت دارای تالارهای معاملاتی در شهرهای تهران و کیش می باشد که تمامی کالاهای صادراتی در محل تالار کیش انجام می شود.

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 می باشد. 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 ۱۴۰۰/۰۷/۱۲ نماد معاملاتی به تابلوی اصلی بازار اول منتقل شد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

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 کالاهای 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 کالاهای 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 به عهده 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 سال مورد گزارش شامل تمامی موارد فوق الذکر بوده است .

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

۱-۳- کارکنان

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

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

کارکنان تمام وقت

کارکنان ساعتی و مشاورین

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورتهای مالی آثار بااهمیتی نداشته است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز، استاندارد حسابداری ۱۸ صورتهای مالی جداگانه، استاندارد حسابداری ۲۰ سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص، استاندارد حسابداری ۲۲ گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای، استاندارد حسابداری ۳۸ ترکیب‌های تجاری، استاندارد حسابداری ۳۹ صورتهای مالی تلفیقی، استاندارد حسابداری ۴۰ مشارکتهای، استاندارد حسابداری ۴۱ افشای منافع در واحد تجاری دیگر و استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
 ۳-۱-۲- صورتهای مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:
 الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار
 ب- ماشین‌الات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملهای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به‌منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشای مرتبط با آن، سلسله‌مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات (روز معامله) شناسایی می‌شود.

۳-۲-۲- 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 هیات مدیره 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.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- 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	متشکل ارزی ۴۱۱,۸۹۰ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	یورو	متشکل ارزی ۴۴۱,۳۲۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	بات	متشکل ارزی ۱۳,۷۰۰ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دینار عراق	متشکل ارزی ۳۱۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روبل روسیه	متشکل ارزی ۴,۲۶۷ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روپیه هند	متشکل ارزی ۴,۹۶۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	رینگیت مالزی	متشکل ارزی ۱۰۵,۵۰۰ ریال	قابلیت دسترسی

۳-۳-۲- 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.

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.

۳-۳-۳- 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.

۳-۴- 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.

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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 مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- 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 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 درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی‌مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۳- 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
تأسیسات	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

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس روش خط مستقیم ۳ ساله مستهلک می‌گردد.

۳-۶-۳- حق کسب و پیشه به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

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

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش 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.

۳-۷-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (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.

۳-۷-۴ تنها در صورتیکه 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.

۳-۷-۵ 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.

۳-۸- 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 به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۸-۲- 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.

۳-۹- 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	
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	زمان شناخت درآمد
	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

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

۳-۱۰- سهام خزانه

- ۳-۱۰-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت 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 گردد.
- ۳-۱۰-۲- 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.
- ۳-۱۰-۳- 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.
- ۳-۱۰-۴- 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.

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۴- 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.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیأت مدیره 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.

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

۵- درآمد حاصل از کارمزد معاملات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲		
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	۸۸۷,۲۹۴,۸۴۱	معاملات کیش
۲,۶۹۳,۵۵۷	۴,۳۱۱,۱۸۹,۹۸۸	۴,۴۹۰,۶۲۱	۷,۷۳۶,۰۱۹,۱۶۹	

۶- حق درج کالای عرضه شده

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۷- حق پذیرش

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	
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	

۸- حق عضویت کارگزاران

حق عضویت کارگزاران مربوط به ۱۰۴ کارگزار دارای مجوز فعالیت در بورس کالای ایران در دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۲۱,۳۸۶ میلیون ریال و در دوره مالی قبل ۴,۷۷۳ میلیون ریال محاسبه و منظور گردیده است.

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

۹- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	تهران	کیش	جمع	
دستمزد مستقیم	۴۹۰,۵۲۷	۴,۴۴۳	۴۹۴,۹۷۰	۳۰۱,۵۸۱
آبدارخانه و غذای کارکنان	۵۹,۴۰۷	۶۱۲	۶۰,۰۱۹	۳۵,۵۲۹
استهلاک	۳۴,۸۵۳	۱,۳۲۷	۳۶,۱۸۰	۱۶,۶۹۰
تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت	۷,۵۸۳	۷,۷۲۰	۱۵,۳۰۳	۱۶,۷۳۲
بیمه و درمان کارکنان	۹,۴۴۲	۸۶	۹,۵۲۸	۵,۸۴۰
نرم افزار و پهنای باند	۸,۹۰۱	۱۳۳	۹,۰۳۴	۴,۲۷۸
آب، برق، گاز، پست و مخابرات	۶,۰۴۷	۷۸	۶,۱۲۵	۳,۷۲۱
حق حضور در جلسات کمیته پذیرش	۹۵۶	۰	۹۵۶	۲۷
ایاب و ذهاب و ماموریت	۴۷۲	۰	۴۷۲	۳۸۳
سایر هزینه‌ها	۱۴,۷۹۱	۲,۸۱۶	۱۷,۶۰۷	۲۰,۵۳۱
	۶۳۲,۹۷۹	۱۷,۲۱۵	۶۵۰,۱۹۴	۴۰۵,۳۱۲

۹-۱- هزینه دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	تهران	کیش	جمع	
حقوق و دستمزد و مزایا	۳۳۹,۸۶۳	۲,۴۴۵	۳۴۲,۳۰۸	۱۵۳,۲۹۵
عیدی و پاداش	۱۱۳,۱۰۶	۱,۰۳۲	۱۱۴,۱۳۸	۴۳,۲۵۴
بیمه سهم کارفرما	۴۶,۳۲۳	۴۶۷	۴۶,۷۹۰	۳۱,۵۹۰
مزایای پایان خدمت	۳۹,۱۸۳	۱۸۴	۳۹,۳۶۷	۳۹,۲۷۸
اضافه کاری	۳۶,۰۲۶	۱۵۳	۳۶,۱۷۹	۲۲,۶۱۷
سایر	۱۶,۰۲۶	۱۶۲	۱۶,۱۸۸	۱۱,۴۴۷
	۴۹۰,۵۲۷	۴,۴۴۳	۴۹۴,۹۷۰	۳۰۱,۵۸۱

۹-۱-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به سال 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

۱۰- هزینه‌های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۰-۱ 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 اعضای هیات مدیره - مصوب مجمع	۲۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰
کتاب و نشریات و اطلاع رسانی	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 هیات مدیره و شورای پژوهشی	۵,۲۰۵	۴,۶۷۸
حق الزحمه حسابرسی و سایر خدمات	۴,۸۳۴	۲,۱۵۹
آب، برق، گاز، پست و مخابرات	۳,۸۵۲	۲,۶۷۰
ایاب و ذهاب و ماموریت	۶۶۱	۲۱۳
سایر	۱۳۵,۲۲۲	۱۸,۰۱۶
	۵۸۱,۱۹۳	۲۹۳,۸۳۲

۱۰-۱- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
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

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

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سود و کارمزد وام‌های بانکی	۱۱-۱	۰
	۷۲,۱۱۸	۷۲,۱۱۸

۱۱-۱- با عنایت به اینکه هزینه بهره 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 بهره سال‌های قبل جهت استفاده از معافیت مالیاتی به حساب سایر درآمدهای غیرعملیاتی منظور گردید.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۰,۶۶۳,۳۷۹	۵,۷۸۱,۴۲۵
درآمد حاصل از اجاره محل تهران	۱۹۸,۲۸۹	۲۰۵,۰۴۷
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۹,۴۴۲	۱۲,۴۸۰
درآمد حاصل از اجاره محل کیش	۱۴,۳۰۴	۱۵۰
درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	۱۲,۷۵۸	۱۵,۲۱۳
سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	۸,۰۹۰	۱۳,۸۳۹
بخشودگی مالیات ناشی از افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۲۶۹	۱,۲۶۷
سایر	۰	۳۸۴,۱۴۳
	۸,۷۱۷	۵۹۹
	۱,۳۲۸,۲۴۸	۱,۲۱۱,۱۶۳

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سود عملیاتی	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
اثر مالیاتی	۳,۵۰۳,۷۸۱	۲,۰۹۱,۳۴۲
	(۵۴۷,۳۴۲)	(۲۳۸,۴۷۵)
سود غیرعملیاتی	۲,۹۵۶,۴۳۹	۱,۸۵۲,۸۶۷
اثر مالیاتی	۱,۳۲۸,۲۴۸	۱,۱۳۹,۰۴۵
	(۵,۲۶۷)	(۱۴۰,۶۰۷)
سود خالص	۱,۳۲۲,۹۸۱	۹۹۸,۴۳۸
اثر مالیاتی	۴,۸۳۲,۰۲۹	۳,۲۳۰,۳۸۷
	(۵۵۲,۶۰۹)	(۳۷۹,۰۸۲)
	۴,۲۷۹,۴۲۰	۲,۸۵۱,۳۰۵
میانگین موزون تعداد سهام	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	تعداد	تعداد
	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۳-۱- سهام شرکت از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی (بدون تغییر در منابع و تعهدات) طی دوره مورد گزارش افزایش یافته است، لذا مقدار سهام در محاسبه سود هر سهم اقلام مقایسه‌ای ارائه مجدد شده است.

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

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده	زمین	ساختمان و تاسیسات	تجهیزات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۷۱,۴۴۸	۲۵۵,۸۳۱	۵۷,۴۳۳	۷۵,۷۸۹	۵۷	۳,۲۶۰,۴۳۰	۳,۵۹۹,۹۷۹	۲۰۲,۸۰۵	۷,۰۶۳,۲۱۴
افزایش	.	۳,۴۸۱	۲۶,۸۴۰	۹,۷۹۷	.	.	۴۰,۱۱۸	۱,۴۳۸,۹۸۴	۱۲۰,۳۳۴	۱,۵۹۹,۴۳۶
واگذار شده	.	.	(۳۳۳)	(۳۰۵)	(۴,۳۸۶)	.	(۵۰۲۴)	.	.	(۵۰۲۴)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	۱۴۵,۸۸۷	۲,۸۷۸	.	.	۱۴۸,۷۶۵	.	(۱۴۸,۷۶۵)	.
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۷۴,۹۲۹	۴۲۸,۲۲۵	۶۹,۸۰۳	۷۱,۴۰۳	۵۷	۳,۴۴۴,۲۸۹	۵,۰۳۸,۹۶۳	۱۷۴,۳۷۴	۸,۶۰۷,۶۲۶
استهلاک انباشته	.	۹۹,۸۴۸	۱۶۱,۳۴۸	۳۸,۰۳۸	۱۰,۱۷۱	۵۷	۳۰۹,۴۶۲	.	.	۳۰۹,۴۶۲
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	.	۴,۳۸۴	۴۴,۶۴۳	۳,۱۲۹	۵,۹۶۹	.	۵۸,۱۲۵	.	.	۵۸,۱۲۵
افزایش	.	.	(۳۳۳)	(۲۹۰)	(۲۰۱۵)	.	(۲,۶۳۸)	.	.	(۲,۶۳۸)
واگذار شده	.	.	۲۰۵,۶۵۷	۴۰,۸۷۷	۱۴,۱۲۵	۵۷	۳۶۴,۹۴۹	.	.	۳۶۴,۹۴۹
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۶۹۹,۸۷۲	۷۰,۶۹۸	۲۲۲,۵۶۸	۲۸,۹۲۶	۵۷,۳۷۸	.	۳,۰۷۹,۱۴۰	۵,۰۳۸,۹۶۳	۱۷۴,۳۷۴	۸,۲۹۲,۱۷۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۶۹۹,۸۷۲	۷۱,۶۰۰	۹۴,۴۸۳	۱۹,۳۹۵	۶۵,۶۱۸	.	۲,۹۵۰,۹۶۸	۳,۵۹۹,۹۷۹	۲۰۲,۸۰۵	۶,۷۵۳,۷۵۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	۷۱,۶۰۰	۹۴,۴۸۳	۱۹,۳۹۵	۶۵,۶۱۸	.	۲,۹۵۰,۹۶۸	۳,۵۹۹,۹۷۹	۲۰۲,۸۰۵	۶,۷۵۳,۷۵۲
بهای تمام شده	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۶۱,۸۷۵	۲۰۱,۰۲۸	۴۸,۳۰۴	۳۱,۵۶۹	۵۷	۳,۱۴۲,۷۰۵	۳۱,۲۰۲	.	۳,۲۷۳,۹۰۷
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	.	۱,۹۲۱	۲۵,۹۳۵	۴,۹۵۰	.	.	۳۲,۸۰۶	۹۰۸,۲۷۲	۴۲,۶۲۴	۹۸۳,۷۰۲
افزایش	.	.	(۲۹)	(۱۴۴)	.	.	(۱۷۳)	.	.	(۱۷۳)
واگذار شده	.	.	۲۳۶,۹۳۴	۵۳,۱۱۰	۳۱,۵۶۹	۵۷	۳,۱۷۵,۳۳۸	۱,۱۳۹,۴۷۴	۴۲,۶۲۴	۴,۳۰۷,۴۳۶
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲,۶۹۹,۸۷۲	۱۶۳,۷۹۶	۲۳۶,۹۳۴	۵۳,۱۱۰	۳۱,۵۶۹	۵۷	۳,۱۷۵,۳۳۸	۱,۱۳۹,۴۷۴	۴۲,۶۲۴	۴,۳۰۷,۴۳۶
استهلاک انباشته	.	۹۲,۰۷۹	۱۱۷,۰۸۵	۳۳,۳۶۹	۵,۴۳۳	۵۷	۲۴۸,۰۲۳	.	.	۲۴۸,۰۲۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	.	۳,۸۹۲	۲۰,۸۸۲	۲,۴۲۵	۲,۴۱۵	.	۲۹,۶۱۴	.	.	۲۹,۶۱۴
افزایش	.	.	(۳۰)	(۱۱۳)	.	.	(۱۴۳)	.	.	(۱۴۳)
واگذار شده	.	.	۱۳۷,۹۳۷	۳۵,۶۸۱	۷,۸۴۸	۵۷	۲۷۷,۴۹۴	.	.	۲۷۷,۴۹۴
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲,۶۹۹,۸۷۲	۶۷,۸۲۵	۸۸,۹۹۷	۱۷,۴۲۹	۲۳,۷۳۱	.	۲,۸۹۷,۸۴۴	۱,۱۳۹,۴۷۴	۴۲,۶۲۴	۴,۰۷۹,۹۴۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲,۶۹۹,۸۷۲	۶۷,۸۲۵	۸۸,۹۹۷	۱۷,۴۲۹	۲۳,۷۳۱	.	۲,۸۹۷,۸۴۴	۱,۱۳۹,۴۷۴	۴۲,۶۲۴	۴,۰۷۹,۹۴۳

۱-۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۳,۲۱۱,۴۹۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.
۲-۱۴- عمده اقلام انتقالی از پیش‌پرداخت سرمایه‌ای و افزایش تجهیزات مربوط به خرید سرور، سوییچ و مانیتور به ترتیب به مبلغ ۱۳۹,۱۲۸ و ۱۳,۵۱۸ و ۱۰,۷۰۲ میلیون ریال می‌باشد.
۳-۱۴- عمده اقلام مربوط به افزایش پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای مربوط به خرید تجهیزات رایانه‌ای و شبکه می‌باشد.

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

۱۴-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		احداث ساختمان اداری
	۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تامین فضای فعالیت شرکت	۳,۵۹۹,۹۷۹	۵,۰۳۸,۹۶۳	۱۱,۱۹۵,۴۹۴	۲۵,۹	۳۰,۹	
	۳,۵۹۹,۹۷۹	۵,۰۳۸,۹۶۳	۱۱,۱۹۵,۴۹۴			

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تهیه مصالح و اجرای عملیات تکمیلی تهیه مصالح و اجرای فونداسیون نظارت بر ساخت ساختمان خدمات مدیریت طرح طراحی معماری داخلی و مدلسازی پروژه سایر
۲,۹۸۳,۴۷۵	۴,۲۶۵,۱۶۶	
۳۱۵,۷۹۴	۳۱۵,۷۹۴	
۷۵,۸۷۴	۱۳۹,۳۴۱	
۵۴,۵۳۵	۹۱,۱۴۹	
۳۳,۶۶۳	۳۳,۶۶۳	
۱۳۶,۶۳۸	۱۹۳,۸۴۹	
۳,۵۹۹,۹۷۹	۵,۰۳۸,۹۶۳	

۱۵- ۱- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ افزایش سایر نقل و انتقالات و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ استهلاک مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ افزایش مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ استهلاک مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۳۹,۶۸۵	۶,۰۷۹	۱۹,۳۹۴	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	
۴,۶۷۵	۲,۸۲۹	۱,۸۴۶	.	.	
.	(۳,۱۰۶)	۳,۱۰۶	.	.	
۴۴,۳۶۰	۵,۸۰۲	۲۴,۳۴۶	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۳,۹۴۷	.	۱۳,۹۴۷	.	.	
۲,۱۳۵	.	۲,۱۳۵	.	.	
۱۶,۰۸۲	.	۱۶,۰۸۲	.	.	
۲۸,۲۷۸	۵,۸۰۲	۸,۲۶۴	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲۵,۷۳۸	۶,۰۷۹	۵,۴۴۷	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	
۳۰,۴۶۳	۱,۳۰۲	۱۴,۹۴۹	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	
۳,۴۲۸	۳,۰۱۶	۴۱۲	.	.	
۳۳,۸۹۱	۴,۳۱۸	۱۵,۳۶۱	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۱,۸۳۶	.	۱۱,۸۳۶	.	.	
۹۸۷	.	۹۸۷	.	.	
۱۲,۸۲۳	.	۱۲,۸۲۳	.	.	
۲۱,۰۶۸	۴,۳۱۸	۲,۵۳۸	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۵-۱- 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

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۵۵,۲۹۲	۵۵,۲۹۲	۱۶-۱

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۶-۱- 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 فرابورس) شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده			
۱۳۱,۷۷۹	۱,۳۰۵	۱۱۵,۴۵۳	۱,۳۰۵	۰/۲۲	۳,۹۱۵,۰۰۰	
۱۳۱,۷۷۹	۱,۳۰۵	۱۱۵,۴۵۳	۱,۳۰۵			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورس و فرابورس) شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده			
۳۸,۰۰۲	۳۸,۰۰۲	۳۸,۰۰۲	۳۸,۰۰۲	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مرکز مالی ایران - شرکت وابسته
۱۵,۹۸۵	۱۵,۹۸۵	۱۵,۹۸۵	۱۵,۹۸۵	۵	۶۸۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)
۵۳,۹۸۷	۵۳,۹۸۷	۵۳,۹۸۷	۵۳,۹۸۷			
۱۸۵,۷۶۶	۵۵,۲۹۲	۱۶۹,۴۴۰	۵۵,۲۹۲			

سایر شرکت‌ها

۱-۱۶- 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 ۱۳ 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 (داده‌های ورودی سطح ۱) 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.

۲-۱۶- 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	
۲۲۱,۳۵۰	۲۴۳,۰۳۴	جمع دارایی‌ها
۲۹,۵۸۰	۶۹,۸۵۱	جمع بدهی‌ها
۱۹۱,۷۶۹	۱۸۸,۳۶۱	جمع حقوق مالکانه
(۱۱,۰۰۲)	(۱۵,۱۷۸)	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

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۹۴۸,۷۰۰	۵۵۰,۰۰۰		سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان - تضامین اخذ تسهیلات
۴۶۱,۰۳۹	۵۰۹,۰۳۹		اوراق گواهی و سپرده‌های بانکی
۴۵۰	۳۱,۵۷۵	۱۷-۱	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		

۱۷-۱- 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.

۱۸- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱,۳۸۸	۱۹,۰۳۹		پیش پرداخت بیمه
۱۴,۲۹۳	۱۴,۴۵۵	۱۸-۱	پیش پرداخت مالیات
۲۱,۹۷۱	۱,۷۴۹		پیش پرداخت هزینه‌ها
۳۷,۶۵۲	۳۵,۲۴۳		
۳۷,۶۵۲	۳۵,۲۴۳		
(۱۴,۲۹۳)	(۱۴,۴۵۵)		تهاتر با مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۲۹)
۲۳,۳۵۹	۲۰,۷۸۸		

۱۸-۱- پیش پرداخت 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

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
تجاری			
حساب‌های دریافتنی			
۲۴,۳۵۶	۲۰,۵۱۷	۱۹-۱	طلب از عرضه‌کنندگان کالا
۰	۱۱۲,۶۳۷	۱۹-۲	طلب از کارگزاران - حق عضویت
۷۰	۷۰		طلب از انبارداران محصولات کشاورزی
۲۴,۴۲۶	۳۱۷,۸۷۸		
سایر دریافتنی‌ها			
حساب‌های دریافتنی			
۸۶,۳۸۳	۱۴۱,۵۲۸		سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱۶,۸۴۲	۲۰,۷۸۹		طلب از اشخاص بابت اجاره بها و حق شارژ
۰	۸,۰۹۰		سود سهام دریافتنی
۱۰,۵۲۳	۲۵,۸۲۰		سایر
۱۱۳,۷۴۸	۱۹۶,۲۲۷		
۱۳۸,۱۷۴	۵۱۴,۱۰۵		

۱۹-۱- مانده طلب از عرضه‌کنندگان بابت کارمزد و حق درج معاملات روزهای پایانی دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ می‌باشد که تسویه آنها در روزهای ابتدایی نیمه دوم سال انجام گردیده است.

۱۹-۲- 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.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۶,۵۹۸,۷۷۳	۹,۲۸۲,۶۵۴	۲۰-۱	اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱,۶۱۳,۸۷۸	۲,۰۷۰,۹۲۶	۲۰-۲	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله - صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۸,۲۱۲,۶۵۱	۱۱,۳۵۳,۵۸۰		

۲۰-۱- این سپرده‌ها به منظور سرمایه‌گذاری افتتاح شده و برای عملیات جاری شرکت استفاده نمی‌گردند. ضمناً مواردی به علت دریافت سود بالاتر، بین سپرده‌ها نقل و انتقال صورت گرفته است.

۲۰-۲- صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح ذیل می‌باشند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
خالص ارزش دارایی	بهای تمام شده	خالص ارزش دارایی	تعداد
۱,۶۱۳,۸۷۸	۱,۵۶۷,۵۹۳	۱,۵۷۲,۶۵۴	۱,۵۶۷,۵۴۲ صندوق سرمایه‌گذاری لوتوس پارسیان
۰	۵۰۳,۳۳۳	۵۰۵,۲۱۸	۵۰۳,۲۷۲ صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صنعت و معدن
۱,۶۱۳,۸۷۸	۲,۰۷۰,۹۲۶		

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

۲۱- 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	

۲۲- موجودی نقد نزد اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۳۰,۴۹۹,۷۶۷	۵۲,۴۱۹,۱۳۴	۲۲-۱	موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای
(۱۵,۳۷۸,۲۱۵)	(۳۰,۴۲۵,۸۳۰)	۲۲-۲	بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای
(۱۱,۰۴۱,۴۴۹)	(۱۶,۶۰۹,۸۵۰)	۲۲-۳	جرائم تاخیر معاملات
(۴۲۱)	(۴۲۱)		سپرده معامله عرضه کنندگان
۴,۰۷۹,۶۸۲	۵,۳۸۳,۰۳۳	۲۲-۴	خالص مانده موجودی نزد بانک های امانی / حسابهای پرداختی-معاملات اتاق پایاپای

۲۲-۱- 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 تسویه خواهد شد و مبالغ مربوطه به طرف حسابهای ذینفع واریز خواهد شد. شایان ذکر است مالکیت این حسابهای بانکی مربوط به بورس کالای ایران می باشد.

۲۲-۲- 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 عرضه کنندگان کالاهای مورد معامله واریز می گردد. بنابراین از آنجاییکه که این موجودی بصورت امانی نزد شرکت است، از موجودی نقد نزد اتاق پایاپای کسر شده است.

۲۲-۳- جرائم تاخیر معاملات به استناد مفاد دستور العمل 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 می شود. بنابراین از آنجاییکه که این موجودی بصورت امانی نزد شرکت است، از موجودی نقد نزد اتاق پایاپای کسر شده است.

۲۲-۴- مانده حساب مزبور در پایان دوره بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴,۰۷۷,۹۹۲	۵,۳۶۹,۴۹۵	ذخیره وجوه تضمین معاملات
۱۵۰	۱۵۰	وجه نقد بابت افتتاح حسابهای تسویه معاملات
۱,۵۴۰	۱۳,۳۸۸	سایر اقلام
۴,۰۷۹,۶۸۲	۵,۳۸۳,۰۳۳	

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

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۳۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۳۶۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. 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	تعداد سهامداران	درصد مالکیت	تعداد سهام	تعداد سهامداران
۲	۱۴۷,۶۱۶,۳۰۵	۴۱	۰	۰	۰
۴	۲۹۶,۴۴۳,۲۶۵	۸۸	۰	۰	۰
۷	۵۸۷,۷۳۷,۳۴۰	۵۱	۰	۰	۰
۸۸	۷,۲۶۸,۲۰۳,۰۹۰	۹۱,۵۵۳	۱۰۰	۱۳۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۲۵۱
۱۰۰	۸,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۷۳۳	۱۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۲۵۱

کارگزاران عضو

تولید کنندگان، عرضه کنندگان وسایر فعالان بورس

نهادهای مالی به استثنای کارگزاران عضو

اشخاص حقیقی و حقوقی (نماد کالا)

۱-۲۳- براساس مفاد مواد ۱۱ و ۱۲ اساسنامه شرکت هر شخص در هر زمان می تواند 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 دسته های فوق مجاز می باشد.

۲-۲۳- 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 بورس ها و در راستای اجرای تدریجی مصوبه مذکور، 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.

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۸ اساسنامه، مبلغ ۳۴۰,۲۸۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص در سال مالی ۱۴۰۱، 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 فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴۴۸,۲۱۶	۷۸۸,۴۹۹	مانده در ابتدای دوره / سال
۳۴۰,۲۸۳	۰	افزایش
۷۸۸,۴۹۹	۷۸۸,۴۹۹	مانده در پایان دوره / سال

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

۲۵- 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 / سال
۱,۳۶۱,۱۲۵	.	افزایش
(۸۱۳,۰۰۰)	(۱,۳۳۰,۰۰۰)	کاهش
۱,۳۶۱,۵۷۵	۳۱,۵۷۵	مانده در پایان دوره / سال

۲۶- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱-۲۶- 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.

۲-۲۶- تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادره توسط صندوق بازگردانی امید لوتوس پارسیان 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

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸۷,۰۷۰	۱۴۶,۹۷۵	مانده در ابتدای دوره
(۴,۳۱۳)	(۹,۶۳۴)	پرداخت شده طی دوره
۶۴,۲۱۸	۵۸,۱۴۵	ذخیره تامین شده
۱۴۶,۹۷۵	۱۹۵,۴۸۶	مانده در پایان دوره

۲۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
			تجاری
			حسابهای پرداختنی
۸۵۳	۴۵۵		سایر اشخاص
			سایر پرداختنی‌ها
			اسناد پرداختنی
۱۲۰	۱۲۰		سایر اشخاص
			حسابهای پرداختنی
۳۳۶,۲۵۷	۷۱۹,۰۰۲		سپرده‌های ساختمان در دست تکمیل
۱۵,۵۶۶	۲۲,۳۰۵		مالیات و بیمه پرداختنی حقوق
۱۳,۲۶۹	۱۸,۷۹۹	۲۸-۱	سپرده بیمه پیمانکاران
۱۹۵,۳۸۹	۱۹۵,۵۰۷		سایر
۵۶۱,۴۵۴	۹۵۶,۱۸۸		

۲۸-۱- سپرده بیمه پیمانکاران مربوط به حق بیمه سازمان تامین اجتماعی کسر شده از بهای خرید تجهیزات و مبلغ قراردادهای منعقد شده می‌باشد که پس از دریافت مفاسا 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

۲۹- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۶/۳۱				درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۲۸۷,۳۸۳	۲۸۷,۳۸۳	۳۱۸,۷۳۱	۲۷۵,۷۱۴	۱,۷۲۳,۲۱۴	۳,۰۱۲,۳۲۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۸,۸۸۶	۰	۴۷۵,۱۴۶	۶۸,۸۸۶	۲,۸۳۱,۴۳۲	۴,۴۱۷,۳۵۷	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۱۴۵,۲۱۵	۰	۱۴۵,۲۱۵	–	–	۱۴۵,۲۱۵	۹۰۷,۵۹۲	۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۵۵۲,۶۰۹	۰	–	–	۵۵۲,۶۰۹	۳,۱۳۹,۸۲۴	۴,۸۳۲,۰۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
	۱۴۵,۲۱۵	۵۵۲,۶۰۹							
	(۱۴,۳۹۳)	(۱۴,۴۵۵)							
	۱۳۰,۹۲۲	۵۳۸,۱۵۴							

تهاتر با پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)

- ۲۹-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌ها تا ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.
- ۲۹-۲- 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 ۶۸,۸۸۶ 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 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.
- ۲۹-۳- 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.
- ۲۹-۴- 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.
- ۲۹-۵- عملکرد شرکت در شش ماهه ابتدایی سال ۱۴۰۲ با ۴,۸۳۲,۰۲۹ میلیون ریال سود همراه بوده است که ذخیره مالیات لازم در دفاتر لحاظ شده است.

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

۳۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۴,۹۰۸	۱۴,۹۰۸	سنوات قبل از ۱۴۰۰
۱۱,۷۱۵	۵,۸۵۱	سال ۱۴۰۰
۰	۵۹۶,۸۱۲	سال ۱۴۰۱
۲۶,۶۲۳	۶۱۷,۵۷۱	

۳۰-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۰ ریال بوده است. مانده سود سهام مربوط به سهامدارانی است که فاقد اطلاعات حساب بانکی بوده‌اند.

۳۱- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۷۰۴,۴۴۲	۴۶۷,۸۹۰	تسهیلات مالی دریافتی از بانک پارسیان
(۱۲۷,۹۲۲)	(۸۴,۸۷۶)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۵۷۶,۵۲۰	۳۸۳,۰۱۴	
(۲۴۳,۱۶۳)	(۱۸۹,۵۰۷)	حصة بلندمدت تسهیلات
۳۳۳,۳۵۷	۱۹۳,۵۰۷	حصة جاری

۳۱-۱- دو فقره تسهیلات بانکی دریافتی جمعاً به مبلغ ۱,۰۳۵ میلیارد ریال از بانک پارسیان با نرخ بهره ۱۸ درصد اخذ و در پایان شهریور ۱۴۰۲ تسهیلات ۴۰۰ میلیارد ریالی تسویه گردیده است. 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.

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

۳۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۴,۰۷۷,۹۹۲	۵,۳۶۹,۴۹۵	۳۲-۱	ذخیره وجوه تضمین معاملات
۵۶,۵۵۸	۶۷,۵۹۷	۳۲-۲	ذخیره صندوق پس‌انداز تأمین آتیه کارکنان
۱۰۶,۷۶۳	۱۸۰,۵۷۰	۳۲-۳	ذخیره سایر هزینه‌ها
۴,۲۴۱,۳۱۳	۵,۶۱۷,۶۶۲		

۳۲-۱- 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 اتاق 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 انباشته 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.

۳۲-۲- مبلغ مندرج در یادداشت مذکور بر اساس ماده ۳۶ آیین‌نامه مدیریت منابع انسانی شرکت که به تصویب هیات مدیره رسیده، به منظور تأمین آتیه کارکنان و خانواده آنان و تشویق به پس‌انداز و سرمایه‌گذاری با مشارکت یکسان کارکنان و شرکت، تأمین گردیده است.

۳۲-۳- مبلغ ذخیره فوق مربوط به ذخیره بیمه تأمین اجتماعی و سایر هزینه‌های پیش‌بینی نشده می‌باشد.

۳۳- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

۳۴- 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)	(۱۰۶۶,۳۷۹)	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)	(۸۰,۰۹۰)	(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 میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۵-۱ مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود 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 هیات مدیره 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.

۳۵-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال 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)

۳۵-۲ 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 هیات مدیره 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

۳-۳۵- 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.

۴-۳۵- 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.

۵-۳۵- 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.

۶-۳۵- ریسک تطبیق و قانونی

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

۷-۳۵- ریسک تسویه و پایاپای

مهم‌ترین بخش فرآیند کنترلی پیش از عرضه بورس کالا، در اتاق پایاپای، 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.

۸-۳۵- 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.

۹-۳۵- 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

۳۵-۱۰- 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 می دهد.

۳۵-۱۱- 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 می کند.

۳۶- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	بات	دینار عراق	روبل روسیه	روپیه	رینگیت
موجودی نقد	۲۱,۹۷۴	۳,۳۹۰	۲,۲۰۲	۵۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۹۰	۲
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲۱,۹۷۴	۳,۳۹۰	۲,۲۰۲	۵۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۹۰	۲
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)	۹,۰۵۱	۱,۴۹۶	۳۰	۱۶۷	۲۱	۸	۰

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

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال 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	عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۱۷۵	۰
	شرکت گروه مالی ملت	عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰
	شرکت فولاد خوزستان	عضو هیات مدیره	✓	۳۸,۸۶۳	۸۴۵	۰	۰
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضو هیات مدیره	✓	۲۰۶,۲۴۲	۲,۰۰۰	۰	۰
	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید	عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰
	شرکت بانک تجارت	عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۲,۸۸۰
	جمع			۲۴۵,۱۰۵	۲,۸۴۵	۱۷۵	۲,۸۸۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	سهامدار	—	۰	۰	۶۹۸	۰
	شرکت کارگزاری سینا	سهامدار	—	۰	۰	۱,۶۱۱	۰
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	سهامدار	—	۰	۰	۱,۸۴۵	۰
	شرکت کارگزاری باهنر	سهامدار	—	۰	۰	۳,۱۰۱	۴۶۲
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهامدار	—	۰	۰	۸۵۴	۰
	شرکت کارگزاری بازار سهام	سهامدار	—	۰	۰	۲۲۳	۰
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	سهامدار	—	۰	۰	۱۰۱	۰
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	—	۰	۰	۱,۹۸۱	۲۸۱
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار	—	۰	۰	۷۴۲	۰
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	—	۰	۰	۲,۲۶۶	۰
	شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	—	۰	۰	۴۱۰	۰
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	—	۰	۰	۵۸۲	۰
	شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	—	۰	۰	۸۸۲	۰
	شرکت کارگزاری مین سرمایه	سهامدار	—	۰	۰	۳,۱۰۱	۴۳۱
	شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	—	۰	۰	۳,۱۰۱	۰
	شرکت کارگزاری خبرگان سهام	سهامدار	—	۰	۰	۳,۱۰۱	۰
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	—	۰	۰	۲,۵۴۸	۰
	شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	—	۰	۰	۳,۱۰۱	۰
	شرکت کارگزاری آبادانا	سهامدار	—	۰	۰	۴۹۱	۰
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	—	۰	۰	۱۸۰	۰
	شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	—	۰	۰	۳۰,۷۸	۳۵۱
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	—	۰	۰	۱,۵۴۸	۰
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	—	۰	۰	۳۰,۴۹	۰
	شرکت کارگزاری ارگ هومن	سهامدار	—	۰	۰	۱,۵۲۵	۰
	شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	—	۰	۰	۸۶۹	۰
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپرور	سهامدار	—	۰	۰	۱۰۱	۰
	شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	—	۰	۰	۱۰۳	۰
	شرکت کارگزاری نماد شاهدان	سهامدار	—	۰	۰	۳۰۷	۰
	شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	—	۰	۰	۳۰,۷۰	۰
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع فروشندهگان آهن آلات تهران	سهامدار	—	۲۵۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	—	۳,۷۹۶	۶۷۹	۰	۰
	شرکت کالسیمین	سهامدار	—	۵,۱۸۰	۳۰۰	۰	۰
	شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	—	۲۶,۳۲۲	۵۵۰	۰	۰
	شرکت گروه صنعتی سپاهان	سهامدار	—	۱,۹۸۲	۲۵۵	۰	۰
	شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	—	۳,۷۸۰	۲۲۲	۰	۰
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع آهن آلات (واحد مرکز)	سهامدار	—	۲۰۷	۰	۰	۰
	شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	—	۳۸۶	۱۶۴	۰	۰
	شرکت فراوری مواد معدنی ایران	سهامدار	—	۱,۴۹۱	۱۸۰	۰	۰
	شرکت تولید روی بندر عباس	سهامدار	—	۳۰	۱۳	۰	۰
	شرکت مجتمع ذوب و احیا روی قشم	سهامدار	—	۴۳	۱۹	۰	۰
	شرکت کارخانجات نورد لوله پاران	سهامدار	—	۴۹۳	۰	۰	۰
	شرکت اتحادیه مرکز تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران	سهامدار	—	۶۳	۰	۰	۰
	شرکت پروفیل پایا اصفهان	سهامدار	—	۳۸۹	۰	۰	۰
	شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	—	۱۰,۸۸۲	۵۵۰	۰	۰
	شرکت ذوب روی بافق	سهامدار	—	۹۲۵	۱۹۳	۰	۰
	شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	—	۲۸,۴۵۰	۵۵۰	۰	۰
	شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	—	۸۱۲	۳۰۰	۰	۰
	شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	—	۳۱,۳۵۷	۱,۳۳۶	۰	۰
	شرکت نفت سپاهان	سهامدار	—	۵,۴۸۴	۴۹۵	۰	۰
	شرکت پتروشیمی شازند	سهامدار	—	۲۵,۰۱۰	۲,۴۳۷	۰	۰
	شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	—	۹,۹۶۷	۳۰۰	۰	۰
	شرکت فولاد تاراز چهارمحال	سهامدار	—	۸,۸۲۰	۳۰۰	۰	۰
	شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	—	۳,۵۲۴	۳۰۰	۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	سهامدار	—	۰	۰	۰	۰
	شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	—	۰	۰	۰	۲,۷۶۲
	شرکت بانک آینده	سهامدار	—	۰	۳۰۰	۰	۱,۵۸۵
	شرکت تامین سرمایه سپهر	سهامدار	—	۰	۰	۰	۰
جمع				۱۷۹,۴۵۲	۸,۹۵۳	۴۱,۵۶۹	۵,۸۷۲
جمع				۴۳۴,۵۵۷	۱۱,۷۹۸	۴۱,۷۴۴	۸,۷۵۳

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

۳۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های غیر تجاری	۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	۷۴	۱	۰	۷۵	۰	۰	۰
	شرکت گروه مالی ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۸۹۰)
	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹۰	۰
	شرکت فولاد خوزستان	۱,۲۸۶	۰	۰	۱,۲۸۶	۰	۰	۰
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳۱,۸۲۶	۰	۰	۳۱,۸۲۶	۰	۰	۰
	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت بانک تجارت	۰	۱۸۰	۰	۱۸۰	۰	۹۶	۰
	جمع	۳۳,۱۸۶	۱۸۱	۰	۳۳,۳۶۷	۰	۲۸۶	(۳,۸۹۰)
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	۳,۲۰۰	۳۳۲	۰	۳,۵۳۲	۰	۲۵۴	۰
	شرکت کارگزاری بانک آینده	۷۶۷	۱۴	۰	۷۸۱	۰	۳۰	۰
	شرکت کارگزاری فارابی	۳,۰۰۰	۱۶	۰	۳,۰۱۶	۰	۳۷	۰
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	۲,۴۴۷	۱۹	۰	۲,۴۶۶	۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	۱,۹۴۸	۲	۰	۱,۹۵۰	۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری توازن بازار	۱,۹۷۷	۱۹۸	۰	۲,۱۷۵	۰	۱۲۸	۰
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	۱,۷۴۴	۱	۰	۱,۷۴۵	۰	۵۷	۰
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهپور	۲۰۰	۲	(۱۲۶)	۷۶	۰	۰	(۱۲۶)
	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	۵۹۷	۱	۰	۵۹۸	۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	۲,۱۶۵	۰	۰	۲,۱۶۵	۰	۲۹	۰
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۶۴۰	۱۸	۰	۶۵۸	۰	۷۵	۰
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	۱,۸۸۰	۱۱۶	۰	۱,۹۹۶	۰	۱۵۶	۰
	شرکت کارگزاری آپادانا	۳۹۰	۱	۰	۳۹۱	۰	۲۹	۰
	شرکت کارگزاری بازار سهام	۱۲۱	۱۳	۰	۱۳۴	۰	۲۹	۰
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	۲۰۰	۵۴۸	۰	۷۴۸	۰	۱۷۳	۰
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۷۵۲	۱	۰	۷۵۴	۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	۷۹	۱	۰	۸۰	۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری مدبر آسیا	۳,۰۰۰	۱۸	۰	۳,۰۱۸	۰	۳۷	۰
	شرکت کارگزاری باهنر	۳,۰۰۰	۲۳۶	۰	۳,۲۳۶	۰	۹	۰
	شرکت کارگزاری توانا	۱,۹۶۹	۱۲	۰	۱,۹۸۱	۰	۲۶	۰
	شرکت کارگزاری صبا تامین	۳,۰۰۰	۱۳	۰	۳,۰۱۳	۰	۲۹	۰
	شرکت سیمان فارس و خوزستان	۳۰	۰	۰	۳۰	۰	۰	۰
	شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	۳	۰	۰	۳	۰	۳	۰
	شرکت آلومینیم ایران	۶۱۶	۰	۰	۶۱۶	۰	۰	۰
	شرکت پتروشیمی بندرامام	۱,۵۱۵	۰	۰	۱,۵۱۵	۰	۲۵۰	۰
	شرکت پتروشیمی شازند	۱,۶۴۸	۰	۰	۱,۶۴۸	۰	۲	۰
	شرکت فولاد آذربایجان	۴	۹۶	۰	۱۰۰	۰	۱۱۲	۰
	شرکت فولاد خراسان	۱,۰۱۴	۰	۰	۱,۰۱۴	۰	۴۴۱	۰
	شرکت سیمان ارومیه	۱۸	۰	۰	۱۸	۰	۸	۰
	شرکت بانک آینده	۰	۱,۳۱۷	۰	۱,۳۱۷	۰	۷۲	۰
	شرکت تعاونی اتحادیه مرکزی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۰)
	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۱,۰۷۰	۰	۰	۱,۰۷۰	۰	۳,۸۳۷	۰
	شرکت گروه صنعتی سپاهان	۶۱۵	۰	۰	۶۱۵	۰	۰	۰
	جمع	۳۹,۶۰۹	۲,۹۷۶	(۱۲۶)	۴۲,۴۵۹	۰	۵,۸۲۳	(۱۷۶)
	جمع کل	۷۲,۷۹۵	۳,۱۵۷	(۱۲۶)	۷۵,۸۲۶	۰	۶,۱۰۹	(۴,۰۶۶)

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

۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

- ۳۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.
- ۳۸-۲- 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 اقدام خواهد نمود.
- ۳۸-۳- حسابهای شرکت در خصوص رعایت مفاد مواد ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۰ توسط مقامات مالیاتی مورد تأیید و قطعی شده است.
- ۳۸-۴- حسابهای شرکت از بابت مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۰ توسط مقامات مالیاتی مورد تأیید و قطعی شده است.

۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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