

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
بانتظام  
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

## شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

### فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱۱ الی ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی:
۱	- تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره
۲	- صورت سود و زیان
۳	- صورت وضعیت مالی
۴	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	- صورت جریان‌های نقدی
۶ الی ۳۵	- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
۱۱ الی ۴۱	- گزارش تفسیری (پیوست)



## بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

### اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۰، توسط این موسسه حسابرسی شده است.  
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

### مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچ‌گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود نداشته است.

### تأکید بر مطلب خاص

۴- مفاد بندهای ۱-۴ و ۲-۴ ذیل تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:

### ابهام نسبت به پیامدهای آتی

۴-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۲، بر اساس مفاد ماده ۳۴ دستورالعمل تسویه و پایاپای معاملات بورس کالای ایران مصوب ۲۲ آبان ۱۳۸۹، طرفین معامله همزمان با ارائه درخواست خرید و فروش، اختیار تصرف در منافع حاصل از وجوه واریزی به حساب شرکت را به عنوان وجوه تضمین معاملات به شرکت می‌دهند. در این ارتباط سود حاصل از وجوه واریزی طی سال مورد گزارش و سنوات قبل جمعاً به مبلغ ۶٫۵۰۷ میلیارد ریال می‌باشد که با توجه به استعلام دریافتی از سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۲۱/۲۶۷۷۹ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۴ ماهیت درآمدی برای شرکت نداشته و تا تعیین تکلیف قطعی در سرفصل ذخایر طبقه‌بندی و تا تاریخ این گزارش پاسخ قطعی به منظور شفاف شدن موضوع از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار، دریافت نشده است.





**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۴۱۵ه)**  
**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**

**وضعیت مالیاتی**

۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳۰، سازمان امور مالیاتی مطابق برگ‌های تشخیص صادره در ارتباط با مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مازاد بر مبالغ پرداختی و پرداختنی مبالغی را مطالبه نموده که موضوع توسط شرکت به دلیل عدم اعمال نرخ صفر مالیاتی توسط سازمان مزبور، در ارتباط با افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده مورد اعتراض واقع و همزمان بر اساس بهترین برآورد مدیریت نسبت به تأمین ذخایر مورد لزوم در صورت‌های مالی اقدام نموده است. همچنین در خصوص مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش نیز به استناد معافیت‌های قانونی به ویژه بند "ت" ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیر ساخت‌ها و در راستای برنامه‌های شرکت مبنی بر افزایش سرمایه از محل سود انباشته تا ۱۰ ماه پس از تصویب افزایش سرمایه، مالیات سال مالی مورد گزارش را محاسبه و در صورت‌های مالی منعکس نموده است. مدیریت شرکت با توجه به لوایح دفاعی تنظیمی و قوانین و مقررات مزبور معتقد است بدهی احتمالی با اهمیتی مازاد بر مبالغ گزارش شده برای شرکت وجود ندارد.

**سایر بندهای توضیحی**

**حسابرسی سال گذشته**

۵- صورت‌های مالی شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۲۵ اردیبهشت ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

**سایر اطلاعات**

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

**مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی**

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف‌های با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.





## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

### شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

#### مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشاء، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین، این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.





**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**  
**سایر وظایف بازرس قانونی**

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

**سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۱- این موسسه در بررسی رعایت مقررات و الزامات سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل انضباطی در قالب چک لیست های ابلاغی سازمان مزبور و دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به موردی حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۲- رعایت مفاد "دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران" در چارچوب چک لیست رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ابلاغی توسط سازمان، مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس بررسی های انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از نقاط ضعف بااهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳- در رعایت مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور مبنی بر گزارشگری مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیأت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت  
ایران مشهود (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۲۳ خرداد ۱۴۰۳

محمد قربانی  
شماره عضویت ۹۹۲۷۰۳

علیرضا عطوفی  
شماره عضویت ۸۰۰۵۴۳



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
Iran Mercantile Exchange

صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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
۶-۳۵	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۹ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت‌مدیره (غیرموظف)	حامد سلطانی نژاد	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیئت‌مدیره (غیرموظف)	سیروان امینی	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
	عضو هیئت‌مدیره (غیرموظف)	طهمورث جوان‌بخت	شرکت سرمایه‌گذاری 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	

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  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۶,۴۵۲,۹۰۳	۱۰,۱۱۳,۴۳۵	۵	درآمد حاصل از کارمزد معاملات
۹۶,۳۲۲	۱۳۶,۱۸۱	۶	حق درج کالای عرضه شده
۳۲,۲۶۱	۴۶,۹۹۲	۷	حق پذیرش
۹,۷۶۵	۲۵۶,۶۶۶	۸	حق عضویت کارگزاران
۶,۵۹۱,۲۵۱	۱۰,۵۵۳,۲۷۴		جمع درآمدهای عملیاتی
(۹۹۱,۹۷۴)	(۱,۶۹۰,۵۱۱)	۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵,۵۹۹,۲۷۷	۸,۸۶۲,۷۶۳		سود ناخالص
(۷۷۵,۱۶۲)	(۱,۵۶۸,۸۳۵)	۱۰	هزینه‌های اداری و عمومی
۴,۸۲۴,۱۱۵	۷,۲۹۳,۹۲۸		سود عملیاتی
(۴۰,۶۱۰)	.	۱۱	هزینه‌های مالی
۲,۱۶۷,۳۴۰	۳,۲۷۹,۶۲۲	۱۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۰,۵۷۳,۵۵۰		سود عملیات قبل از مالیات
(۱۴۵,۲۱۵)	.	۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۸۰۵,۶۳۰	۱۰,۵۷۳,۵۵۰		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۳۵۱	۵۴۰		عملیاتی (ریال)
۱۵۱	۲۴۲		غیرعملیاتی (ریال)
۵۰۲	۷۸۲	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.

Handwritten signatures in blue ink, including several large, stylized signatures and a smaller one with the word "کنترل" (Control) written above it.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۶,۷۵۳,۷۵۲	۱۱,۹۴۸,۷۰۶	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۵,۷۳۸	۲۷,۲۲۵	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۵۵,۲۹۲	۵۵,۲۹۲	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۰۳۶,۰۵۵	۵۴۱,۹۷۵	۱۷	سایر دارایی‌ها
<u>۷,۸۷۰,۸۳۷</u>	<u>۱۲,۵۷۳,۱۹۸</u>		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۲۳,۳۵۹	۵۹,۹۹۰	۱۸	پیش‌پرداخت‌ها
۱۳۸,۱۷۴	۲۲۸,۱۳۹	۱۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۸,۶۳۸,۷۸۵	۱۵,۰۶۱,۱۴۸	۲۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۵۶,۷۵۳	۱۱۳,۸۵۳	۲۱	موجودی نقد
۴,۰۷۹,۶۸۲	۶,۵۱۱,۴۸۸	۲۲	موجودی نقد نزد اتاق پایابای
<u>۱۲,۹۳۶,۷۵۳</u>	<u>۲۱,۹۷۴,۶۱۸</u>		جمع دارایی‌های جاری
<u>۲۰,۸۰۷,۵۹۰</u>	<u>۳۴,۵۴۷,۸۱۶</u>		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
			سرمایه
۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۳	صرف سهام خزانه
۱۷۷,۶۳۴	۱۹۶,۴۰۸		اندوخته قانونی
۷۸۸,۴۹۹	۱,۳۱۷,۱۷۷	۲۴	اندوخته احتیاطی
۱,۳۶۱,۵۷۵	۲,۱۴۶,۲۸۵	۲۵	سود انباشته
۵,۲۶۰,۰۰۰	۸,۳۹۰,۱۹۱		سهم خزانه
(۷۶۳,۹۵۴)	(۸۱۲,۷۲۷)	۲۶	جمع حقوق مالکانه
<u>۱۵,۱۲۳,۷۸۳</u>	<u>۲۴,۷۶۷,۳۳۴</u>		بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۲۴۳,۱۶۳	۱,۰۰۷,۲۷۵	۲۷	تسهیلات مالی بلندمدت
۱۴۶,۹۷۵	۲۰,۱۰۰,۰۰۰	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۳۹۰,۱۳۸</u>	<u>۱,۲۰۸,۳۷۸</u>		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۵۶۱,۴۵۴	۱,۱۶۰,۷۲۲	۲۹	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۳۰,۹۲۲	-	۳۰	مالیات پرداختنی
۲۶,۶۲۳	۴۰,۶۲۹	۳۱	سود سهام پرداختنی
۳۳۳,۳۵۷	۳۴۱,۱۲۷	۳۲	تسهیلات مالی
۴,۲۴۱,۳۱۳	۷,۰۲۹,۶۲۶		ذخایر
<u>۵,۲۹۳,۶۶۹</u>	<u>۸,۵۷۲,۱۰۴</u>		جمع بدهی‌های جاری
<u>۵,۶۸۳,۸۰۷</u>	<u>۹,۷۸۰,۴۸۲</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۲۰,۸۰۷,۵۹۰</u>	<u>۳۴,۵۴۷,۸۱۶</u>		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشتة	اندوخته احتیاطی	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایة
۸.۹۷۳.۵۹۲	(۳۳۰.۷۸۱)	۲۰.۴۲۸.۰۰۷	۸۱۲.۴۵۰	۴۴۸.۲۱۶	.	۵۰۰۰۰۰۰۰
۴.۸۰۵.۵۴۰	.	۴.۸۰۵.۵۴۰	.	.	.	.
(۴۰۰.۰۰۰)	.	(۴۰۰.۰۰۰)	.	.	.	.
(۵۷۵.۸۳۸)	(۵۷۵.۸۳۸)	.	(۸۱۲.۰۰۰)	.	.	۲۳۰۰۰۰۰۰
۲۲۰.۲۹۹	۱۳۲.۶۶۵	.	.	۳۴۰.۲۸۳	۱۷۷.۶۳۴	.
.	.	(۳۴۰.۲۸۳)	.	.	.	.
.	.	(۱.۲۶۱.۱۲۵)	۱.۲۶۱.۱۲۵	.	.	.
۱۵.۱۲۳.۷۸۳	(۷۶۲.۹۵۴)	۵.۲۶۰.۰۲۹	۱.۳۶۱.۵۷۵	۷۸۸.۴۹۹	۱۷۷.۶۳۴	۸.۳۰۰۰۰۰۰
۱۰.۵۷۳.۵۵۰	.	۱۰.۵۷۳.۵۵۰	.	.	.	.
(۸۳۰.۰۰۰)	.	(۸۳۰.۰۰۰)	.	.	.	.
.	.	(۲.۹۷۰.۰۰۰)	(۱.۱۳۳.۰۰۰)	.	.	۵۳۰۰۰۰۰۰
(۹۳۰.۵۱۰)	(۹۳۰.۵۱۰)	.	.	.	.	.
۸۳۰.۵۱۱	۸۱۱.۳۷۷	.	.	۵۷۸.۶۷۸	۱۸.۷۷۴	.
.	.	(۵۲۸.۶۷۸)	.	.	.	.
.	.	(۲.۱۱۴.۷۱۰)	۲.۱۱۴.۷۱۰	.	.	.
۲۴.۷۶۷.۳۳۴	(۸۸۲.۷۷۷)	۸.۳۹۰.۱۹۱	۲.۸۶۶.۲۸۵	۱.۳۲۷.۱۷۷	۱۹۶.۴۰۸	۱۲.۶۰۰۰۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جداگانه‌ای ندارند و صورت‌های مالی است.

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته احتیاطی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

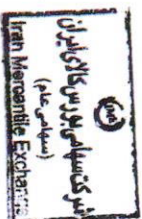
خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته احتیاطی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۸,۱۶۷,۳۹۱	۱۱,۳۸۹,۱۹۷	۳۴
(۶۸,۸۸۶)	(۱۴۵,۲۱۵)	
۸,۰۹۸,۵۰۵	۱۱,۲۴۳,۹۸۲	
۶۲۹	۲۵,۸۵۶	
(۳,۶۸۹,۷۸۸)	(۵,۲۴۹,۴۱۴)	
(۹,۲۲۲)	(۵,۵۶۲)	
(۲۶,۰۰۰)	.	
۱۴,۰۸۰,۱۶۳	۳۷,۲۶۵,۸۶۹	
(۱۷,۴۸۳,۶۷۳)	(۴۳,۶۸۸,۲۳۲)	
۱۳,۸۴۱	۸۰۰۹۰	
۱,۷۰۲,۸۷۹	۳,۱۳۰,۶۲۱	
(۵,۴۱۱,۱۷۱)	(۸,۵۱۲,۷۷۲)	
۲,۶۸۷,۳۳۴	۲,۷۳۱,۲۱۰	
۳۲۰,۲۹۹	۸۳۰,۵۱۱	
(۵۷۵,۸۳۸)	(۹۳۰,۵۱۰)	
.	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۳۰۰,۶۴۷)	(۲۵۶,۶۵۱)	
(۴۴,۹۱۰)	(۷۰,۵۵۹)	
(۳۹۴,۰۵۶)	(۸۱۵,۹۹۳)	
(۹۹۵,۱۵۲)	(۲۴۲,۲۰۲)	
۱,۶۹۲,۱۸۲	۲,۴۸۸,۰۰۸	
۲,۴۴۰,۵۹۰	۴,۱۳۶,۴۳۵	
۳,۶۶۳	۸۹۸	
۴,۱۳۶,۴۳۵	۶,۶۲۵,۳۴۱	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های ناشی از سود سهام

دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال



یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 ۱۳۸۶/۰۷/۱۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۴ به تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار نیز رسیده است، کلیه عملیات و فعالیت‌های اجرایی از تاریخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۱ به شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) انتقال یافته و فعالیت شرکت از تاریخ مذکور آغاز گردیده است. در حال حاضر مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان آیت الله طالقانی، 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 شده و طبق ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان می‌باشد. ضمناً در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ سهام شرکت بورس کالای ایران بر اساس مصوبه 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 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 هیئت محترم پذیرش این بورس مطرح و با پذیرش شرکت بورس کالای ایران در تابلوی فرعی بازار اول بورس اوراق بهادار تهران موافقت به عمل آمد و از تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۶ کلیه نمادهای معاملاتی بورس کالا در تابلوی فرعی بازار اول بورس اوراق بهادار تهران معامله گردید. طبق مفاد ۱۲ الی ۱۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۷ نماد معاملاتی به تابلوی اصلی بازار اول منتقل شد. به استناد بند ۶ هفتمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار، ادغام نمادهای معاملاتی بورس کالا از تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۰ شروع و در خرداد ماه ۱۴۰۲ خاتمه یافته است.

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 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 بعهده دارند، از جمله شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه‌ی وجوه.
  - ۱-۲-۶- انجام تحقیقات، آموزش و فرهنگ‌سازی مرتبط با فعالیت بورس کالا برای تسهیل، بهبود و گسترش داد و ستد در بورس کالا و انتشار نشریه در حوزه تخصصی و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت پس از اخذ مجوزهای لازم.
  - ۱-۲-۷- همکاری با بورس‌های دیگر در ایران و خارج از ایران به منظور تبادل اطلاعات و تجربیات، یکسان سازی مقررات و استانداردها.
  - ۱-۲-۸- نظارت بر حسن انجام معاملات کالاهای پذیرفته شده و اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده در بورس کالا.
  - ۱-۲-۹- تهیه، جمع‌آوری، پردازش، انتشار و یا اعلام اطلاعات مربوط به سفارش‌ها و معاملات کالاهای پذیرفته شده و اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده طبق قانون و مقررات.
  - ۱-۲-۱۰- نظارت بر عرضه‌کنندگان کالاهای پذیرفته شده در بورس کالا و ناشران اوراق بهادار مبتنی بر کالای پذیرفته شده، مطابق قانون و مقررات.
  - ۱-۲-۱۱- پذیرش انبارها، نظارت بر فعالیت آن‌ها و انجام عملیات مربوط به انبارها که در جهت تسهیل داد و ستد معاملات در بورس کالا انجام می‌شود.
  - ۱-۲-۱۲- اجرای سایر وظایفی که مطابق قانون و مقررات به عهده‌ی شرکت گذاشته می‌شود.
- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش شامل تمامی موارد فوق‌الذکر بوده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱- کارکنان

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

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	کیش	تهران	جمع	کیش	تهران
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۲۰۸	۱	۲۰۷	۲۲۵	۱	۲۲۴
۱۹	۰	۱۹	۱۶	۰	۱۶
۲۲۷	۱	۲۲۶	۲۴۱	۱	۲۴۰

کارکنان تمام وقت  
کارکنان ساعتی و مشاورین

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

- ۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر 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.

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، 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 یا 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:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دلار	مرکز مبادله ایران ۴۳۴,۷۲۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	یورو	مرکز مبادله ایران ۴۷۳,۵۱۲ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	بات	مرکز مبادله ایران ۱۶,۷۷۰ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دینار عراق	مرکز مبادله ایران ۳۳۲ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روبل روسیه	مرکز مبادله ایران ۴,۶۹۸ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روپیه هند	مرکز مبادله ایران ۵,۲۴۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	رینگیت مالزی	مرکز مبادله ایران ۱۲۷,۹۰۰ 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.



**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

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 استهلاكات 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

۳-۵-۳-۱- 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 تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی‌مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

**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 (نرم‌افزار رایانه‌ای)، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس روش خط مستقیم ۳ ساله مستهلک می‌گردد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶-۳- سرقفلی 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	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	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  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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- تهاوتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوتر می‌کند که (الف) حق قانونی برای تهاوتر 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 غیر جاری

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  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمد حاصل از کارمزد معاملات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
کارمزد	ارزش معامله	کارمزد	ارزش معامله	
۵,۹۴۰,۵۴۹	۹,۵۵۷,۹۳۱,۱۶۰	۹,۲۲۱,۵۵۹	۱۴,۶۲۸,۶۵۴,۱۷۸	معاملات تهران
۵۱۲,۳۵۴	۹۲۷,۱۳۹,۴۱۶	۸۹۱,۸۷۶	۱,۶۸۰,۴۰۵,۸۵۷	معاملات کیش
۶,۴۵۲,۹۰۳	۱۰,۴۸۵,۰۷۰,۵۷۶	۱۰,۱۱۳,۴۳۵	۱۶,۳۰۹,۰۶۰,۰۳۵	

۵-۱- به موجب بند ۱۲ هشتصد و هفتاد و چهارمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار که طی نامه شماره ۱۳۲۶۴۵/۱۲۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۳ ابلاغ و به تصویب هیئت‌مدیره شرکت بورس کالای ایران رسید، از تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۵ نرخ و سقف کارمزدهای مربوطه تغییر یافت.

۵-۲- درآمد حاصل از کارمزد معاملات با اشخاص وابسته به شرح جدول معاملات با اشخاص وابسته در یادداشت توضیحی ۳۷ می‌باشد.

۶- حق درج کالای عرضه شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸۴۰,۳۸	۱۱۸,۵۰۵	معاملات تهران
۱۲,۲۸۴	۱۷,۶۷۶	معاملات کیش
۹۶,۳۲۲	۱۳۶,۱۸۱	

۷- حق پذیرش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۸,۵۱۵	۲۸,۵۹۹	حق پذیرش کالای عرضه شده
۱۱,۳۴۶	۱۳,۷۰۰	حق پذیرش انبارها
۲,۵۰۰	۴,۶۹۳	حق پذیرش اوراق سلف موازی استاندارد
۳۲,۳۶۱	۴۶,۹۹۲	

۸- حق عضویت کارگزاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۲۳۵,۷۸۷	حق عضویت متغیر
۹,۷۶۵	۲۰,۸۷۹	حق عضویت ثابت
۹,۷۶۵	۲۵۶,۶۶۶	

۸-۱- بر اساس بند ۱۹-۱۲ مصوبه ۸۷۴ هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ و تصویب آن در هیئت‌مدیره شرکت بورس کالای ایران، حق عضویت سالانه کارگزاران که پیش از این به تفکیک معاملات کارگزاران در کالاهای کشاورزی و معاملات در سایر کالاها تقسیم شده بود، لغو و حق عضویت ثابت سالانه کارگزاران مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال و حق عضویت متغیر ۵ درصد از درآمد ناشی از کارمزد معاملات هر کارگزار تا سقف ۳ میلیارد ریال تعیین گردید.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			یادداشت
	جمع	کیش	تهران	
۷۵۱,۹۳۲	۱,۲۲۸,۷۳۸	۱۱,۸۷۴	۱,۲۱۶,۸۶۴	۹-۱
۱۰۷,۰۳۷	۲۰۴,۵۲۲	۲,۲۸۲	۲۰۲,۲۴۰	
۴۴,۱۱۲	۸۸,۲۰۹	۲,۷۷۰	۸۵,۴۳۹	۹-۲
۳۳,۸۵۲	۴۵,۶۳۳	۱۶,۰۸۰	۲۹,۵۵۳	
۱۴,۱۱۲	۳۷,۴۹۷	۲۳۶	۳۷,۲۶۱	
۵,۲۰۳	۲۰,۲۰۵	۳۴۶	۱۹,۸۵۹	
۹,۳۷۶	۹,۷۶۱	۱۴۹	۹,۶۱۲	
۹۶۲	۲,۶۸۹	۰	۲,۶۸۹	
۱,۱۶۰	۱,۰۳۹	۱۹	۱,۰۲۰	
۲۴,۲۲۸	۶۲,۲۱۸	۴,۲۴۶	۵۷,۹۷۲	
۹۹۱,۹۷۴	۱,۶۹۰,۵۱۱	۳۸,۰۰۰	۱,۶۵۲,۵۱۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
	جمع	کیش	تهران	
۳۴۵,۲۸۲	۴۷۶,۸۴۲	۴,۹۵۸	۴۷۱,۸۸۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۱۷,۸۹۹	۴۷۱,۹۹۰	۴,۵۰۲	۴۶۷,۴۸۹	عیدی و پاداش
۶۵,۶۳۳	۹۹,۰۳۳	۱,۰۳۲	۹۸,۰۰۲	بیمه سهم کارفرما
۴۸,۵۴۳	۸۱,۲۳۴	۷۲۶	۸۰,۵۰۸	اضافه کاری
۵۰,۶۲۹	۵۱,۸۸۹	۲۷۴	۵۱,۶۱۵	مزایای پایان خدمت
۲۳,۹۴۶	۴۷,۷۴۹	۳۸۲	۴۷,۳۶۸	سایر
۷۵۱,۹۳۲	۱,۲۲۸,۷۳۸	۱۱,۸۷۴	۱,۲۱۶,۸۶۴	

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.

۹-۲- افزایش هزینه استهلاک بدلیل خرید تجهیزات می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- هزینه‌های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۴۳۷,۸۹۵	۶۲۴,۵۸۳	۱۰-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۸۰,۷۴۱	۱۱۵,۲۴۰		آیدارخانه و غذای کارکنان
۲۶,۴۹۹	۵۷,۰۵۴		تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۲۹,۹۳۰	۶۷,۰۲۶		استهلاک
۱۲,۰۰۰	۲۰,۰۰۰		پاداش اعضاء هیئت‌مدیره - مصوب مجمع
۲۷,۶۴۱	۲۸,۱۸۲		کتب و نشریات و اطلاع‌رسانی
۱۲,۱۶۶	۱۹,۲۰۰		نرم افزار و پهنای باند
۱۷,۰۲۶	۱۴,۵۴۶		بیمه و درمان کارکنان
۹,۱۹۸	۱۱,۵۹۱		حق حضور در جلسات هیئت‌مدیره
۲,۱۵۹	۸,۱۵۶		حق الزحمه حسابرسی
۷,۹۰۸	۹,۵۸۲		آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۵۲۱	۶۹۸		ایاب و ذهاب و ماموریت
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰		حق درج نماد "کالا"
۱۱۰,۴۷۸	۵۹۱,۹۷۷	۱۰-۲	سایر
۷۷۵,۱۶۲	۱,۵۶۸,۸۳۵		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱۲۴,۰۹۸	۲۳۷,۵۰۴		عیدی و پاداش
۱۹۲,۵۵۶	۲۲۳,۷۴۱	۱۰-۱-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۴,۹۰۲	۴۸,۳۸۶		بیمه سهم کارفرما
۲۵,۱۵۶	۴۴,۳۱۸		مزایای پایان خدمت
۲۲,۴۷۳	۳۵,۱۳۷		اضافه کاری
۳۸,۷۱۰	۳۵,۴۹۶		سایر
۴۳۷,۸۹۵	۶۲۴,۵۸۳		

۱۰-۱-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به سال قبل ناشی از اعمال افزایش حقوق کارکنان مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش میانگین تعداد کارکنان می باشد.

۱۰-۲- عمدتاً مربوط به ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی به مبلغ ۱۵۰,۵۹۸ میلیون ریال مربوط به سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، جرایم مالیات سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص و قطعی به مبلغ ۹۳,۰۹۷ میلیون ریال و غیره می باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۴۰,۶۱۰	۰	۱۱-۱

سود و کارمزد وام‌های بانکی

۱۱-۱- با عنایت به اینکه هزینه‌های مالی شرکت در سال‌های گذشته توسط ممیز مالیاتی به درآمد مشمول مالیات برگشت شده است و همچنین به علت بازپرداخت کلیه اقساط تسهیلات ۴۰۰ میلیارد ریالی بانک پارسیان در موعد مقرر و تسویه تسهیلات مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۰، نرخ سود تسهیلات از نرخ ۱۸٪ به ۱۵٪ تعدیل گردید و هزینه شناسایی شده در عملکرد ۶ ماهه ابتدایی سال ۱۴۰۲ به طور کامل برگشت و هزینه مالی سال‌های قبل جهت استفاده از معافیت مالیاتی به حساب سایر درآمدهای غیرعملیاتی منظور گردید.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۰۵۳,۵۵۵	۲,۸۱۶,۴۳۲
۶۵۵,۹۵۶	۳۴۱,۹۹۹
۳۳,۱۰۲	۴۱,۹۹۵
۲۱,۷۹۹	۲۵,۷۵۶
۴۱۰	۲۳,۴۶۶
۱۳,۸۴۱	۸,۰۹۰
۳,۶۶۳	۸۹۸
۳۸۴,۱۴۳	۰
۸۷۱	۲۰,۹۸۶
۲,۱۶۷,۳۴۰	۳,۲۷۹,۶۲۲

سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری

درآمد حاصل از اجاره محل تهران

درآمد حاصل از اجاره محل کیش

سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود

سود سهام سایر شرکت‌ها

سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات

بخشودگی مالیات ناشی از افزایش سرمایه از محل سود انباشته

سایر

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴,۸۳۴,۱۱۵	۷,۲۹۳,۹۲۸
(۶۷,۳۷۷)	۰
۴,۷۵۶,۷۳۸	۷,۲۹۳,۹۲۸
۲,۱۲۶,۷۳۰	۳,۲۷۹,۶۲۲
(۷۷,۹۳۸)	۰
۲,۰۴۸,۷۹۲	۳,۲۷۹,۶۲۲
۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۰,۵۷۳,۵۵۰
(۱۴۵,۲۱۵)	۰
۶,۸۰۵,۶۳۰	۱۰,۵۷۳,۵۵۰
۱۴۰۱	۱۴۰۲
تعداد	تعداد
۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴۰,۷۶۰,۹۳۶)	(۸۴,۵۲۲,۳۸۰)
۱۳,۵۵۹,۲۳۹,۰۶۴	۱۳,۵۱۵,۴۷۷,۶۲۰

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سود غیرعملیاتی

اثر مالیاتی

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۳-۱- سهام شرکت از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی (بدون تغییر در منابع و تعهدات) طی سال 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  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

مبالغ به میلیون ریال	جمع	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ایزالات	وسایل نقلیه	اثاث و مشروبات	تجهیزات	ساخت‌ها و تاسیسات	زمین
۲,۳۳۲,۹۰۷	-	۳۱۲,۲۰۲	۲,۳۳۲,۷۰۵	۲,۳۳۲,۷۰۵	۵۷	۳۱,۵۳۹	۲۸,۳۰۴	۲۰۱,۰۷۸	۱۶۱,۸۷۵	۲,۳۶۹,۸۷۳
۲,۳۳۲,۷۰۸	۲,۳۳۲,۷۰۵	۲,۳۳۲,۷۰۷	۱,۱۸۳,۰۰۰	۱,۱۸۳,۰۰۰	۰	۲۴,۳۲۰	۹,۵۸۱	۵۴,۸۳۳	۹,۵۸۳	۰
(۲۸۱)	-	(۲۸۱)	(۲۸۱)	(۲۸۱)	۰	۰	(۲۵۲)	(۲۹)	۰	۰
۷,۰۱۲,۲۱۴	۲,۳۳۲,۷۰۵	۲,۳۳۲,۷۰۷	۲,۳۳۲,۷۰۵	۲,۳۳۲,۷۰۵	۵۷	۷۵,۷۸۹	۵۷,۴۳۳	۲۵۵,۸۳۱	۱۷۱,۴۴۸	۲,۳۶۹,۸۷۳
۵,۳۳۵,۰۰۰	۶۹,۹۹۰	۴,۵۵۳,۷۰۸	۷,۸۰۸	۷,۸۰۸	۰	۰	۱,۹۱۲	۰	۸۶	۰
(۲۸۳)	-	(۲۸۳)	(۲۸۳)	(۲۸۳)	۰	(۲,۷۸۸)	(۷۷۹)	(۱,۱۶۲)	۰	۰
۰	(۶۱,۰۳۴)	۶۱,۰۳۴	۶۱,۰۳۴	۶۱,۰۳۴	۰	۲,۵۳۳	۵۸,۵۱۵	۵۳,۸۵۶	۹,۱۴۰	۰
۱۲,۴۰۴,۸۸۱	۲,۳۳۲,۷۱۱	۸,۲۵۴,۱۸۷	۲,۸۱۶,۴۳۳	۲,۸۱۶,۴۳۳	۵۷	۷۳,۵۱۴	۱۱۷,۰۸۱	۷۹۴,۴۲۵	۱۸۱,۴۸۴	۲,۳۶۹,۸۷۳
۲۳۸۰,۲۳	-	۲۳۸۰,۲۳	۲۳۸۰,۲۳	۲۳۸۰,۲۳	۵۷	۵۱۲۳	۳۳۳۶۹	۱۱۷,۰۸۵	۹۲,۰۷۹	۰
۶۱,۶۷۰	-	۶۱,۶۷۰	۶۱,۶۷۰	۶۱,۶۷۰	۰	۴,۳۳۸	۴,۸۷۰	۴۴,۲۹۳	۷,۷۶۹	۰
(۳۳۱)	-	(۳۳۱)	(۳۳۱)	(۳۳۱)	۰	۰	(۲۰۱)	(۳۰)	۰	۰
۳,۹۴۲,۲۳	۰	۳,۹۴۲,۲۳	۳,۹۴۲,۲۳	۳,۹۴۲,۲۳	۵۷	۱۰,۱۷۱	۳۸,۰۳۸	۱۱۱,۳۴۸	۹۹,۸۴۸	۰
۱۵۱,۱۶۲	-	۱۵۱,۱۶۲	۱۵۱,۱۶۲	۱۵۱,۱۶۲	۰	۱۱,۵۶۵	۲۲,۷۶۹	۱,۰۷۶۴۸	۹,۱۸۰	۰
(۲,۳۳۱)	-	(۲,۳۳۱)	(۲,۳۳۱)	(۲,۳۳۱)	۰	(۲,۳۳۱)	(۷۶۰)	(۱,۱۶۲)	۰	۰
۴۵۶,۱۷۵	-	۴۵۶,۱۷۵	۴۵۶,۱۷۵	۴۵۶,۱۷۵	۵۷	۱۹,۳۰۹	۲۰,۰۴۷	۳۱۷,۳۳۴	۱۰۹,۰۲۸	۰
۱۱,۹۴۸,۷۰۱	۲,۳۳۲,۷۱۱	۸,۲۵۴,۱۸۷	۲,۴۱۰,۲۵۸	۲,۴۱۰,۲۵۸	۰	۵۴,۲۰۵	۵۷,۰۳۴	۵۳۱,۱۹۱	۷۳,۴۵۶	۲,۳۶۹,۸۷۳
۱,۷۵۲,۷۵۲	۲,۳۳۲,۷۰۵	۲,۹۵۰,۹۶۸	۲,۹۵۰,۹۶۸	۲,۹۵۰,۹۶۸	۰	۱۹,۳۹۵	۱۹,۳۹۵	۹۴,۴۸۳	۷۱,۶۰۰	۲,۳۶۹,۸۷۳

۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۳,۷۰۹,۹۶۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سون و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.  
۱۴-۲- عمده اقلام انتقالی از پیش‌پرداخت سرمایه‌ای و افزایش تجهیزات مربوط به خرید سرور، SAN، سوئیچ به ترتیب به مبلغ ۳۳۹,۴۹۹ و ۱۳۲,۵۵۲ و ۹۱,۶۴۰ میلیون ریال می‌باشد.  
۱۴-۳- عمده اقلام مربوط به افزایش پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای مربوط به خرید تجهیزات ارتباطی و شبکه و وژانور می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل		احداث ساختمان اداری
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تامین فضای فعالیت شرکت	۳,۵۹۹,۹۷۹	۸,۲۵۴,۶۸۷	۷,۹۷۹,۷۷۱	تابستان ۱۴۰۴	۲۵,۹	۵۲	
	<u>۳,۵۹۹,۹۷۹</u>	<u>۸,۲۵۴,۶۸۷</u>	<u>۷,۹۷۹,۷۷۱</u>				

۴-۱۴-۱- 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 ۱,۶۳۵,۰۰۰ میلیون ریال تامین شده است. مبالغ تشکیل دهنده دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۹۸۴,۲۱۱	۵۵۲۰,۲۴۳	تهیه مصالح و اجرای عملیات تکمیلی
۱,۰۳۳,۵۷۲	۱,۳۲۰,۵۶۸	پیش‌پرداخت‌ها
۳۰۳,۳۷۴	۳۶۸,۲۰۶	تهیه مصالح و اجرای فونداسیون
۹۱,۹۲۳	۲۳۵,۰۱۶	طراحی معماری داخلی و مدلسازی پروژه
۸۷,۶۲۱	۱۸۶,۷۱۳	هزینه مالی
۵۲,۵۳۱	۱۴۵,۸۰۰	خدمات مدیریت طرح
.	۱۱۲,۹۲۸	تهیه و ساخت و اجرای کامل نما
۱۰,۷۳۶	۱۰,۷۳۶	نظارت بر ساخت ساختمان
۳۶,۰۲۱	۳۵۴,۴۸۷	سایر
<u>۳,۵۹۹,۹۷۹</u>	<u>۸,۲۵۴,۶۸۷</u>	

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۳۰,۴۶۲	۱,۳۰۲	۱۴,۹۴۹	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۹,۲۲۲	۴,۷۷۷	۴,۴۴۵	.	.	افزایش
<u>۳۹,۶۸۵</u>	<u>۶,۰۷۹</u>	<u>۱۹,۳۹۴</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵۵۶۲	۴,۶۷۵	۸۸۷	.	.	افزایش
.	(۸,۴۴۱)	۸,۴۴۱	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<u>۴۵,۲۴۷</u>	<u>۲,۳۱۳</u>	<u>۲۸,۷۲۲</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
					استهلاک انباشته
۱۱,۸۳۶	.	۱۱,۸۳۶	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲,۱۱۱	.	۲,۱۱۱	.	.	استهلاک
<u>۱۳,۹۴۷</u>	.	<u>۱۳,۹۴۷</u>	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴,۰۷۵	.	۴,۰۷۵	.	.	استهلاک
<u>۱۸,۰۲۲</u>	.	<u>۱۸,۰۲۲</u>	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
<u>۲۷,۲۲۵</u>	<u>۲,۳۱۳</u>	<u>۱۰,۷۰۰</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
<u>۲۵,۷۳۸</u>	<u>۶,۰۷۹</u>	<u>۵,۴۴۷</u>	<u>۸,۱۳۲</u>	<u>۶,۰۸۰</u>	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۵-۱- افزایش پیش‌پرداخت سرمایه‌ای بابت خرید اتوماسیون اداری می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	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		۱۴۰۲		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورس و فرابورس)
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده			
۲۰۵,۸۵۱	۱,۳۰۵	۹۶,۵۰۵	۱,۳۰۵	۰/۲۲	۳,۹۱۵,۰۰۰	شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)
۲۰۵,۸۵۱	۱,۳۰۵	۹۶,۵۰۵	۱,۳۰۵			سایر شرکت‌ها
.	۳۸,۰۰۲	.	۳۸,۰۰۲	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مرکز مالی ایران - شرکت وابسته
.	۱۵,۹۸۵	.	۱۵,۹۸۵	۵	۶۸۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)
.	۵۳,۹۸۷	.	۵۳,۹۸۷			
۲۰۵,۸۵۱	۵۵,۲۹۲	۹۶,۵۰۵	۵۵,۲۹۲			

۱۶-۱-۱- سود سهام شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و بورس انرژی ایران طبق تصمیم متخذه در مجمع عمومی عادی سالیانه، شناسایی و در یادداشت 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 ۲۸ اسفند ماه ۱۴۰۲ 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.

۱۶-۱-۲- شرکت بورس کالای ایران مالک ۲۰ درصد از سهام شرکت مرکز مالی ایران می‌باشد. خلاصه اطلاعات مالی شرکت مرکز مالی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ (حسابرسی نشده) به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۲۲,۲۲۷	۲۲۴,۹۲۹	جمع دارایی‌ها
۳۹,۶۶۸	۶۱,۵۲۷	جمع بدهی‌ها
۱۸۲,۵۵۹	۱۶۳,۴۰۲	جمع حقوق مالکانه
(۲۰,۲۱۳)	(۱۹,۱۵۶)	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  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۹۴۸,۷۰۰	۴۳۰,۰۰۰	۲۷-۳-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان - تضامین اخذ تسهیلات
۳۴,۹۰۵	۷۶,۴۰۰		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
۱,۰۳۶,۰۵۵	۵۴۱,۹۷۵		

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- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱,۳۸۸	۳۴,۶۸۱		پیش‌پرداخت بیمه
۱۴,۲۹۳	۱۸,۸۲۸	۱۸-۱	پیش‌پرداخت مالیات
۲۱,۹۷۱	۶,۴۸۱		پیش‌پرداخت هزینه‌ها
۳۷,۶۵۲	۵۹,۹۹۰		
(۱۴,۲۹۳)	.		تفاوت با مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳۰)
۲۳,۳۵۹	۵۹,۹۹۰		

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  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱.۱۷۴	۵.۹۰۹	۱۹-۱
.	۱.۵۵۰	۱۹-۲
۳۳.۱۸۲	۳۳.۳۶۰	۱۹-۱
.	۱۱.۳۵۴	۱۹-۲
۷۰	۷۰	
۳۴.۴۲۶	۵۲.۲۴۳	

تجاری

حساب‌های دریافتی

اشخاص وابسته

طلب از عرضه‌کنندگان کالا

طلب از کارگزاران - حق عضویت

سایر مشتریان

طلب از عرضه‌کنندگان کالا

طلب از کارگزاران - حق عضویت

طلب از انبارداران محصولات کشاورزی

سایر دریافتی‌ها

حساب‌های دریافتی

سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

طلب از اشخاص بابت اجاره بها و حق شارژ

سایر

۸۶.۳۸۳	۱۲۶.۵۰۵
۱۶.۸۴۲	۱۱.۱۰۷
۱۰.۵۲۳	۳۸.۲۸۴
۱۱۳.۷۴۸	۱۷۵.۸۹۶
۱۳۸.۱۷۴	۲۲۸.۱۳۹

۱۹-۱- مانده طلب از عرضه‌کنندگان بابت کارمزد و حق درج معاملات روزهای پایانی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ می‌باشد که تسویه آن‌ها در روزهای ابتدایی سال ۱۴۰۳ انجام گردیده است.

۱۹-۲- در راستای اجرای مصوبه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ایجاد حق عضویت متغیر و تغییر حق عضویت ثابت کارگزاران از تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۵ بوده که عمدتاً مربوط به حق عضویت متغیر کارگزاران به میزان ۵ درصد کارمزد معاملات در بورس کالای ایران می‌باشد و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۲.۴۲۸ میلیون ریال از مطالبات تسویه گردیده است.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۷۰.۲۴۹.۰۷	۱۴.۴۹۲.۲۳۵	۲۰-۱
۱.۶۱۳.۸۷۸	۵۶۸.۸۲۳	۲۰-۲
۸.۶۳۸.۷۸۵	۱۵.۰۶۱.۱۴۸	

اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله - صندوق‌های سرمایه‌گذاری

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)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	خالص ارزش دارایی
۱.۶۱۳.۸۷۸	.	.
.	۵۶۸.۸۲۳	۵۷۰.۳۶۰
۱.۶۱۳.۸۷۸	۵۶۸.۸۲۳	

صندوق سرمایه‌گذاری لوتوس پارسین

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صنعت و معدن



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۵,۷۷۴	۱۰۲,۴۵۰	موجودی نزد بانکها - ریالی
۵,۷۵۳	۶,۲۲۱	موجودی نزد بانکها - ارزی
۵,۲۲۶	۵,۱۸۲	موجودی صندوق - ریالی
۵۶,۷۵۳	۱۱۳,۸۵۳	

۲۲- موجودی نقد نزد اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۳۰,۴۹۹,۷۶۷	۲۷,۸۱۳,۰۴۱	۲۲-۱	موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای
(۱۵,۳۷۸,۲۱۵)	(۱۰,۵۵۹,۵۹۴)	۲۲-۲	بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای
(۱۱,۰۴۱,۴۴۹)	(۱۰,۷۴۱,۵۲۸)	۲۲-۳	جرائم تاخیر معاملات
(۴۲۱)	(۴۲۱)		سپرده معامله عرضه کنندگان
۴,۰۷۹,۶۸۲	۶,۵۱۱,۴۸۸	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 سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به حساب‌های بانکی است که تا پایان دوره تسویه نشده است. این قراردادها در ابتدای سال مالی ۱۴۰۳ بطور کامل تسویه شده و مبالغ مربوطه به طرف حساب‌های ذینفع واریز گردید. شایان ذکر است مالکیت این حساب‌های بانکی مربوط به بورس کالای ایران می باشد.

۲۲-۲- مانده بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای مربوط به بخشی از ارزش قراردادهای معاملاتی روزهای پایانی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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 تایید 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 سال بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۴,۰۷۹,۹۹۲	۶,۵۰۶,۹۷۲	۲۲-۱	ذخیره و وجه تضمین معاملات
۱۵۰	۱۵۰		وجه نقد بابت افتتاح حساب‌های تسویه معاملات
۱,۵۴۰	۴,۳۶۶		سایر اقلام
۴,۰۷۹,۶۸۲	۶,۵۱۱,۴۸۸		



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۳,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲,۵	۲۰۴,۱۹۵,۳۰۵	۲,۵	۳۳۷,۲۰۶,۷۶۳	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
.	.	۲,۱	۲۸۴,۴۹۵,۶۰۶	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
۱,۸	۱۴۷,۶۹۱,۷۶۲	۱,۸	۳۴۲,۰۰۰,۹۵۸	شرکت فولاد خوزستان (سهامی عام)
۱,۶	۱۲۹,۸۹۴,۹۸۹	۱,۶	۲۱۲,۸۳۹,۹۸۱	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
۰,۹	۷۷,۶۸۷,۹۸۱	۰,۹	۱۲۷,۲۹۵,۹۶۸	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۰,۸	۶۴,۱۵۸,۹۸۱	۰,۸	۱۰۵,۱۲۷,۹۶۷	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۰,۱	۶,۷۱۱,۹۶۵	۰,۲	۲۷,۱۱۴,۶۵۹	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
۹۲,۳	۷,۶۶۹,۶۵۹,۰۱۷	۹۰,۱	۱۲,۲۶۳,۹۱۸,۰۹۸	سایرین
۱۰۰	۸,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

۲۳-۳- صورت تطبیق تعداد سهام ابتدای سال و پایان سال طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۸,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۱۳,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۶۴ درصد) از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۱ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۵,۰۰۰,۰۰۰	۸,۳۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۲,۴۸۷,۰۰۰	۳,۹۷۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته احتیاطی
۸۱۳,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	مانده پایان سال
۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	





شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۷۰۴.۴۴۲	۳۷۱.۰۸۵
.	۱.۳۴۹.۹۶۶
۷۰۴.۴۴۲	۱.۷۲۱.۰۵۱
(۱۲۷.۹۲۲)	(۳۷۲.۶۴۹)
۵۷۶.۵۲۰	۱.۳۴۸.۴۰۲
(۲۴۳.۱۶۳)	(۱.۰۰۷.۲۷۵)
۳۳۳.۳۵۷	۳۴۱.۱۲۷

تسهیلات مالی دریافتی از بانک پارسیان

تسهیلات مالی دریافتی از بانک صادرات

سود و کارمزد سال‌های آتی

حصة بلندمدت تسهیلات

حصة جاری

۲۷-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۵۷۶.۵۲۰	۳۱۶.۱۹۸
.	۱.۰۳۲.۲۰۴
۵۷۶.۵۲۰	۱.۳۴۸.۴۰۲

۱۸ درصد

۱۲ درصد

۲۷-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲
۳۴۱.۱۲۷
۳۵۲.۰۸۶
۲۱۳.۷۸۱
۲۴۰.۸۹۳
۲۰۰.۵۱۵
۱.۳۴۸.۴۰۲

۱۴۰۳

۱۴۰۴

۱۴۰۵

۱۴۰۶

۱۴۰۷

۲۷-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲
۴۳۰.۰۰۰

گواهی سپرده

۲۷-۳-۱- وثایق مربوط به تضمین تسهیلات تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شامل ۱ فقره گواهی سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک مربوط به تسهیلات بانک پارسیان جمعاً 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 بانک صادرات طبق قرارداد لازم‌الاجرا می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)	
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۸۸۱،۴۶۶
سود و کارمزد و جرایم	۴۰،۶۱۰
پرداخت نقدی بابت اصل	(۳۰،۶۴۷)
پرداخت نقدی بابت سود	(۴۴،۹۱۰)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۵۷۶،۵۲۰
دریافت‌های نقدی	۱،۰۰۰،۰۰۰
سود و کارمزد و جرایم (انتقالی به دارایی در جریان)	۹۹،۰۹۲
پرداخت نقدی بابت اصل	(۲۵۶،۶۵۱)
پرداخت نقدی بابت سود	(۷۰،۵۵۹)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱،۳۴۸،۴۰۲

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
مانده در ابتدای سال	۱۴۰۱	۱۴۰۲
پرداخت شده طی سال	۸۷،۰۷۰	۱۴۶،۹۷۵
ذخیره تامین شده	(۴،۳۱۳)	(۱۹،۸۲۱)
مانده در پایان سال	۶۴،۳۱۸	۷۳،۹۴۹
	۱۴۶،۹۷۵	۲۰۱،۱۰۳

۲۹- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
تجاری	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
حسابهای پرداختی			
سایر اشخاص	۸۵۳	۱۰۸	
سایر پرداختی‌ها			
اسناد پرداختی	۱۲۰	.	
سایر اشخاص			
حسابهای پرداختی			
پیمانکاران - ساختمان در دست تکمیل	۲۸،۱۴۳	۶۶،۶۵۵	
سپرده حسن انجام کار - ساختمان در دست تکمیل	۲۲۳،۰۷۷	۵۵۲،۰۳۸	
سپرده بیمه - ساختمان در دست تکمیل	۱۱۳،۱۸۰	۲۷۷،۸۴۶	۲۹-۱
مالیات و بیمه پرداختی حقوق	۱۵،۵۶۶	۶۶،۲۵۷	
سپرده بیمه خدمات	۱۳،۲۶۹	۴۲،۳۶۲	۲۹-۲
سایر	۱۶۷،۲۴۶	۱۵۵،۴۵۶	
	۵۶۱،۴۵۴	۱،۱۶۰،۷۲۲	



**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

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 مفاسا حساب تامین اجتماعی نسبت به تسویه آن اقدام می‌شود.

۲۹-۲- 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 مفاسا حساب تامین اجتماعی نسبت به تسویه آن اقدام می‌شود.

**۳۰- مالیات پرداختنی**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۵۳,۰۲۹	۱۴۵,۲۱۵
۱۴۵,۲۱۵	.
(۳۸۴,۱۴۳)	.
(۶۸,۸۸۶)	(۱۴۵,۲۱۵)
۱۴۵,۲۱۵	.
(۱۴,۳۹۳)	.
۱۳۰,۹۲۲	.

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعديل ذخيره مالیات عملکرد سال‌های قبل

پرداختی طی سال

پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)

۳۰-۱-۱- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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 ۲۰ درصد محاسبه گردیده است.

۳۰-۱-۲- 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 ۳۳۳,۹۱۲ 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.

۳۰-۱-۳- مبلغ ۱۴۵,۲۱۵ میلیون ریال بابت مالیات سال ۱۴۰۱ با توجه به افزایش سرمایه این شرکت از محل سود انباشته (سود تقسیم نشده) در سال ۱۴۰۲ مطابق بند (ه) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور پرداخت شده است. برگ تشخیص مالیات سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۳۹۰,۸۴۸ میلیون ریال صادر گردیده است که عمده اختلاف مزبور 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.

۳۰-۱-۴- شرکت در نظر دارد در شش ماهه ابتدای سال ۱۴۰۳ با توجه به ظرفیت معافیت‌های مالیاتی پیش‌بینی شده طبق مفاد بند (ث) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها، ابلاغی ۱۷/۰۲/۱۴۰۳ ریاست محترم جمهور، از محل سود خالص انتقال یافته به سود انباشته و اندوخته احتیاطی، سرمایه خود را از ۱۳۶,۰۰۰ میلیارد ریال به ۲۲۰,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش دهد. در این راستا هزینه مالیات سال جاری خود را با لحاظ نمودن معافیت در قانون مذکور محاسبه نموده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۱		۱۴۰۲		درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۲۸۷,۲۸۳	۲۸۷,۲۸۳	۳۱۸,۱۳۱	۳۰,۱۲,۳۳۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۸,۸۸۶	۰	۶۷۵,۱۴۶	۴,۴۱۷,۳۵۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۴۵,۲۱۵	۰	۱۴۵,۲۱۵	-	۳۹,۰۸۴۸	۶۹۵,۰۸۴۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	-	-	۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۱۴۰۲
	۱۴۵,۲۱۵	۰					
	(۱۴,۳۹۳)	۰					
	۱۳۰,۹۲۲	۰					

پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)

۳-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰-۲ 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)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۰,۵۷۳,۵۵۰
.	.
۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۰,۵۷۳,۵۵۰
۱,۷۳۷,۷۱۱	۲,۶۴۳,۳۸۸
(۵۱۸,۳۱۳)	(۱۰۰,۲۰,۱۰۶)
.	(۱,۶۲۳,۲۸۱)
(۹۹۲,۵۰۰)	.
(۴۵,۳۷۹)	.
(۳۶,۳۰۴)	.
۱۴۵,۲۱۵	.

سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات  
سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات  
سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد  
اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:  
اثر معافیت‌های مالیاتی طبق مفاد بند (ث) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها  
اثر معافیت‌های مالیاتی طبق مفاد بند (هـ) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور  
اثر بخشودگی‌های مالیاتی:

تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم  
بخشودگی ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم  
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۳۱- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۴,۹۰۸	۱۴,۹۰۸
۱۱,۷۱۵	۵,۸۵۱
.	۱۹,۸۷۰
۲۶,۶۲۳	۴۰,۶۲۹

سنوات قبل از ۱۴۰۰  
سال ۱۴۰۰  
سال ۱۴۰۱

۳۱-۱ سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۰ ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۸۱۵,۹۹۳ میلیون ریال از حساب مذکور پرداخت شده است. مانده سود سهام سنوات گذشته جمعاً به مبلغ ۲۰,۷۵۹ میلیون ریال مربوط به سهامدارانی است که در سامانه سجام ثبت نام نموده‌اند و یا بدلیل عدم وجود اطلاعات حساب بانکی و یا مسدودی سهام، شرکت موفق به پرداخت آن نشده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سایر		ذخیره مرخصی استفاده نشده		ذخیره بیمه تأمین اجتماعی		ذخیره صندوق پس‌انداز تأمین		ذخیره وجوه تضمین معاملات		
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲,۳۹۱,۹۸۰	۴,۳۳۱,۳۱۳	۱۲,۱۵۵	۱۳,۳۱۱	۲۶,۸۹۹	۴۲,۹۲۷	۵,۰۵۶	۵,۰۵۲	۳۷,۱۱۸	۵۶,۵۵۸	۲,۳۶۵,۲۱۳	۴,۰۷۷,۹۹۲
۱,۸۷۵,۱۹۷	۲,۰۱۰,۶۷۷	۹۲,۴۵۱	۴۵۸,۰۱۳	۲۰,۷۷۶	۲۰,۵۳۳	۲۵,۰۰۰	۱۶۷,۸۳۴	۲۳,۴۲۱	۳۳,۲۱۵	۱,۷۱۳,۵۴۹	۲,۳۳۰,۰۸۳
(۱,۲۵۸,۶۵)	(۲۲۲,۳۶۴)	(۹۱,۲۹۴)	(۱۲۶,۳۶۸)	(۳,۷۴۸)	(۸,۶۹۲)	(۲۵,۰۷۲)	(۷۷,۳۹۹)	(۳,۹۸۱)	(۸,۷۰۲)	(۷۷۰)	(۱,۱۰۴)
۴,۳۳۱,۳۱۳	۷,۰۲۹,۶۲۶	۱۲,۳۱۱	۲۴۴,۹۵۶	۴۲,۹۲۷	۵۴,۷۶۸	۵,۰۵۲	۱۴۰,۸۵۸	۵۶,۵۵۸	۸۲,۰۷۱	۴,۰۷۷,۹۹۲	۶,۵۰۶,۹۷۲

۳۳-۱- در خصوص ذخیره وجوه تضمین معاملات، بر اساس دستورالعمل تسویه و پایایی معاملات شرکت بورس کالای ایران که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۲ توسط هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار تصویب گردیده، وجوه مربوط به معاملات اتاق پایایی شامل جرائم تاخیر و سبوره معاملات (یادداشت ۲۲ صورت‌های مالی) در حساب‌های جاری و یا سبوره 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 آرایه درخواست خرید و فروش، اختیار اباحه (استیلا بر مال دیگری و تصرف بر آن با اذن مالک) تصرف درمنافع حاصل از وجوه وارزنی به حساب شرکت را به عنوان وجوه تضمین به آن شرکت می‌دهند" سود حاصل از حساب‌های سبوره 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 ۱۲۱/۲۶۷۸۹۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۴، سازمان مزبور اعلام نموده که این وجوه جزء دارمهای 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 سنوات گذشته به حساب سود و زیان اینباشته اقدام گردد. سازمان بورس نیز در پاسخ طی نامه به شماره ۱۳۹۵/۰۲/۲۶ اعلام نموده، پیشنهاد بورس کالا مستلزم بررسی جوانب و ابعاد حقوقی و همچنین اخذ مجوزهای لازم در صورت نیاز می‌باشد. از این رو با توجه به پاسخ سازمان، مبلغ مزبور تا اظهار نظر قطعی سازمان در سرفصل فوق نگهداری می‌گردد.

۳۳-۲- مبلغ مندرج در حساب ذخیره صندوق پس‌انداز تأمین آیه کارکنان بر اساس ماده ۲۶ آیین‌نامه مدیریت منابع انسانی شرکت که به تصویب هیئت‌مدیره رسیده، به منظور تأمین آیه کارکنان و خانواده آنان و تشویق به پس‌انداز و سرمایه‌گذاری با مشارکت یکسان و کارکنان و شرکت، تأمین گردیده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی  
۳۳-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.	۱۷۷,۶۳۴

صرف سهام خزانه

۳۳-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۳-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی		تجدید طبقه بندی		اصلاح اشتباهات		تجدید ارائه شده	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جمع
۱,۴۶۲,۱۸۹	.	۱,۴۶۲,۱۸۹	.	۱,۴۶۲,۱۸۹	.	۱,۴۶۲,۱۸۹	.
۸,۲۱۲,۶۵۱	.	۸,۲۱۲,۶۵۱	.	۸,۲۱۲,۶۵۱	.	۸,۲۱۲,۶۵۱	.
.	۱۷۷,۶۳۴	.	۱۷۷,۶۳۴	.	۱۷۷,۶۳۴	.	۱۷۷,۶۳۴
(۵۸۶,۳۲۰)	(۱۷۷,۶۳۴)	(۵۸۶,۳۲۰)	(۱۷۷,۶۳۴)	(۵۸۶,۳۲۰)	(۱۷۷,۶۳۴)	(۵۸۶,۳۲۰)	(۱۷۷,۶۳۴)

صورت وضعیت مالی

سایر دارایی‌ها

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

صرف سهام خزانه

سهام خزانه

۳۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۶,۸۰۵,۶۳۰	۱۰,۵۷۳,۵۵۰
۱۴۵,۲۱۵	.
۴۰,۶۱۰	.
(۴۱۰)	(۲۳,۴۶۶)
۵۹,۹۰۶	۵۴,۱۲۸
۶۳,۷۸۲	۱۵۵,۲۳۵
(۱۳,۸۴۱)	(۸,۰۹۰)
(۱,۷۰۹,۵۱۱)	(۳,۱۵۸,۴۳۱)
(۳,۶۶۳)	(۸۹۱)
۵,۳۸۷,۷۱۸	۷,۵۹۲,۰۲۸
(۷,۹۹۶)	(۶۲,۱۵۵)
(۱۴,۹۵۸)	(۲۲,۳۳۸)
۳۵۲,۹۹۱	۵۹۹,۲۶۹
۱,۷۴۹,۳۳۲	۲,۷۸۸,۳۱۳
۷۰,۰۳۰	۴۹۴,۰۸۰
۸,۱۶۷,۳۹۱	۱۱,۳۸۹,۱۹۷

سود خالص

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه‌های مالی

(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی‌های غیر جاری

سود سهام سایر شرکت‌ها

سود حاصل از اوراق گواهی سپرده، صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

(سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات

افزایش (دریافتی‌های عملیاتی)

افزایش (پیش‌پرداخت‌های عملیاتی)

افزایش پرداختی‌های عملیاتی

افزایش ذخایر

کاهش سایر دارایی‌ها

نقد حاصل از عملیات



**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۴ در خصوص "تعیین حداقل سرمایه مطلوب بورس‌ها" 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)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۶۸۳,۸۰۷	۹,۷۸۰,۴۸۲	جمع بدهی
(۴,۱۳۶,۴۳۵)	(۶,۶۲۵,۳۴۱)	موجودی نقد
۱,۵۴۷,۳۷۲	۳,۱۵۵,۱۴۱	خالص بدهی
۱۵,۱۲۳,۷۸۳	۲۴,۷۶۷,۳۳۴	حقوق مالکانه
۱۰	۱۳	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 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 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 عملیاتی، ریسک مالی و اعتباری، ریسک راهبردی و شهرت، ریسک تطبیق و قانونی، ریسک تسویه و پایاپای، 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 حساب‌برسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 زیربند 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  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 می‌کند.

۳۶- 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
۲	۱,۶۹۰	۵,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۲	۳,۳۹۰	۲۱,۹۷۴	
۰	۹	۲۳	۱۷۶	۳۷	۱,۶۰۵	۹,۵۵۳	
۰	۸	۲۶	۱۴۶	۳۱	۱,۴۶۰	۸,۸۳۷	

موجودی نقد  
خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹  
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)  
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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	عضویت‌مدیره	✓	-	-	۱,۳۹۹	-
	شرکت فولاد خوزستان	عضویت‌مدیره	✓	۱,۱۸۳,۸۰۲	۸۴۵	-	-
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضویت‌مدیره	✓	۹۵۵,۱۸۱	۲,۳۳۹	-	-
	شرکت بانک تجارت	عضویت‌مدیره	✓	-	-	-	۶,۴۸۰
جمع							
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری آبی ساز بازار	سهامدار	-	-	-	۱,۳۹۹	۶,۴۸۰
	شرکت کارگزاری سینا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری باهنر	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	۹۲۲
	شرکت کارگزاری بازار سهام	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	سهامدار	-	-	-	۱,۰۵۰	-
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	-	-	-	۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری نهایت تگر	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	۶۵۱
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	-	۱۱	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	-	۷۰	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	-	۷۰	-	۲,۳۵۸	-
	شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	-	۵۹	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	۸۸۲
	شرکت کارگزاری خیرگان سهام	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری ایدانا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	-	۲	-	۲,۲۷۳	-
	شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	-	۲	-	۳,۲۰۰	۷۰۲
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	-	۲	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	-	۶۰	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری آرگ هومن	سهامدار	-	۶۰	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	-	۶۰	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپور	سهامدار	-	-	-	۲۰۰	-
	شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	-	-	-	۲۰۲	-
	شرکت کارگزاری نماد شاهدان	سهامدار	-	۲,۶۲۲	-	۲,۸۳۳	-
	شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	-	۲۶,۶۴۵	-	۳,۲۰۰	-
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع فروشندگان آهن آلات تهران	سهامدار	-	۵۴,۲۰۵	-	-	-
	شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	-	۱۹۵,۲۳۳	-	۱۹,۰۰۹	-
	شرکت کالسیمن	سهامدار	-	۱۸۰,۵۵۸	-	۲۳۳	-
	شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	-	۱۷۰,۰۶۵	-	۱,۶۰۰	-
	شرکت گروه صنعتی سیاهان	سهامدار	-	۲۷,۵۶۹	-	۵۵۶	-
	شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	-	۲۰,۸۲۸	-	۲۶۳	-
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع آهن آلات (واحد مرکز)	سهامدار	-	۱۰,۳۸۶	-	-	-
	شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	-	۹,۱۹۰	-	۳۰۰	-
	شرکت فلوری مواد معدنی ایران	سهامدار	-	۶,۸۳۳	-	۲۰۰	-
	شرکت تولید روی بندرعباس	سهامدار	-	۳,۹۰۰	-	۱۳	-
	شرکت مجتمع ذوب و احیا روی قشم	سهامدار	-	۳,۸۶۵	-	۸۰	-
	شرکت کارخانجات نورد لوله پاران	سهامدار	-	۵۰,۶۰۰	-	-	-
	شرکت اتحادیه مرکز تعاونی های روستایی و کشاورزی ایران	سهامدار	-	۶۴,۰۴۱	-	-	-
	شرکت پروفیل پایا اصفهان	سهامدار	-	۶۷,۸۲۰	-	-	-
	شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	-	۱۹۰,۱۹۹	-	۶۰۰	-
	شرکت ذوب روی بافق	سهامدار	-	۱۲۵,۶۸۵	-	۲۰۰	-
	شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	-	۲۵۹,۸۴۹	-	۶۰۰	-
	شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	-	۱۶۳,۸۶۸	-	۲۰۰	-
	شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	-	۳۱۶,۷۰۱	-	۱,۷۱۱	-
	شرکت نفت سیاهان	سهامدار	-	۲۴۴,۶۸۲	-	۶۰۰	-
	شرکت پتروشیمی سازند	سهامدار	-	۲۴۸,۵۶۴	-	۲,۸۸۳	-
شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	-	۱۰۱,۳۰۸	-	۲۰۰	-	
شرکت فولاد تاراز چهارمحال	سهامدار	-	۴۵,۱۳۹	-	۲۰۰	-	
شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	-	۱۲,۸۲۵	-	۲۵۰	-	
شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	-	۱۰۲	-	-	۵۵۲۳	
شرکت بانک آینده	سهامدار	-	۱۰۲	-	۳۰۰	۳,۱۶۹	
شرکت تامین سرمایه سپهر	سهامدار	-	۱۰۲	-	-	-	
جمع							
جمع							
۱۱,۸۶۱	۷۷,۲۴۶	۱۲,۸۰۸	۲,۵۹۱,۲۷۵	۱۸,۳۴۱	۷۸,۷۳۵	۱۶,۰۰۲	۴,۱۷۰,۸۲۵



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۷- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	سود سهام پرداختی	پرداختی‌های غیرتجاری	۱۴۰۲ خالص		۱۴۰۱ خالص		
						طلب	بدهی	طلب	بدهی	
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	۲۸۷	۳	۰	۰	۳۹۰	۰	۱	۰	
	شرکت فولاد خوزستان	۳۸۲	۰	۰	۰	۳۸۲	۰	۹۰	۰	
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۸۰۰	۰	۰	۰	۸۰۰	۰	۵۵۹	۰	
	شرکت بانک تجارت	۰	۳,۸۷۶	۰	۰	۳,۸۷۶	۰	۰	۰	
	جمع	۱,۴۶۹	۳,۸۷۹	۰	۰	۵,۱۳۸	۰	۶۵۰	۰	
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	۰	۳۳۵	۰	۰	۳۳۵	۰	۱۹۳	۰	
	شرکت کارگزاری بانک آینده	۰	۱۹	۰	۰	۱۹	۰	۲۳	۰	
	شرکت کارگزاری فارابی	۰	۲۰	۰	۰	۲۰	۰	۲۹	۰	
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	۰	۲۴	۰	۰	۲۴	۰	۲	۰	
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	۰	۹	۰	۰	۹	۰	۲	۰	
	شرکت کارگزاری توازن بازار	۰	۶۸	۰	۰	۶۸	۰	۱۵۶	۰	
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	۰	۵	۰	۰	۵	۰	۱۳۱	۰	
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرور	۰	۳	۰	۰	۳	۰	۰	(۱۲۶)	
	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	۴۷۴	۲	۰	۰	۴۷۶	۰	۱	۰	
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	۰	۱	۰	۰	۱	۰	۰	۰	
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۰	۳۴	۰	۰	۳۴	۰	۲۹	۰	
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	۰	۱۶۱	۰	۰	۱۶۱	۰	۱۷۷	۰	
	شرکت کارگزاری آپادانا	۲۱۶	۱	۰	۰	۲۱۷	۰	۲۲	۰	
	شرکت کارگزاری بازار سهام	۸۸	۱۶	۰	۰	۱۰۴	۰	۲۲	۰	
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	۲۰۰	۵۵۶	۰	۰	۷۵۶	۰	۹۸۶	۰	
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۰	۴	۰	۰	۴	۰	۵	۰	
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	۲۸۵	۲	۰	۰	۲۸۷	۰	۱	۰	
	شرکت کارگزاری مدیر آسیا	۰	۲۴	۰	۰	۲۴	۰	۰	۰	
	شرکت کارگزاری باهنر	۰	۸۸	۰	۰	۸۸	۰	۲۰۱	۰	
	شرکت کارگزاری توانا	۰	۱۳	۰	۰	۱۳	۰	۱۸	۰	
	شرکت کارگزاری صبا تامین	۰	۱۷	۰	۰	۱۷	۰	۲۲	۰	
	شرکت سیمان فارس و خوزستان	۱	۰	۰	۰	۱	۰	۰	(۵,۸۶۴)	
	شرکت فراوری مواد معدنی ایران	۳	۰	۰	۰	۳	۰	۰	۰	
	شرکت ذوب آهن اصفهان	۰	۰	(۴۰,۶۲۹)	۰	۰	۰	(۴۰,۶۲۹)	۰	(۸,۷۲۷)
	شرکت آلومینیم ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴۶	۰	
	شرکت پتروشیمی بندرامام	۶۵	۶۵	۰	۰	۱۳۰	۰	۵۱	۰	
	شرکت پتروشیمی سازند	۱۱۸	۰	۰	۰	۱۱۸	۰	۰	۰	
	شرکت فولاد آذربایجان	۰	۹۶	۰	۰	۹۶	۰	۰	۰	
	شرکت فولاد خراسان	۲۴۵	۰	۰	۰	۲۴۵	۰	۲۸۴	۰	
	شرکت سیمان ارومیه	۱	۰	۰	۰	۱	۰	۱۶	۰	
	شرکت بانک آینده	۰	۲۹۵	۰	۰	۲۹۵	۰	۱۰۸	۰	
	شرکت تعاونی اتحادیه مرکزی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۰)	
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۴,۲۹۴	۰	۰	(۸۲)	۴,۲۱۲	۰	۲,۸۰۵	۰		
شرکت گروه صنعتی سپاهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴)		
جمع	۵,۹۹۰	۱,۸۴۸	(۴۰,۶۲۹)	(۲۰۸)	۷,۷۵۳	(۴۰,۷۵۲)	۵,۵۲۹	(۱۴,۱۷۰)		
جمع کل	۷,۴۵۹	۵,۷۲۷	(۴۰,۶۲۹)	(۲۰۸)	۱۳,۱۰۱	(۴۰,۷۵۲)	۶,۱۷۹	(۱۴,۱۷۰)		



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۷-۳- در معاملات با اشخاص وابسته:

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

۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

- ۳۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای به جز تعهدات مربوط به ساخت ساختمان جدید می‌باشد.
- ۳۸-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۱۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.
- ۳۸-۳- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته است. شرکت ضمن ثبت ذخیره لازم در این خصوص نسبت به اعتراض به رای صادره توسط هیئت بدوی به مبلغ ۷۰,۸۵۸ میلیون ریال اقدام خواهد نمود.
- ۳۸-۴- حساب‌های شرکت در خصوص رعایت مفاد مواد ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط مقامات مالیاتی مورد تایید و قطعی شده است.

- ۳۸-۵- حساب‌های شرکت از بابت مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط مقامات مالیاتی مورد تایید و قطعی شده است.
- ۳۸-۶- بر اساس ماده ۹ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب 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 از این محل مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

۳۹- 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.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

- ۴۰-۱- پیشنهاد هیئت‌مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۰۶۷,۷۲۲ میلیون ریال (مبلغ ۷۹ ریال برای هر سهم) است.
- ۴۰-۲- هیئت‌مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به‌موقع آن طبق برنامه زمان‌بندی هیئت‌مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.
- ۴۰-۳- با توجه به مصوبه چهارصد و نهمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۴ در خصوص تعیین حداقل سرمایه مطلوب بورس‌ها و الزام جهت افزایش سرمایه، شرکت در توزیع سود نقدی هر سهم با محدودیت مواجه است.
- ۴۰-۴- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت‌های عملیاتی و بازده سرمایه‌گذاری‌ها تامین خواهد شد.

