



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
Iran Mercantile Exchange

صورت‌های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی 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
۶-۳۸	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۷ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
صورت سود و زیان  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۵,۶۸۸,۹۳۸	۱۰,۳۹۱,۰۸۸	۵	درآمد حاصل از کارمزد معاملات
۱۰۹,۷۳۱	۱۱۹,۷۰۵	۶	حق درج کالای عرضه شده
۳۱,۳۱۷	۲۷,۱۶۹	۷	حق پذیرش
۲۴۵,۰۴۴	۲۸۸,۰۶۳	۸	حق عضویت کارگزاران
۵۰۰,۸۵۹	۳,۸۳۲,۶۵۹	۹	درآمد حاصل از انبارداری
۶,۵۷۵,۸۱۹	۱۴,۶۵۸,۶۸۴		جمع درآمدهای عملیاتی
(۱,۲۳۴,۲۳۴)	(۲,۴۵۴,۶۰۱)	۱۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵,۳۴۱,۶۵۵	۱۲,۲۰۴,۰۸۳		سود ناخالص
(۱,۰۴۷,۰۰۵)	(۱,۴۶۰,۸۳۲)	۱۱	هزینه‌های اداری و عمومی
۴,۲۹۴,۶۵۰	۱۰,۷۴۳,۲۵۱		سود عملیاتی
۲,۴۴۹,۸۱۰	۵,۹۸۴,۴۶۸	۱۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۶,۷۴۴,۴۶۰	۱۶,۷۲۷,۷۱۹		سود قبل از مالیات
(۶۳۲,۴۴۹)	(۱,۹۱۵,۵۶۱)	۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۱۱۲,۰۱۱	۱۴,۸۱۲,۱۵۸		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۱۲۷	۳۱۷		عملیاتی (ریال)
۸۵	۱۹۷		غیرعملیاتی (ریال)
۲۱۲	۵۱۴	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال 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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۲۵,۴۳۲,۲۸۶	۳۱,۸۸۴,۰۸۹	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۷۰,۳۵۶	۱۹۵,۹۳۳	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۵۵,۲۹۲	۹۱,۶۳۶	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۸۷۲,۰۳۴	۵,۹۰۴,۷۳۲	۱۷	سایر دارایی‌ها
۲۶,۵۲۹,۹۶۸	۳۸,۰۷۶,۳۹۰		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۶۰,۷۳۵	۴۰,۶۴۱	۱۸	پیش‌پرداخت‌ها
۹۷۲,۴۸۲	۲,۹۹۸,۷۰۹	۱۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۳۱,۱۳۶,۷۹۳	۳۴,۱۲۱,۷۳۸	۲۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲۵۰,۲۵۶۱	۸۰۸,۹۰۹	۲۱	موجودی نقد
۶,۵۸۳	۵۲۹,۵۹۹	۲۲	موجودی نقد نزد اتاق پایاپای
۳۴,۶۷۹,۱۵۴	۳۸,۴۹۹,۵۹۶		جمع دارایی‌های جاری
۶۱,۲۰۹,۱۲۲	۷۶,۵۷۵,۹۸۶		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۲۷۶,۴۰۹	۲۱۰,۸۶۴		صرف سهام خزانه
۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲۴	اندوخته قانونی
۱۴۶,۲۸۵	۵۰۰,۵۹۹۰	۲۵	اندوخته احتیاطی
۲۳,۹۱۹,۲۱۸	۲۳,۲۶۱,۱۸۲		سود انباشته
(۹۶۲,۷۲۸)	(۸۹۷,۱۸۳)	۲۶	سهام خزانه
۴۷,۵۷۹,۱۸۴	۵۸,۷۸۰,۸۵۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۵,۴۹۴,۸۴۴	۴,۷۱۶,۵۰۸	۲۷	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۸۸,۷۸۳	۴۴۶,۶۴۲	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵,۷۸۳,۶۲۷	۵,۱۶۳,۱۵۰		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۱,۶۴۰,۴۵۱	۲,۹۴۳,۴۴۴	۲۹	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲,۴۲۷,۶۸۶	۳,۴۱۴,۲۷۴	۳۰	مالیات پرداختنی
۴۲,۶۰۱	۲,۸۹۷,۷۳۱	۳۱	سود سهام پرداختنی
۲,۲۰۴,۸۲۹	۲,۰۰۰,۰۹۲	۲۷	تسهیلات مالی
۱,۵۳۰,۷۴۴	۱,۳۷۶,۴۴۲	۳۲	ذخایر
۷,۸۴۶,۳۱۱	۱۲,۶۳۱,۹۸۳		جمع بدهی‌های جاری
۱۳,۶۲۹,۹۳۸	۱۷,۷۹۵,۱۳۳		جمع بدهی‌ها
۶۱,۲۰۹,۱۲۲	۷۶,۵۷۵,۹۸۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	اندوخته احتیاطی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۲۷۶,۴۰۹	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۴۶,۲۸۵	۲۳,۹۱۹,۳۱۸	(۹۶۲,۷۲۸)	۴۷,۵۷۹,۰۱۸۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴						
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	.	.	.	۱۴,۸۱۲,۱۵۸	.	۱۴,۸۱۲,۱۵۸
سود سهام مصوب	.	.	.	(۳,۶۱۰,۴۸۹)	.	(۳,۶۱۰,۴۸۹)
افزایش سرمایه	۷,۰۰۰,۰۰۰	.	.	(۷,۰۰۰,۰۰۰)	.	.
تخصیص به اندوخته احتیاطی	.	.	۴,۸۵۹,۷۰۵	(۴,۸۵۹,۷۰۵)	.	.
خرید سهام خزانه	.	.	.	.	(۱۲۷,۳۱۳)	(۱۲۷,۳۱۳)
فروش سهام خزانه	.	.	.	.	۱۹۲,۸۵۸	۱۲۷,۳۱۳
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲۱۰,۸۶۴	۲,۲۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۵,۹۹۰	۲۳,۲۶۱,۱۸۲	(۸۹۷,۱۸۳)	۵۸,۷۸۰,۸۵۳
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳						
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۹۶,۴۰۸	۱,۳۱۷,۱۷۷	۲,۱۴۶,۲۸۵	۸,۳۹۰,۱۹۱	(۸۸۲,۷۲۷)	۲۴,۷۶۷,۳۳۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳						
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	.	.	.	۶,۱۱۲,۰۱۱	.	۶,۱۱۲,۰۱۱
سود سهام مصوب	.	.	.	(۱,۴۹۶,۰۰۰)	.	(۱,۴۹۶,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۸,۴۰۰,۰۰۰	.	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۴۰۰,۰۰۰)	.	.
خرید سهام خزانه	.	.	.	.	(۶,۹۴۰)	(۶,۹۴۰)
فروش سهام خزانه	.	.	.	.	۹,۱۲۸	۶,۹۴۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۹۴,۲۲۰	۱,۳۱۷,۱۷۷	۱۴۶,۲۸۵	۶,۶۰۶,۲۰۲	(۸۸۰,۵۳۹)	۲۹,۳۸۳,۳۴۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
 صورت جریان های نقدی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
۴,۹۹۵,۸۴۸	۷,۴۱۵,۸۴۱	۳۳
۰	(۹۲۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۹۹۵,۸۴۸	۶,۴۹۰,۸۴۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۱,۰۴۲	۰	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴,۳۱۲,۴۸۳)	(۶,۱۳۸,۴۸۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۶۵۳)	(۳۰,۸۴۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۰	(۳۶,۳۴۴)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۵,۷۰۲,۹۲۹	۳۹,۶۰۲,۴۱۰	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸,۸۱۴,۱۰۶)	(۴۲,۵۸۷,۳۵۵)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۲۳۲,۵۴۳	۳,۷۵۷,۶۷۰	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۵,۱۵۳,۷۲۸)	(۵,۴۳۲,۹۴۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۵۷,۸۸۰)	۱,۰۵۷,۸۹۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶,۹۴۰	۱۲۷,۳۱۳	دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه
(۶,۹۴۰)	(۱۲۷,۳۱۳)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۲,۳۰۰,۰۰۰	۰	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۱۳۹,۵۹۸)	(۶۸۵,۶۱۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱۳,۳۵۲)	(۷۸۸,۰۹۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴۱۱,۲۵۵)	(۷۵۵,۳۵۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱,۶۳۵,۷۹۵	(۲,۲۲۹,۰۷۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۴۷۷,۹۱۵	(۱,۱۷۱,۱۷۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶,۶۲۵,۳۴۱	۲,۵۰۹,۱۴۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۶۱۰	۵۴۱	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸,۱۰۴,۸۶۶	۱,۳۳۸,۵۰۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**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 ... طالقانی، نبش 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 شد 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 هیئت 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 تابلیوی 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 هیئت محترم پذیرش این بورس مطرح و با پذیرش شرکت بورس کالای ایران در تابلیوی فرعی بازار اول بورس اوراق بهادار تهران موافقت به عمل آمد و از تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۶ کلیه نمادهای معاملاتی بورس کالا در تابلیوی 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 تابلیوی اصلی بازار اول منتقل شد. به استناد بند ۶ هفتصد و نود و هفتمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار، ادغام نمادهای معاملاتی بورس کالا از تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۰ شروع و در خرداد ماه ۱۴۰۲ خاتمه یافت.

**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 برعهده 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 مالی مورد گزارش شامل تمامی موارد فوق الذکر بوده است.

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۱-۳- کارکنان**

میانگین کارکنان در استخدام شرکت، طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
جمع	کیش	تهران	جمع	کیش	تهران
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۲۲۵	۱	۲۲۴	۲۷۵	۱	۲۷۴
۱۶	۰	۱۶	۱۵	۰	۱۵
۲۴۱	۱	۲۴۰	۲۹۰	۱	۲۸۹

کارکنان تمام وقت  
کارکنان ساعتی و مشاورین

**۲- به‌کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:**

**۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که هنوز لازم‌الاجرا نشده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی نداشته است:**

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد حاصل از قرارداد مشتریان.

الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم‌الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش مفید به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان‌بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهدشده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. شرکت از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ در جهت رعایت استاندارد فوق مبنای شناسایی درآمد کارمزد معاملات بازار فیزیکی را از تاریخ قرارداد به تسویه تغییر داده که تاثیر این تغییر با اهمیت نبوده است.

**۳- اهم رویه‌های حسابداری**

**۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی**

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

**۳-۲- درآمد عملیاتی**

۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، به استثنای کارمزد معاملات بازار فیزیکی که در تاریخ تسویه شناسایی می‌گردد، 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 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. مضافاً درآمد انبارداری در ابتدای فصل بهار و پاییز بر اساس میانگین قیمت پایانی نماد معاملاتی گواهی سپرده کالایی شمش طلا، سکه و نقره تعدیل می‌گردد.

**۳-۳- تسعیر ارز**

۳-۳-۱- ارقام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و ارقام 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:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دلار	مرکز مبادله ایران ۷۱۹،۳۹۳ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	یورو	مرکز مبادله ایران ۸۴۴،۹۷۱ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	بات	مرکز مبادله ایران ۳۲،۷۷۰ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دینار عراق	مرکز مبادله ایران ۵۴۹ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روبل روسیه	مرکز مبادله ایران ۸۶۱۷ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روپیه هند	مرکز مبادله ایران ۸،۱۶۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	رینگیت مالزی	مرکز مبادله ایران ۲۴۷،۷۰۰ ریال	قابلیت دسترسی

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

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.

#### 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- 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	۵، ۶، 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، ۵ و ۸ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- 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.

#### ۳-۶- 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 به‌کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

۳-۶-۲- 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.  
 ۳-۶-۳- سرفقلمی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

**۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها**

۳-۷-۱- 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.

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 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.

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 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.

**۳-۸-۱- 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**

اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۳-۱۰- سهام خزانه**

- ۳-۱۰-۱- 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.
- 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- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری**

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که (الف) حق قانونی برای تهاتر 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 به‌کارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

**۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند به‌کارگیری رویه‌های حسابداری**

**۴-۱-۱- 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.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- درآمد حاصل از کارمزد معاملات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
کارمزد	ارزش معامله	کارمزد	ارزش معامله	
۵,۲۸۱,۸۹۲	۸,۳۳۱,۴۱۴,۸۱۸	۹,۷۵۳,۸۶۰	۱۶,۴۲۵,۵۷۲,۲۷۴	معاملات تهران
۴۰۷,۰۴۶	۸۱۳,۷۳۵,۳۵۳	۶۳۷,۲۲۸	۱,۰۶۷,۵۰۶,۱۳۵	معاملات کیش
۵,۶۸۸,۹۳۸	۹,۱۴۵,۱۵۰,۱۷۱	۱۰,۳۹۱,۰۸۸	۱۷,۴۹۳,۰۷۸,۴۰۸	

۵-۱- درآمد حاصل از کارمزد معاملات با اشخاص وابسته به شرح جدول معاملات با اشخاص وابسته در یادداشت توضیحی ۳۶ می‌باشد.

۶- حق درج کالای عرضه شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۹۵۶۰۸	۱۰۳,۱۹۰	معاملات تهران
۱۴,۱۲۳	۱۶,۵۱۵	معاملات کیش
۱۰۹,۷۳۱	۱۱۹,۷۰۵	

۷- حق پذیرش

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۹,۴۰۷	۱۸,۱۸۹	حق پذیرش کالای عرضه شده
۷,۸۷۰	۵,۱۰۰	حق پذیرش انبارها
۴,۰۴۰	۳,۸۸۰	حق پذیرش اوراق سلف موازی استاندارد
۳۱,۳۱۷	۲۷,۱۶۹	

۸- حق عضویت کارگزاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۳۴,۰۳۹	۲۶۶,۶۶۳	حق عضویت متغیر
۱۱,۰۰۵	۲۱,۴۰۰	حق عضویت ثابت
۲۴۵,۰۴۴	۲۸۸,۰۶۳	

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹- درآمد حاصل از انبارداری

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۵۰۰.۸۵۹	۳.۵۰۱.۴۶۰	شمش طلا
.	۲۷۲.۹۴۹	سکه طلا
.	۵۸.۲۵۰	شمش نقره
۵۰۰.۸۵۹	۳.۸۳۲.۶۵۹	

۹-۱- درآمد انبارداری در ابتدای فصل بهار و پاییز بر اساس قیمت شمش طلا، سکه و نقره (میانگین قیمت پایانی نماد معاملاتی گواهی سپرده کالایی در یک ماه پایانی فصل قبل) به ترتیب ضربدر ۰,۴ درصد، ۰,۴ درصد و ۰,۸ درصد تقسیم بر ۳۶۵ تعدیل می‌گردد.

۱۰- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			یادداشت	
	جمع	کیش	تهران		
۸۱۶.۰۱۳	۱.۳۲۷.۷۷۴	۱۱.۲۲۱	۱.۳۱۶.۵۵۳	۱۰-۱	دستمزد مستقیم
۱۱۵.۲۴۰	۷۴۵.۸۳۵	.	۷۴۵.۸۳۵		خزانه‌داری
۱۰۵.۷۴۵	۱۶۲.۷۵۲	۱.۵۴۷	۱۶۱.۲۰۵		آبدارخانه و غذای کارکنان
۷۶.۳۷۶	۹۰.۶۳۰	۱.۶۶۱	۸۸.۹۶۹		استهلاک
۱۶.۷۲۹	۳۴.۴۶۸	۳۰۰	۳۴.۱۶۸		بیمه و درمان کارکنان
۱۴.۹۹۸	۱۴.۹۸۱	۱۳.۳۶۴	۱۶۱۷		تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۱۲.۴۰۷	۱۴.۲۲۰	۴۹۲	۱۳.۷۲۸		نرم افزار و پهنای باند
۵.۴۹۹	۱۰.۷۹۶	۲۴۲	۱۰.۵۵۴		آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۲.۳۲۴	۱.۶۰۰	.	۱.۶۰۰		حق حضور در جلسات کمیته پذیرش
۳۱۷	۷۹۵	۱	۷۹۴		ایاب و ذهاب و ماموریت
۶۸.۵۸۶	۵۰.۷۵۰	۵.۱۹۸	۴۵.۵۵۲		سایر هزینه‌ها
۱.۲۳۴.۲۳۴	۲.۴۵۴.۶۰۱	۳۴.۰۲۶	۲.۴۲۰.۵۷۵		

۱۰-۱- هزینه دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
	جمع	کیش	تهران	
۳۰۰.۹۳۲	۴۱۹.۱۱۱	۳.۸۴۴	۴۱۵.۲۶۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۹۶.۸۸۸	۵۹۴.۱۱۴	۵.۳۸۹	۵۸۸.۷۲۵	عیدی و پاداش
۷۰.۷۶۴	۱۰۳.۰۶۱	۹۰۶	۱۰۲.۱۵۵	بیمه سهم کارفرما
۶۰.۹۵۴	۷۳.۶۱۹	۲۳۲	۷۳.۳۸۷	اضافه کاری
۵۶.۸۴۹	۱۰۵.۸۱۸	۶۰۶	۱۰۵.۲۱۲	مزایای پایان خدمت
۲۹.۶۲۶	۳۲.۰۵۱	۲۴۴	۳۱.۸۰۷	سایر
۸۱۶.۰۱۳	۱.۳۲۷.۷۷۴	۱۱.۲۲۱	۱.۳۱۶.۵۵۳	

۱۰-۱-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به دوره مشابه 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 ۱۴۰۴

۱۱- هزینه‌های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۸۵۸,۹۷۴	۴۶۸,۰۵۹
آبدارخانه و غذای کارکنان	۱۴۱,۶۶۳	۶۷,۸۰۲
استهلاک	۹۱,۹۵۹	۵۷,۹۵۰
تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت	۷۱,۵۰۸	۴۲,۳۴۰
بیمه و درمان کارکنان	۲۷,۱۴۹	۱۲,۱۶۵
پاداش اعضاء هیئت‌مدیره - مصوب مجمع	۵۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰
کتاب و نشریات و اطلاع‌رسانی	۳۸,۱۷۸	۱۱,۵۴۰
نرم افزار و پهنای باند	۲۱,۰۱۸	۱۴,۱۷۴
حق حضور در جلسات هیئت‌مدیره	۱۱,۷۸۷	۱۰,۶۷۷
آب، برق، گاز، پست و مخابرات	۸,۳۳۹	۴,۴۸۸
حق الزحمه حسابرسی	۵,۱۹۳	۳,۸۵۳
ایاب و ذهاب و ماموریت	۸,۱۲۶	۲۲۹
حق درج نماد "کالا"	۹۰۰	۰
سایر	۱۲۶,۰۴۸	۳۳۱,۷۲۸
	<u>۱,۴۶۰,۸۳۲</u>	<u>۱,۰۴۷,۰۰۵</u>

۱۱-۱- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
عیدی و پاداش	۳۹۸,۷۶۹	۱۸۹,۸۹۵
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۵۷,۷۱۷	۱۶۱,۲۹۹
بیمه سهم کارفرما	۶۴,۱۰۱	۳۷,۲۲۴
اضافه کاری	۴۱,۷۶۵	۳۰,۱۴۱
مزایای پایان خدمت	۵۹,۰۹۲	۲۴,۸۰۲
سایر	۳۷,۵۳۰	۲۴,۶۹۸
	<u>۸۵۸,۹۷۴</u>	<u>۴۶۸,۰۵۹</u>

۱۱-۱-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به دوره مشابه 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 ۱۴۰۴

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۲,۱۵۵,۵۲۲	۳۶۰,۱۹۹۹	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۰	۱,۷۴۷,۰۵۰	درآمد حاصل از نگهداری و مدیریت وجوه امانی
۱۹۹,۶۴۲	۴۸۴,۴۶۳	سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۰	۳۲۱,۳۵۲	درآمد حاصل از عیارسنجی
۱۸,۰۷۴	۴۴,۴۰۵	درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۲۲,۲۸۹	۲۴,۵۶۹	درآمد حاصل از اجاره محل تهران
۰	۹,۲۵۷	درآمد اینترنت و ام پی ال اس
۱۶,۹۰۳	۲,۴۳۹	درآمد حاصل از اجاره محل کیش
۱,۶۱۰	۵۴۱	سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۳۵,۶۲۱	۸۳	سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۰	(۹,۳۴۱)	هزینه اینترنت و ام پی ال اس
۰	(۲۷۱,۲۰۶)	هزینه عیارسنجی
۱۴۹	۲۸,۸۵۷	سایر
<b>۲,۴۴۹,۸۱۰</b>	<b>۵,۹۸۴,۴۶۸</b>	

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴,۲۹۴,۶۵۰	۱۰,۷۴۳,۲۵۱	سود عملیاتی
(۶۲۳,۴۶۴)	(۱,۶۱۹,۷۶۶)	اثر مالیاتی
۳,۶۷۱,۱۸۶	۹,۱۲۳,۴۸۵	
۲,۴۴۹,۸۱۰	۵,۹۸۴,۴۶۸	سود غیرعملیاتی
(۸,۹۸۵)	(۲۹۵,۷۹۶)	اثر مالیاتی
۲,۴۴۰,۸۲۵	۵,۶۸۸,۶۷۲	
۶,۷۴۴,۴۶۰	۱۶,۷۲۷,۷۱۹	سود قبل از مالیات
(۶۳۲,۴۴۹)	(۱,۹۱۵,۵۶۱)	اثر مالیاتی
۶,۱۱۲,۰۱۱	۱۴,۸۱۲,۱۵۸	سود خالص
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱۴۹,۲۰۹,۹۳۸)	(۱۵۹,۴۸۰,۳۴۸)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۸,۸۵۰,۷۹۰,۰۶۲	۲۸,۸۴۰,۵۱۹,۶۵۲	میانگین موزون تعداد سهام عادی

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	
۲۵,۹۵۱,۳۹۷	۶۵,۳۰۹	۲۱,۳۲۸,۲۱۵	۴,۵۵۷,۸۷۳	۵۷	۱۹۲,۸۸۰	۳۹۲,۰۶۹	۹۶۶,۱۸۶	۳۰۶,۸۰۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	بهای تمام شده
۶۸۰,۸۶۳	۳۱,۶۸۰	۶,۶۱۳,۷۵۱	۱۶۳,۴۳۲	.	۳,۶۱۹	۳۹,۲۱۰	۱۱۶,۷۶۳	۳,۸۴۰	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
(۲۴۰)	(۵۶,۰۳۰)	.	۵۵,۷۹۰	.	.	۵۵,۷۹۰	.	.	.	افزایش
۳۲,۷۶۰,۰۲۰	۴۰,۹۵۹	۲۷,۹۴۱,۹۶۶	۴,۷۷۷,۰۹۵	۵۷	۱۹۶,۴۹۹	۴۳۱,۲۷۹	۱,۰۸۲,۹۴۹	۳۱۰,۶۴۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
										مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶۹۸,۶۱۰	-	-	۶۹۸,۶۱۰	۵۷	۱۴,۷۲۱	۱۰۳,۲۲۶	۴۵۶,۴۰۱	۱۲۴,۲۰۵	.	استهلاک انباشته
۱۷۷,۳۲۱	-	-	۱۷۷,۳۲۱	.	۱۶,۴۷۵	۳۱,۶۱۰	۱۲۲,۶۰۶	۶,۶۳۰	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۸۷۵,۹۳۱	-	-	۸۷۵,۹۳۱	۵۷	۳۱,۱۹۶	۱۳۴,۸۳۶	۵۷۹,۰۰۷	۱۳۰,۸۳۵	.	افزایش
۳۱,۸۸۴,۰۸۹	۴۰,۹۵۹	۲۷,۹۴۱,۹۶۶	۳,۹۰۱,۱۶۴	.	۱۶۵,۳۰۳	۳۵۲,۲۳۳	۵۰۳,۹۴۲	۱۷۹,۸۱۴	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۵,۴۳۲,۲۸۶	۶۵,۳۰۹	۲۱,۳۲۸,۲۱۵	۴,۰۲۸,۷۶۲	.	۱۷۸,۱۵۹	۲۸۸,۸۴۳	۵۰۹,۷۸۴	۳۶۲,۱۰۴	۲,۶۹۹,۸۷۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
										مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۲,۴۰۴,۸۸۱	۲۸۳,۷۶۱	۸,۲۵۴,۶۸۷	۳,۸۶۶,۴۳۳	۵۷	۷۳,۵۱۴	۱۱۷,۰۸۱	۷۹۴,۴۲۵	۱۸۱,۴۸۴	۲,۶۹۹,۸۷۲	بهای تمام شده
۴,۵۱۱,۵۳۵	۹۷۷,۲۵۰	۳,۳۱۰,۹۷۷	۲۲۳,۳۰۸	.	۲۸,۸۰۰	۶۰,۷۴۴	۳۳,۲۶۲	۹۰,۵۰۲	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۱۲,۳۵۴)	.	.	(۱۲,۳۵۴)	.	(۹,۹۲۵)	(۵۱۷)	(۱,۹۱۲)	.	.	افزایش
.	(۱۶۳,۳۵۶)	۸۰,۰۲۰	۸۳,۳۳۶	.	.	۶۹,۳۸۵	.	۱۳,۹۵۱	.	واگذار شده
۱۶,۹۰۴,۰۶۲	۱,۰۹۷,۶۵۵	۱۱,۶۴۵,۶۸۴	۴,۱۶۰,۷۲۳	۵۷	۱۰۲,۲۸۹	۲۴۶,۶۹۳	۸۲۵,۷۷۵	۲۸۵,۹۳۷	۲,۶۹۹,۸۷۲	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
										مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۵۶,۱۷۵	-	-	۴۵۶,۱۷۵	۵۷	۱۹,۳۰۹	۶۰,۰۴۷	۲۶۷,۷۳۴	۱۰۹,۰۲۸	.	استهلاک انباشته
۱۳۱,۶۵۹	-	-	۱۳۱,۶۵۹	.	۶,۱۶۸	۲۱,۰۷۴	۹۵,۳۲۶	۹,۰۹۱	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۶,۹۳۳)	-	-	(۶,۹۳۳)	.	(۴,۵۶۴)	(۵۱۷)	(۱,۸۵۲)	.	.	افزایش
۵۸۰,۹۰۱	-	-	۵۸۰,۹۰۱	۵۷	۲۰,۹۱۳	۸۰,۶۰۴	۳۶۱,۲۰۸	۱۱۸,۱۱۹	.	واگذار شده
۱۶,۳۲۳,۱۶۱	۱,۰۹۷,۶۵۵	۱۱,۶۴۵,۶۸۴	۳,۵۷۹,۸۲۲	.	۸۱,۴۷۶	۱۶۶,۰۸۹	۴۶۴,۵۶۷	۱۶۷,۸۱۸	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
										مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

- ۱-۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۴,۲۸۲,۳۳۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.
- ۱-۱۴-۲- دارایی در جریان تکمیل نیز به مبلغ ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه تمام خطر پیمانکاری قرار دارد.
- ۱-۱۴-۳- عمده اقلام انتقالی از پیش‌پرداخت سرمایه‌ای و افزایش اثاثیه و منصوبات مربوط به خرید دستگاه ایکس ری و سیستم و اعلام سرقت می‌باشد.
- ۱-۱۴-۴- افزایش وسایط نقلیه مربوط به خرید ۱ دستگاه موتور سیکلت و افزایش تجهیزات بابت خرید لب تاپ، کیس، یو پی اس و ماینور می‌باشد.
- ۱-۱۴-۵- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل			
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
تامین فضای فعالیت شرکت	۲۱,۳۲۸,۲۱۵	۲۷,۹۴۱,۹۶۶	۱,۵۰۰,۰۰۰	پاییز ۱۴۰۴	۸۹	۹۸	احداث ساختمان اداری
	<b>۲۱,۳۲۸,۲۱۵</b>	<b>۲۷,۹۴۱,۹۶۶</b>	<b>۱,۵۰۰,۰۰۰</b>				

- ۱-۱۴-۵-۱- 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. بخشی از منابع پروژه احداث ساختمان از محل تسهیلات بانکی به مبلغ ۸,۰۸۵,۰۰۰ میلیون ریال تامین شده است. مبالغ تشکیل دهنده دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۱,۱۰۴,۷۱۳	۱۴,۴۷۸,۲۴۶	تهیه مصالح و اجرای عملیات تکمیلی
۳,۱۴۴,۲۲۱	۳,۷۳۰,۷۴۸	تهیه و ساخت و اجرای کامل نما
۲,۵۴۰,۰۲۶	۳,۰۱۰,۸۹۳	پیش‌پرداخت‌ها
۹۷۲,۴۷۴	۱,۲۳۸,۱۰۵	تاسیسات
۷۷۴,۵۴۷	۱,۲۶۵,۱۹۰	هزینه مالی
۵۱۸,۴۶۰	۹۷۱,۲۳۷	تجهیزات
۳۹۸,۵۳۰	۵۷۸,۷۳۹	خدمات مدیریت طرح
۳۶۸,۲۰۶	۳۶۸,۲۰۶	تهیه مصالح و اجرای فونداسیون
۳۳۱,۰۵۴	۴۹۶,۷۷۱	نظارت بر ساخت ساختمان
۱,۱۷۵,۹۸۴	۱,۸۰۳,۸۳۱	سایر
<b>۲۱,۳۲۸,۲۱۵</b>	<b>۲۷,۹۴۱,۹۶۶</b>	

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۹۳,۹۸۶	۶,۸۷۱	۳۷,۹۰۳	۱۴۳,۱۳۲	۶,۰۸۰	بهای تمام شده
۳۰,۸۴۶	۸۲۵	۳۰,۰۲۱	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۰	(۹۵۳)	۹۵۳	۰	۰	افزایش
<b>۲۲۴,۸۳۲</b>	<b>۶,۷۴۳</b>	<b>۶۸,۸۷۷</b>	<b>۱۴۳,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۸۰</b>	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
					مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
					استهلاک انباشته
۲۳,۶۳۰	۰	۲۳,۶۳۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۵,۲۶۹	۰	۵,۲۶۹	۰	۰	افزایش
<b>۲۸,۸۹۹</b>	<b>۰</b>	<b>۲۸,۸۹۹</b>	<b>۰</b>	<b>۰</b>	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
<b>۱۹۵,۹۳۳</b>	<b>۶,۷۴۳</b>	<b>۳۹,۹۷۸</b>	<b>۱۴۳,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۸۰</b>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
<b>۱۷۰,۳۵۶</b>	<b>۶,۸۷۱</b>	<b>۱۴,۲۷۳</b>	<b>۱۴۳,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۸۰</b>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
					بهای تمام شده
۴۵,۲۴۷	۲,۳۱۳	۲۸,۷۲۲	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۶۵۳	۴۷۷	۳,۱۷۶	۰	۰	افزایش
<b>۴۸,۹۰۰</b>	<b>۲,۷۹۰</b>	<b>۳۱,۸۹۸</b>	<b>۸,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۸۰</b>	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
					استهلاک انباشته
۱۸,۰۲۲	۰	۱۸,۰۲۲	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲,۶۶۶	۰	۲,۶۶۶	۰	۰	افزایش
<b>۲۰,۶۸۸</b>	<b>۰</b>	<b>۲۰,۶۸۸</b>	<b>۰</b>	<b>۰</b>	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
<b>۲۸,۲۱۲</b>	<b>۲,۷۹۰</b>	<b>۱۱,۲۱۰</b>	<b>۸,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۸۰</b>	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۵-۱- افزایش نرم‌افزارهای رایانه‌ای عمدتاً بابت خرید سامانه تشخیص تهدیدات سایبری می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	۱۶-۱	۵۵,۲۹۲
	۹۱,۶۳۶	

۱۶-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورس و فرابورسی) شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	
۹۶,۵۰۵	۱,۳۰۵	۹۷,۸۲۴	۳۷,۶۴۹	۰,۲۸	۱۱,۵۰۸,۷۵۰
۹۶,۵۰۵	۱,۳۰۵	۹۷,۸۲۴	۳۷,۶۴۹		
<b>سایر شرکت‌ها</b>					
۰	۳۸,۰۰۲	۰	۳۸,۰۰۲	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۱۵,۹۸۵	۰	۱۵,۹۸۵	۵	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۵۳,۹۸۷	۰	۵۳,۹۸۷		
۹۶,۵۰۵	۵۵,۲۹۲	۹۷,۸۲۴	۹۱,۶۳۶		

۱-۱-۱۶- 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 ۱۲ 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 آخرین روز معاملات ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ 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.

۲-۱-۱۶- 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 ۱۴۰۴ (حسابرسی نشده) به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۷۵,۷۰۴	۲۹۲,۵۰۷	جمع دارایی‌ها
۹۵,۵۶۹	۱۲۸,۲۱۵	جمع بدهی‌ها
۱۸۰,۱۳۵	۱۶۴,۲۹۲	جمع حقوق مالکانه
۱۶,۷۳۳	۳,۷۳۹	سود (زیان) خالص

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 میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۵۷,۲۵۹	۵,۰۰۷,۲۵۹	۱۷-۲	سپرده سرمایه‌گذاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار - تضامین اندوخته احتیاطی
۴۳۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰	۲۷-۳-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان - تضامین اخذ تسهیلات
۷۰,۳۴۰	۲۵۵,۰۳۸	۱۷-۳	سپرده مسدودی
۲۱۰,۴۳۵	۲۱۰,۴۳۵	۱۷-۱	اوراق گواهی و سپرده‌های بانکی
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		انجمن مالی اسلامی ایران
۲,۰۰۰	.		وجوه نزد بانک قرض‌الحسنه مهر ایران
۸۷۲,۰۳۴	۵,۹۰۴,۷۳۲		

۱۷-۱- مانده حساب مذکور عمدتاً بابت دریافت تسهیلات رفاهی کارکنان می‌باشد.

۱۷-۲- ده فقره از گواهی‌های سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک‌های پاسارگاد، تجارت، ملت، رفاه، صادرات و سپه جهت تضمین اندوخته احتیاطی به نفع سازمان بورس و اوراق بهادار به وثیقه گذاشته شده است.

۱۷-۳- انسداد حساب بابت اخذ ضمانتنامه بانکی می‌باشد.

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۳۱,۱۰۱	۳۵,۰۷۴	۱۸-۱	پیش‌پرداخت مالیات
۴۸,۶۷۷	۲۵,۰۸۱		پیش‌پرداخت هزینه‌ها
۱۲,۰۵۸	۱۵,۵۶۰		پیش‌پرداخت بیمه
۹۱,۸۳۶	۷۵,۷۱۵		
(۳۱,۱۰۱)	(۳۵,۰۷۴)		تهاتر با مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳۰)
۶۰,۷۳۵	۴۰,۶۴۱		

۱۸-۱- 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 ۱۴۰۴

۱۹- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
<b>تجاری</b>		
<b>حساب‌های دریافتی</b>		
اشخاص وابسته		
۳۵,۹۲۳	۳۰,۳۶۶	۱۹-۲
۲,۶۸۸	۸,۲۰۱	
سایر مشتریان		
۲۸۲,۵۱۸	۱,۹۶۶,۲۵۴	۱۹-۱
۲۰,۳۰۱	۳۳,۷۷۲	
۴,۳۳۲	۴,۹۰۹	۱۹-۲
۷۰	۷۰	
۳۴۵,۸۳۲	۲,۰۴۳,۵۷۲	
<b>سایر دریافتی‌ها</b>		
<b>حساب‌های دریافتی</b>		
۳۱۴,۶۷۸	۶۴۳,۴۶۹	سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۴۲,۸۳۸	۴۰,۶۲۰	طلب از اشخاص بابت اجاره بها و حق شارژ
۰	۴۴,۴۰۵	سود سهام دریافتی
۲۶۹,۱۳۴	۲۲۶,۶۴۳	سایر
۶۲۶,۶۵۰	۹۵۵,۱۳۷	
۹۷۲,۴۸۲	۲,۹۹۸,۷۰۹	

۱۹-۱- طلب از مشتریان بابت درآمد انبارداری شمش و سکه طلا و شمش نقره می‌باشد. طلب مذکور در زمان فروش گواهی سپرده توسط مشتری از وی اخذ می‌گردد. شایان ذکر است تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۸۱۴,۱۹۲ میلیون ریال از مطالبات وصول گردیده است.

۱۹-۲- مانده طلب از عرضه‌کنندگان بابت حق درج معاملات روزهای پایانی دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ می‌باشد که تسویه آن‌ها در روزهای ابتدایی مهر ماه سال ۱۴۰۴ انجام گردیده است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲۶,۰۷۸,۵۱۹	۲۹,۵۰۴,۵۴۱	۲۰-۱	اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۵,۰۵۸,۲۷۴	۴,۶۱۷,۱۹۷	۲۰-۲	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله - صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۳۱,۱۳۶,۷۹۳	۳۴,۱۲۱,۷۳۸		

۲۰-۱- گواهی‌های سپرده بانکی مذکور، به منظور سرمایه‌گذاری و بر اساس مجوزهای هیئت‌مدیره افتتاح شده و برای عملیات جاری شرکت استفاده نمی‌گردند. همچنین سود اوراق مذکور در یادداشت توضیحی ۱۲ شناسایی شده است. 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)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		تعداد	
	بهای تمام شده	خالص ارزش دارایی		
۵۰۲,۳۰۶	۱,۷۷۰,۲۶۴	۱,۹۰۱,۷۴۶	۴۸,۷۳۷,۷۲۳	صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار
۰	۱,۴۹۹,۷۱۴	۱,۵۶۸,۴۷۰	۸۱,۷۵۵,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری تداوم اطمینان تمدن
۰	۶۷۳,۸۳۷	۷۰۵,۷۸۶	۴۱,۶۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری ماهور
۰	۶۷۳,۲۸۲	۷۰۳,۹۵۸	۷,۸۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آتی کوثر
۲,۸۱۰,۳۵۹	۰	۰	۰	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیروزان
۷۴۰,۹۸۴	۰	۰	۰	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صنعت و معدن
۵۰۲,۳۱۹	۰	۰	۰	صندوق سرمایه‌گذاری سپر سرمایه بیدار
۵۰۲,۳۰۶	۰	۰	۰	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کیان
۵,۰۵۸,۲۷۴	۴,۶۱۷,۱۹۷			

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۲۱- موجودی نقد**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۴۸۴,۰۰۹	۷۸۹,۸۱۶	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱۰,۱۱۳	۱۰,۲۹۶	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۸,۴۳۹	۸,۷۹۷	موجودی صندوق - ارزی
<b>۲,۵۰۲,۵۶۱</b>	<b>۸۰۸,۹۰۹</b>	

**۲۲- موجودی نقد نزد اتاق پایاپای**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۴۷,۶۴۶,۷۶۸	۹۲,۰۳۸,۷۵۵	۲۲-۱ موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای
(۲۴,۷۰۹,۰۴۶)	(۷۲,۰۸۲,۵۸۲)	۲۲-۲ بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای
(۲۲,۹۳۰,۷۱۸)	(۱۹,۴۲۶,۱۵۳)	۲۲-۳ جرائم تاخیر معاملات
(۴۲۱)	(۴۲۱)	سپرده معامله عرضه‌کنندگان
<b>۶,۵۸۳</b>	<b>۵۲۹,۵۹۹</b>	۲۲-۴ خالص مانده موجودی نزد بانک‌های امانی / حساب‌های پرداختی-معاملات اتاق پایاپای

۲۲-۱- مانده موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای مربوط به مبالغ واریزی قراردادهای منعقد شده در روزهای پایانی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به حساب‌های بانکی است که تا پایان دوره تسویه نشده است. این قراردادها در ابتدای مهر ماه سال ۱۴۰۴ 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 می‌باشد.

۲۲-۲- مانده بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای مربوط به بخشی از ارزش قراردادهای معاملاتی روزهای پایانی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ می‌باشد که طبق دستورالعمل تسویه و پایاپای معاملات شرکت بورس کالای ایران مصوب هیئت‌مدیره 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.

۲۲-۳- 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 ننموده‌اند اخذ و پس از انجام تعهدات طرفین با تایید اتاق پایاپای و بر اساس ضوابط اجرایی نحوه آزادسازی جرائم در واریز وجه معاملات (مصوب ۱۳۹۷/۰۵/۲۲ هیئت‌مدیره 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۵۰	۱۵۰	وجه نقد بابت افتتاح حساب‌های تسویه معاملات
۶,۴۳۳	۵۲۹,۴۴۹	سایر اقلام
<b>۶,۵۸۳</b>	<b>۵۲۹,۵۹۹</b>	

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۲۹,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۹,۰۰۰,۰۰۰ 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)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲,۴۸	۵۴۵,۴۸۱,۵۲۴	۲,۴۸	۷۱۹,۰۴۳,۸۲۱	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
۲,۳۹	۵۲۵,۱۳۹,۹۶۴	۲,۳۹	۶۹۲,۲۲۹,۹۴۸	شرکت سهامی بیمه ایران (سهامی خاص)
۲,۱۳	۴۶۸,۱۶۱,۷۱۲	۲,۱۳	۶۱۷,۱۲۲,۲۵۲	شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی عام)
۲,۱۰	۴۶۲,۴۳۹,۹۶۵	۲,۱۰	۶۰۹,۵۷۹,۹۵۰	شرکت گروه سرمایه‌گذاری تدبیر (سهامی عام)
۲,۰۹	۴۶۰,۲۱۳,۴۷۶	۲,۰۹	۶۰۶,۶۴۵,۰۳۲	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
۲,۰۵	۴۵۱,۶۵۵,۱۸۴	۲,۰۸	۶۰۲,۱۶۸,۱۸۹	شرکت کارگزاری سی ولکس (سهامی خاص)
۱,۲۷	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۲	۵۸۷,۰۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی نارنج
۱,۷۸	۳۹۱,۴۷۲,۱۳۵	۱,۷۸	۵۱۶,۰۳۱,۴۴۶	شرکت فولاد خوزستان (سهامی عام)
۱,۵۶	۳۴۴,۲۹۹,۹۶۶	۱,۵۶	۴۵۳,۷۰۴,۹۵۴	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
۱,۵۳	۳۳۶,۸۹۵,۸۶۴	۱,۵۳	۴۴۴,۰۸۹,۹۹۹	شرکت بیمه البرز (سهامی عام)
۱,۵۱	۳۳۳,۲۹۹,۹۶۷	۱,۵۱	۴۳۹,۳۴۹,۹۵۳	شرکت گروه مالی نماد غدیر (سهامی عام)
۱,۴۹	۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹	۴۳۲,۳۶۳,۶۳۳	شرکت سرمایه‌گذاری گروه مالی PRX
۱,۴۷	۳۲۲,۵۱۹,۹۶۷	۱,۴۷	۴۲۵,۱۳۹,۹۵۳	شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
۱,۴۷	۳۲۲,۵۱۹,۹۳۸	۱,۴۷	۴۲۵,۱۳۹,۹۱۵	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۱,۴۵	۳۱۸,۹۷۷,۹۰۵	۱,۴۵	۴۲۰,۴۷۰,۸۷۱	شرکت بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۰,۹۴	۲۰۵,۹۱۹,۹۴۶	۱,۴۵	۴۲۰,۴۷۰,۸۷۱	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۲,۰۰	۴۳۹,۹۸۷,۷۱۹	۱,۳۰	۳۷۶,۹۹۹,۹۳۹	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
۱,۲۷	۲۷۹,۶۱۹,۹۶۷	۱,۲۷	۳۶۸,۵۸۹,۹۵۴	شرکت سرمایه‌گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۱,۱۹	۲۶۲,۶۱۹,۹۸۰	۱,۱۹	۳۴۶,۱۸۰,۸۸۰	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
۰,۷۷	۱۷۰,۰۵۹,۹۴۴	۰,۷۷	۲۲۴,۱۶۹,۹۲۴	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۱,۷۱	۳۷۶,۱۹۹,۸۲۶	۰,۴۱	۱۱۹,۶۹۹,۹۴۱	شرکت سرمایه‌گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)
۶۵,۲۴	۱۴,۳۷۴,۵۱۵,۰۵۱	۶۵,۹۵	۱۹,۱۵۳,۸۰۸,۵۷۵	سایرین
۱۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱- براساس مفاد ماده ۱۱ اساسنامه شرکت، هر شخص حقیقی یا حقوقی 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 باشد و نسبت به مازاد بر نصاب مذکور فاقد حق رای در مجامع عمومی خواهد بود.

۲۳-۲- صورت تطبیق تعداد سهام ابتدای دوره و پایان دوره:

طی دوره مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۲۹,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۳۲ درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۳ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال / دوره
۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۶,۴۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته احتیاطی
۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال / دوره

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۲۴- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۲,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، 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.

**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 ۲۹,۰۰۰ میلیارد ریال) تعیین شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۱۴۶,۲۸۵	۱۴۶,۲۸۵	مانده در ابتدای سال / دوره
۰	۴,۸۵۹,۷۰۵	افزایش
(۲,۰۰۰,۰۰۰)	۰	کاهش
<u>۱۴۶,۲۸۵</u>	<u>۵,۰۰۵,۹۹۰</u>	مانده در پایان سال / دوره

**۲۶- سهام خزانه**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۸۸۲,۷۲۷	۹۶۲,۷۲۸	مانده در ابتدای سال / دوره
۲۹۱,۳۹۰	۱۲۷,۳۱۳	خرید طی سال / دوره
(۲۱۱,۳۸۹)	(۱۹۲,۸۵۸)	فروش طی سال / دوره
<u>۹۶۲,۷۲۸</u>	<u>۸۹۷,۱۸۳</u>	مانده در پایان سال / دوره

۲۶-۱- 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 (۱۰٪) 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.

۲۶-۲- تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادره توسط صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارس‌یان در پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۴، ۴۳۶،۹۰۰ واحد به مبلغ ۱۲,۱۶۸,۱۶۵ 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 ۱۵۹,۴۸۰,۳۴۸ سهم است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۵,۶۶۷,۵۸۶	۴,۷۸۶,۸۸۹	تسهیلات مالی دریافتی از بانک
۳,۶۲۱,۱۷۰	۳,۲۰۶,۹۲۹	ملت
۴۹۹,۱۸۱	۴۲۱,۱۸۴	صادرات
۱۷۷,۴۷۵	۸۰,۶۷۱	سپه
		پارسیان
۹,۹۶۵,۴۱۲	۸,۴۹۵,۶۷۳	
(۲,۲۶۵,۷۳۹)	(۱,۷۷۹,۰۷۳)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۷,۶۹۹,۶۷۳	۶,۷۱۶,۶۰۰	
(۵,۴۹۴,۸۴۴)	(۴,۷۱۶,۵۰۸)	حصة بلندمدت تسهیلات
۲,۲۰۴,۸۲۹	۲,۰۰۰,۰۹۲	حصة جاری

۲۷-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۶۴,۷۶۸	۷۷,۱۷۳	۱۸ درصد
۴,۷۱۲,۰۱۹	۳,۹۰۱,۰۸۰	۱۵ درصد
۲,۸۲۲,۸۸۶	۲,۷۳۸,۳۴۷	۱۲ درصد
۷,۶۹۹,۶۷۳	۶,۷۱۶,۶۰۰	

۲۷-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۲,۰۰۰,۰۹۲		۱۴۰۵
۲,۲۱۲,۸۲۷		۱۴۰۶
۱,۶۸۸,۴۲۲		۱۴۰۷
۸۱۵,۲۵۹		۱۴۰۸ و پس از آن
۶,۷۱۶,۶۰۰		

۲۷-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۴۳۰,۰۰۰		گواهی سپرده

۲۷-۳-۱- وثایق مربوط به تضمین تسهیلات تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ شامل یک فقره گواهی سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک مربوط به تسهیلات بانک پارسیان به مبلغ ۴۳۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد. شایان ذکر است نرخ بهره این سپرده با نرخ بهره سپرده‌های سرمایه‌گذاری عادی برابر است.  
۲۷-۳-۲- تضامین مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک‌های صادرات، ملت و سپه، طبق قرارداد لازم‌الاجرا می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-۴- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۷,۶۹۹,۶۷۳	سود و کارمزد و جرایم (انتقالی به دارایی در جریان)
۴۹۰,۶۴۲	پرداخت نقدی بابت اصل
(۶۸۵,۶۱۸)	پرداخت نقدی بابت سود
(۷۸۸,۰۹۷)	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶,۷۱۶,۶۰۰	
۱,۳۴۸,۴۰۲	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲,۳۰۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۱۹۹,۰۵۲	سود و کارمزد و جرایم
(۱۳۹,۵۹۸)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱۱۳,۳۵۲)	پرداخت نقدی بابت سود
۳,۵۹۴,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۰۱,۱۰۳	۲۸۸,۷۸۳	مانده در ابتدای سال
(۹,۹۵۷)	(۷,۰۱۵)	پرداخت شده طی سال
۹۰,۹۵۴	۱۶۴,۸۷۴	ذخیره تامین شده
۲۸۲,۱۰۰	۴۴۶,۶۴۲	مانده در پایان سال

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۹- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
<b>تجاری</b>		
<b>حسابهای پرداختی</b>		
۱,۸۳۸	۲,۳۵۳	سایر اشخاص
۱,۸۳۸	۲,۳۵۳	
<b>سایر پرداختی‌ها</b>		
<b>حسابهای پرداختی</b>		
۷۰۷,۹۶۱	۹۲۰,۶۱۲	۲۹-۱ سپرده بیمه - ساختمان در دست تکمیل
۴۳۷,۰۹۲	۸۳۹,۷۲۷	سپرده حسن انجام کار - ساختمان در دست تکمیل
۸۴,۳۶۳	۳۵۷,۷۳۹	پیمانکاران - ساختمان در دست تکمیل
۶۹,۸۴۷	۲۳۴,۴۵۱	۲۹-۲ مالیات بر ارزش افزوده
۰	۱۰۱,۵۰۴	شرکت بیمه ایران
۰	۸۵,۵۹۵	سازمان تامین اجتماعی
۵۶,۴۷۱	۷۰,۴۰۹	۲۹-۳ سپرده بیمه خدمات
۹۰,۰۱۲	۶۰,۹۳۳	شرکت دایا صنعت طهران
۴۹,۰۵۹	۴۹,۵۷۳	سپرده حسن انجام کار خدمات
۱۲۷,۴۸۰	۴۳,۳۸۰	مالیات و بیمه پرداختی حقوق
۱۶,۳۲۸	۱۷۷,۱۶۸	سایر
۱,۶۳۸,۶۱۳	۲,۹۴۱,۰۹۱	
۱,۶۴۰,۴۵۱	۲,۹۴۳,۴۴۴	

۲۹-۱- سپرده بیمه ساختمان در دست تکمیل مربوط به حق بیمه تامین اجتماعی کسر شده از بهای صورت وضعیت پیمانکاران می‌باشد که پس از پایان قرارداد و دریافت مفاصا حساب تامین اجتماعی نسبت به تسویه آن اقدام می‌شود.

۲۹-۲- مانده حساب مذکور مربوط به مالیات بر ارزش افزوده پرداختی فصل تابستان می‌باشد.

۲۹-۳- سپرده بیمه خدمات مربوط به حق بیمه تامین اجتماعی کسر شده از بهای خرید خدمات و مبلغ قراردادهای منعقد شده می‌باشد که پس از دریافت مفاصا حساب 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 ۱۴۰۴

۳۰- مالیات پرداختنی

۳۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۰	۲,۴۵۸,۷۸۷	مانده در ابتدای سال
۶۳۲,۴۴۹	۱,۹۱۵,۵۶۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
۰	۰	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
۰	(۹۲۵,۰۰۰)	پرداختی طی سال
۶۳۲,۴۴۹	۳,۴۴۹,۳۴۸	
(۲۵,۸۳۰)	(۳۵,۰۷۴)	
۶۰۶,۶۱۹	۳,۴۱۴,۲۷۴	پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)

۳۰-۱-۱- مالیات عملکرد دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ با توجه به پذیرش بورس کالا در بورس اوراق بهادار تهران و وجود سهام شناور آزاد بیش از بیست و پنج درصد، با احتساب معافیت‌های قانونی با نرخ ۱۶ درصد محاسبه گردیده است.

۳۰-۱-۲- برگ قطعی مالیات سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۳۶۹,۸۴۱ میلیون ریال صادر گردیده است که شرکت اعتراض خود را به نحوه محاسبه معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی به هیئت هم‌عرض مالیاتی ارائه نموده است.

۳۰-۱-۳- برگ قطعی مالیات سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۴۵۳,۲۸۵ میلیون ریال صادر گردیده است که شرکت اعتراض خود را به نحوه محاسبه معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی به دیوان عدالت اداری ارائه نموده است.

۳۰-۱-۴- برگ تشخیص مالیات سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۷۲۷,۰۵۸ میلیون ریال صادر گردیده است که عمده اختلاف مزبور مربوط به نحوه محاسبه معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی می‌باشد که اعتراض شرکت در هیئت بدوی در حال رسیدگی می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱				درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	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	۳۰۰,۹۵۴	۳۰۰,۹۵۴	۶۸,۸۸۶	۳۶۹,۸۴۱	۴۷۵,۱۴۶	۶۸,۸۸۶	۲,۸۳۱,۴۳۲	۴,۴۱۷,۲۵۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۳۰۸,۰۷۰	۳۰۸,۰۷۰	۱۴۵,۲۱۵	۴۵۳,۲۸۵	۳۹۰,۸۴۸	۱۴۵,۲۱۵	۹۰۷,۵۹۲	۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	-	۷۲۷,۰۵۸	۰	۰	۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۱,۸۴۹,۷۶۳	۹۲۴,۷۶۳	۹۲۵,۰۰۰	-	-	۲,۲۵۸,۷۸۷	۹,۲۴۸,۸۱۳	۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۱,۹۱۵,۵۶۱	۰	-	-	۱,۹۱۵,۵۶۱	۱۱,۹۷۲,۲۵۵	۱۶,۷۲۷,۷۱۹	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۲,۴۵۸,۷۸۷	۳,۴۴۹,۳۴۸							
	(۳۱,۱۰۱)	(۳۵,۰۷۴)							
	۲,۴۲۷,۶۸۶	۳,۴۱۴,۲۷۴							

پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)

۳۰-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تا سال ۱۳۹۹ تسویه شده است.

۳۰-۲-۲- عملکرد شرکت در سال شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با ۱۶,۷۲۷,۷۱۹ 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 ۱۴۰۴**

۳-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶,۷۴۴,۴۶۰	۱۶,۷۲۷,۷۱۹	سود حسابداری قبل از مالیات
۱,۶۸۶,۱۱۵	۴,۱۸۱,۹۳۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
(۶۹۷,۹۱۳)	(۱,۱۸۸,۸۶۵)	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
		اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(۱۹۷,۶۴۰)	(۵۹۸,۶۱۳)	تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم
(۱۵۸,۱۱۲)	(۴۷۸,۸۹۰)	بخشودگی ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم
<u>۶۳۲,۴۴۹</u>	<u>۱,۹۱۵,۵۶۱</u>	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

**۳۱- سود سهام پرداختنی**

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴۰,۶۲۹	۴۰,۶۲۹	سنوات قبل از ۱۴۰۲
۱,۹۷۲	۱,۹۷۲	سال ۱۴۰۲
۰	۲,۸۵۵,۱۳۰	سال ۱۴۰۳
<u>۴۲,۶۰۱</u>	<u>۲,۸۹۷,۷۳۱</u>	

۳۱-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۶۵ ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۷۵۵,۳۵۸ میلیون ریال از حساب مذکور پرداخت شده است. مانده سود سهام سنوات گذشته صرفاً مربوط به سهامدارانی است که در سامانه سجام ثبت نام ننموده‌اند و یا بدلیل عدم وجود اطلاعات حساب بانکی و یا مسدودی سهام، شرکت موفق به پرداخت آن نشده است. این مبلغ در حساب‌های بانکی شرکت به صورت جداگانه نگهداری می‌شود و در صورت رفع مغایرت اطلاعاتی، به حساب سهامداران واریز خواهد شد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

ذخیره وجوه تضمین معاملات		ذخیره صندوق پس‌انداز تأمین آتیه کارکنان		ذخیره بیمه تأمین اجتماعی		ذخیره مرخصی استفاده نشده		سایر		جمع	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۰	۶,۵۰۶,۹۷۲	۱۲۴,۹۶۱	۸۲,۰۷۱	۲۷۲,۴۰۶	۱۴۰,۸۵۸	۸۱,۹۱۸	۵۴,۷۶۸	۱,۰۵۱,۴۵۹	۲۴۴,۹۵۶	۱,۵۳۰,۷۴۴
افزایش	۱,۷۴۹,۵۸۲	۱,۲۴۹,۳۴۲	۳۵,۵۱۴	۲۵,۱۷۴	۰	۰	۲۹۵	۰	۸۵۲,۲۷۰	۴۹۴,۶۸۷	۲,۶۳۷,۶۶۱
کاهش	(۱,۷۴۹,۵۸۲)	(۱,۴۴۰)	(۳,۰۹۸)	(۴,۱۴۲)	(۱۲۲,۴۰۶)	(۷۰,۸۵۸)	(۷,۰۹۴)	(۶,۴۰۷)	(۹۰۹,۷۸۳)	(۱۶۶,۷۷۴)	(۲,۷۹۱,۹۶۳)
مانده در پایان دوره	۰	۷,۷۵۴,۸۷۴	۱۵۷,۳۷۷	۱۰۳,۱۰۳	۱۵۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۵,۱۱۹	۴۸,۳۶۱	۹۹۳,۹۴۶	۵۷۲,۸۶۹	۱,۳۷۶,۴۴۲

۳۲-۱- در خصوص ذخیره وجوه تضمین معاملات، به استناد ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی بند "ش" تبصره ۱ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴ مصوب هیئت محترم وزیران به شماره ۶۲۹۰/ت/۶۲۹۸۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۵ این قانون که اظهار می‌دارد "هر گونه منافع حاصل از نگهداری وجوه اشخاص در اتاق‌های پایاپای در بازار سرمایه به عنوان درآمد در صورت‌های مالی ثبت و مشمول مالیات بر درآمد می‌شود"، کل مانده حساب مذکور به درآمد حاصل از نگهداری و مدیریت وجوه امانی مندرج در یادداشت ۱۲ منتقل گردیده است.

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶,۱۱۲,۰۱۱	۱۴,۸۱۲,۱۵۸	<b>سود خالص</b>
		<b>تعدیلات</b>
۶۳۲,۴۴۹	۱,۹۱۵,۵۶۱	هزینه مالیات بر درآمد
(۳۵,۶۲۱)	۰	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۸۰,۹۹۶	۱۵۷,۸۵۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۳۴,۳۲۶	۱۸۲,۵۸۹	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۱۸,۰۷۴)	(۴۴,۴۰۵)	سود سهام سایر شرکت‌ها
(۲,۳۵۵,۱۶۴)	(۴,۰۸۶,۴۶۲)	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده، صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۱,۶۱۰)	(۵۴۱)	(سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴,۵۴۹,۳۱۳	۱۲,۹۳۶,۷۵۹	
(۱,۱۷۲,۰۹۴)	(۱,۶۵۳,۰۳۱)	افزایش (دریافتی‌های عملیاتی
۵,۷۰۷	۱۶,۱۲۲	کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۲۰۸,۳۷۵	۱,۳۰۲,۹۹۳	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۱,۵۱۹,۵۸۱	(۱۵۴,۳۰۲)	افزایش (کاهش) ذخایر
۱۱,۱۰۰	۰	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(۱۲۶,۱۳۴)	(۵,۰۳۲,۶۹۹)	(افزایش) سایر دارایی‌ها
۴,۹۹۵,۸۴۸	۷,۴۱۵,۸۴۱	نقد حاصل از عملیات

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**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 ۹ مرحله سرمایه شرکت از مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۹،۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است.

**۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۳,۶۲۹,۹۳۸	۱۷,۷۹۵,۱۳۳	جمع بدهی
(۲,۵۰۹,۱۴۴)	(۱,۳۳۸,۵۰۸)	موجودی نقد
۱۱,۱۲۰,۷۹۴	۱۶,۴۵۶,۶۲۵	خالص بدهی
۴۷,۵۷۹,۱۸۴	۵۸,۷۸۰,۸۵۳	حقوق مالکانه
۲۳	۲۸	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 پیاده‌سازی مدل سه سپر دفاعی و فعال کردن کمیته‌های فرعی مدیریت ریسک برای پشتیبانی از کمیته و واحد مدیریت ریسک شرکت بورس کالای ایران؛

(ب) دسته‌بندی ریسک‌های شرکت در شش طبقه عملیاتی، مالی و اعتباری، راهبردی، شهرت، انطباق و قانونی، اتاق پایایی؛

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

(د) تدوین نظام‌نامه، 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 عملیاتی، ریسک مالی و اعتباری، ریسک راهبردی و شهرت، ریسک تطبیق و قانونی، ریسک تسویه و پایایی، ریسک فناوری اطلاعات، ریسک ناشی از تحریم‌های اقتصادی، ریسک تغییرات نرخ ارز و ریسک مدیریت نقدینگی 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 ۱۴۰۴**

**۳۴-۳- 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.

**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 رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. لذا در صورت عدم احراز اطمینان از وصول وجه نقد، درآمد و مطالبات در دفاتر شرکت شناسایی نمی‌گردد. رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای شرکت بورس کالا، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده مورد ارزیابی قرار می‌گیرد.

**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.

**۳۴-۶- ریسک تطبیق و قانونی**

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

**۳۴-۷- ریسک تسویه و پایاپای**

مهم‌ترین بخش فرآیند کنترلی پیش از عرضه بورس کالا، در اتاق پایاپای، کنترل تضامین و وثایق عرضه‌کننده 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.

**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.

**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.

**۳۴-۱۰- 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 می‌دهد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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 پیش‌بینی شده 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	۲۱ موجودی نقد
۲	۱,۶۹۰	۵,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۲	۳,۳۹۰	۲۱,۹۷۴	خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱	۱۴	۴۳	۲۹۱	۷۲	۲,۸۶۴	۱۵,۸۰۸	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)
۰	۹	۲۳	۱۷۶	۳۷	۱,۸۶۴	۱۰,۸۷۲	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	حق درج و پذیرش	حق عضویت	ابتداری	اجاره محل و سایر
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	عضو هیئت‌مدیره	✓	-	۲,۲۰۰	-	۱۳
	شرکت گروه مالی ملت	عضو هیئت‌مدیره	✓	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	عضو هیئت‌مدیره	✓	-	-	-	-
	شرکت فولاد خوزستان	عضو هیئت‌مدیره	✓	۷۴۳	-	-	-
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضو هیئت‌مدیره	✓	۲,۴۷۶	-	-	-
	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید	عضو هیئت‌مدیره	✓	-	-	-	-
	شرکت بانک تجارت	عضو هیئت‌مدیره	✓	-	-	-	-
جمع							
شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	سهامدار	-	-	-	-	-	-
شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری خیرگان سهام	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری آپادانا	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	-	-	-	۲,۲۷۲	-	
شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	-	-	-	۲,۷۰۳	-	
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری ارگ هومن	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری پیشگامان بهپور	سهامدار	-	-	-	۲۰۰	-	
شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت کارگزاری نماد شاهدان	سهامدار	-	-	-	۲۰,۷۴	-	
شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	-	-	-	۲,۲۰۰	-	
شرکت تعاونی تهیه و توزیع فروشندگان آهن آلات تهران	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت کالسمین	سهامدار	-	-	۲۰۰	-	-	
شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	-	-	۴۰۰	-	-	
شرکت گروه صنعتی سپاهان	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	-	-	۳۹۰	-	-	
شرکت تعاونی تهیه و توزیع آهن آلات (واحد مرکز)	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	-	-	۲۰۰	-	-	
شرکت فراوری مواد معدنی ایران	سهامدار	-	-	۲۰۰	-	-	
شرکت مجتمع ذوب و احیا روی قشم	سهامدار	-	-	۷۳	-	-	
شرکت کارخانجات نورد لوله یاران	سهامدار	-	-	-	-	۱۴,۷۵۴	
شرکت اتحادیه مرکز تعاونی های روستایی و کشاورزی ایران	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت پروفیل پایا اصفهان	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	-	-	۲۰۰	-	-	
شرکت ذوب روی بافق	سهامدار	-	-	۲۴۵	-	-	
شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	-	-	۴۵۶	-	-	
شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	-	-	۱۵۹	-	-	
شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	-	-	۱,۹۵۹	-	-	
شرکت نفت سپاهان	سهامدار	-	-	۴۰۰	-	-	
شرکت پتروشیمی شازند	سهامدار	-	-	۲,۹۳۸	-	-	
شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	-	-	۴۵۰	-	-	
شرکت فولاد تراز چهارمحال	سهامدار	-	-	-	-	-	
شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	-	-	۲۰۰	-	-	
شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	-	-	-	-	۴,۴۸۸	
شرکت بانک آینده	سهامدار	-	-	۱,۲۰۰	-	-	
جمع							
جمع							
۵,۷۵۵	۱۴,۷۵۴	۴۵,۴۴۴	۹,۶۷۰	۱۲,۸۸۹	۴۸,۱۲۴	۱۴,۷۵۴	۵,۷۶۸

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۳۶-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت**

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پیش پرداخت‌ها	پرداختی‌های غیر تجاری	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
مدیران اصلی	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	۲۰۰	۲۱	۰	(۱)	۲۲۰	۰	۶	۰
شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت فولاد خوزستان	۳	۰	۰	۰	۳	۰	۰	۰
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰
	شرکت بانک تجارت	۰	۲,۴۰۵	۴,۰۰۵	۰	۶,۴۱۰	۰	۶,۴۰۵	۰
	جمع	۲۰۴	۲,۴۲۶	۴,۰۰۵	(۱)	۶,۶۳۴	۰	۶,۴۱۱	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	۰	۹۱۱	۲۹۰	(۲۱)	۱,۰۱۸	۰	۱,۲۰۰	۰
	شرکت کارگزاری بانک آینده	۲۰۰	۱۱۲	۰	(۶)	۳۰۶	۰	۱۱۴	۰
	شرکت کارگزاری فارابی	۰	۱۷۲	۰	(۱۰)	۱۶۲	۰	۱۴۴	۰
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	۲۰۰	۲۴۳	۰	(۱۳)	۴۳۰	۰	۱۵۴	۰
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	۰	۹	۰	۰	۹	۰	۱۱	۰
	شرکت کارگزاری توازن بازار	۱,۸۱۲	۲	۰	۰	۱,۸۱۴	۰	۵۲۹	۰
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	۰	۱۲	۱۲۲	۰	۱۳۴	۰	۱۲۹	۰
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپور	۴۰۰	۱۰	۰	(۱۲۶)	۲۸۴	۰	۸۲	۰
	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	۵۶۶	۵	۰	۰	۵۷۱	۰	۶	۰
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	۰	۲	۰	۰	۲	۰	۱	۰
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۵۹۹	۱۷۱	۰	(۱۴)	۷۵۶	۰	۱۲۷	۰
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	۲۰۰	۱۱۹	۳۳۳	(۷)	۶۳۵	۰	۹۲۷	۰
	شرکت کارگزاری آپادانا	۱۵۳	۱۱	۰	(۱)	۱۶۳	۰	۱۶	۰
	شرکت کارگزاری بازار سهام	۲۳۷	۱۰۴	۰	(۶)	۳۳۵	۰	۵۲۵	۰
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	۰	۳	۲۱۲	۰	۲۱۵	۰	۲۱۵	۰
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۳	۷	۰	۰	۱۰	۰	۹	۰
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	۳,۸۳۱	۱۰	۰	۰	۳,۸۴۱	۰	۲,۰۶۷	۰
	شرکت کارگزاری مدیر آسیا	۰	۱۵۰	۰	(۸)	۱۴۲	۰	۱۹۹	۰
	شرکت کارگزاری باهنر	۰	۸۳۶	۰	(۲)	۸۳۴	۰	۱۱۸	۰
	شرکت کارگزاری توانا	۰	۱۰۶	۰	(۶)	۱۰۰	۰	۲۱۳	۰
	شرکت کارگزاری صبا تامین	۰	۱۰۷	۰	(۶)	۱۰۱	۰	۱۱۰	۰
	شرکت سیمان فارس و خوزستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت پتروشیمی بندرامام	۸۰	۰	۰	۰	۸۰	۰	۱۵۸	۰	
شرکت پتروشیمی سازند	۱۶	۰	۰	۰	۱۶	۰	۱۴	۰	
شرکت فولاد آذربایجان	۸	۰	۰	۰	۸	۰	۸	۰	
شرکت فولاد خراسان	۱۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۱۰	۰	
شرکت سیمان ارومیه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت بانک آینده	۰	۴۴۷	۱,۹۱۴	۰	۲,۳۶۱	۰	۲,۳۶۱	۰	
شرکت تعاونی اتحادیه مرکزی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۳۰,۲۵۲	۰	۰	(۵۰,۲۵)	۲۵,۲۲۷	۰	۳۳,۲۴۹	۰	
جمع	۳۸,۵۶۷	۳,۵۴۹	۲,۸۶۱	(۵,۲۵۱)	۳۹,۷۲۶	۰	۴۲,۷۱۶	۰	
جمع کل	۳۸,۷۷۱	۵,۹۷۵	۶,۸۶۶	(۵,۲۵۲)	۴۶,۳۶۰	۰	۴۹,۱۲۷	۰	

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۳۶- 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 بها بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری و تصویب در هیئت‌مدیره شرکت بورس کالای ایران تعیین و در قراردادهای 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.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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