



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
Iran Mercantile Exchange

صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

### مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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
۶-۳۷	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۸ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
صورت سود و زیان  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱۰,۱۱۳,۴۳۵	۱۵,۱۳۳,۷۰۲	۵	درآمد حاصل از کارمزد معاملات
۱۳۶,۱۸۱	۱۴۱,۹۵۷	۶	حق درج کالای عرضه شده
۴۶,۹۹۲	۶۵,۳۴۴	۷	حق پذیرش
۲۵۶,۶۶۶	۳۰۰,۸۹۱	۸	حق عضویت کارگزاران
.	۱,۸۶۹,۰۹۲	۹	درآمد حاصل از انبارداری
۱۰,۵۵۳,۲۷۴	۱۷,۵۱۰,۹۸۶		جمع درآمدهای عملیاتی
(۱,۶۹۰,۵۱۱)	(۲,۹۸۶,۴۵۸)	۱۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۸۶۲,۷۶۳	۱۴,۵۲۴,۵۲۸		سود ناخالص
(۱,۵۶۸,۸۳۵)	(۴,۸۲۷,۷۵۲)	۱۱	هزینه‌های اداری و عمومی
۷,۲۹۳,۹۲۸	۹,۶۹۶,۷۷۶		سود عملیاتی
۳,۲۷۹,۶۲۲	۱۴,۹۰۱,۷۴۵	۱۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۲۴,۵۹۸,۵۲۱		سود عملیات قبل از مالیات
.	.	۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۲۴,۵۹۸,۵۲۱		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۳۳۵	۴۴۳		عملیاتی (ریال)
۱۵۰	۶۸۱		غیرعملیاتی (ریال)
۴۸۵	۱,۱۲۴	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجائیکه 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید طبقه بندی شده)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۱۱.۹۴۸.۷۰۶	۲۵.۴۳۲.۲۸۶	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۷.۲۲۵	۱۷۰.۳۵۶	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۵۵.۲۹۲	۵۵.۲۹۲	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۵۴۱.۹۷۵	۸۷۲.۰۳۴	۱۷	سایر دارایی‌ها
۱۲.۵۷۳.۱۹۸	۲۶.۵۲۹.۹۶۸		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۵۹.۹۹۰	۶۰.۷۳۵	۱۸	پیش‌پرداخت‌ها
۲۲۸.۱۳۹	۹۷۲.۴۸۲	۱۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۵۰.۰۶۱.۱۴۸	۳۱.۱۳۶.۷۹۳	۲۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۱۳.۸۵۳	۲.۵۰۲.۵۶۱	۲۱	موجودی نقد
۶.۵۱۱.۴۸۸	۶.۵۸۳	۲۲	موجودی نقد نزد ائاق پایاپای
۲۱.۹۷۴.۶۱۸	۳۴.۶۷۹.۱۵۴		جمع دارایی‌های جاری
۳۴.۵۴۷.۸۱۶	۶۱.۲۰۹.۱۲۲		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۱۳.۶۰۰.۰۰۰	۲۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۳	سرمایه
۱۹۶.۴۰۸	۲۷۶.۴۰۹		صرف سهام خزانه
۱.۳۱۷.۱۷۷	۲.۵۴۷.۱۰۱	۲۴	اندوخته قانونی
۲.۱۴۶.۲۸۵	۱۴۶.۲۸۵	۲۵	اندوخته احتیاطی
۸.۳۹۰.۱۹۱	۲۳.۸۷۲.۱۱۸		سود انباشته
(۸۸۲.۷۲۷)	(۹۶۲.۷۲۸)	۲۶	سهام خزانه
۲۴.۷۶۷.۳۳۴	۴۷.۸۷۹.۱۸۵		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۱.۰۰۷.۲۷۵	۵.۴۹۴.۸۴۴	۲۷	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۰۱.۱۰۳	۲۸۸.۷۸۳	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱.۲۰۸.۳۷۸	۵.۷۸۳.۶۲۷		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۱.۱۶۰.۷۲۲	۱.۶۴۰.۴۵۱	۲۹	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۰۰.۰۰۰	۵۷۷.۹۲۳	۳۰	مالیات پرداختنی
۴۰.۶۲۹	۴۲.۶۰۰	۳۱	سود سهام پرداختنی
۳۴۱.۱۲۷	۲.۲۰۴.۸۲۹	۲۷	تسهیلات مالی
۶.۸۲۹.۶۲۶	۳۰.۸۰۵.۰۰۷	۳۲	ذخایر
۸.۵۷۲.۱۰۴	۷.۵۴۶.۳۱۰		جمع بدهی‌های جاری
۹.۷۸۰.۴۸۲	۱۳.۳۲۹.۹۳۷		جمع بدهی‌ها
۳۴.۵۴۷.۸۱۶	۶۱.۲۰۹.۱۲۲		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمايه	صرف سهام خزانة	اندوخته قانونی	اندوخته احتیاطی	سود انباشته	سهام خزانة	جمع کل
۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۷۷,۶۳۴	۷۸۸,۴۹۹	۱,۳۶۱,۵۷۵	۵,۲۶۰,۰۲۹	(۷۶۳,۹۵۴)	۱۵,۱۲۳,۷۸۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱						
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲						
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی 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	۱۹۶,۴۰۸	۱,۳۱۷,۱۷۷	۲,۱۴۶,۲۸۵	۸,۳۹۰,۱۹۱	(۸۸۲,۷۲۷)	۲۴,۷۶۷,۳۳۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳						
سود خالص سال ۱۴۰۳						
سود سهام مصوب						
افزایش سرمایه						
خرید سهام خزانة						
فروش سهام خزانة						
تخصیص به اندوخته قانونی						
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۷۶,۴۰۹	۲,۵۴۷,۱۰۱	۱۴۶,۲۸۵	۲۳,۸۷۲,۱۱۸	(۹۶۲,۷۲۸)	۴۷,۸۷۹,۱۸۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱۱,۳۸۹,۱۹۷	۱۵,۸۸۱,۱۲۴	۳۴
(۱۴۵,۲۱۵)	۰	
۱۱,۲۴۳,۹۸۲	۱۵,۸۸۱,۱۲۴	
۲۵,۸۵۶	۱۱۴,۹۹۹	
(۵,۲۴۹,۴۱۴)	(۱۳,۱۸۹,۶۶۶)	
(۵,۵۶۲)	(۱۴۸,۷۳۹)	
۳۷,۲۶۵,۸۶۹	۲۴,۲۱۵,۳۸۱	
(۴۳,۶۸۸,۲۳۲)	(۴۰,۵۲۴,۱۹۵)	
۸۰,۹۰	۱۸,۰۷۸	
۳,۱۳۰,۶۲۱	۵,۲۳۰,۹۳۵	
(۸,۵۱۲,۷۷۲)	(۲۴,۲۸۳,۲۰۷)	
۲,۷۳۱,۲۱۰	(۸,۴۰۲,۰۸۳)	
۸۳۰,۵۱۱	۲۹۱,۳۹۰	
(۹۳۰,۵۱۰)	(۲۹۱,۳۹۰)	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۵۰,۰۰۰	
(۲۵۶,۶۵۱)	(۳۹۹,۵۶۰)	
(۷۰,۵۵۹)	(۲۸۷,۰۰۳)	
(۸۱۵,۹۹۳)	(۱,۴۸۴,۶۹۹)	
(۲۴۳,۲۰۲)	۴,۲۷۸,۷۳۸	
۲,۴۸۸,۰۰۸	(۴,۱۲۳,۳۴۵)	
۴,۱۳۶,۴۳۵	۶,۶۲۵,۳۴۱	
۸۹۸	۷,۱۴۸	
۶,۶۲۵,۳۴۱	۲,۵۰۹,۱۴۴	

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

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 (خروج) 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 ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

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**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	کیش	تهران	جمع	کیش	تهران
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۲۲۵	۱	۲۲۴	۲۴۲	۱	۲۴۱
۱۶	۰	۱۶	۱۵	۰	۱۵
۲۴۱	۱	۲۴۰	۲۵۷	۱	۲۵۶

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.

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 محق باشد. شرکت از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ در جهت رعایت استاندارد فوق مبنای شناسایی درآمد کارمزد معاملات بازار فیزیکی را از تاریخ قرارداد به تاریخ تسویه تغییر داده که تاثیر این تغییر با اهمیت نبوده است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی 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.

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	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	یورو	مرکز مبادله ایران	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	بات	مرکز مبادله ایران	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دینار عراق	مرکز مبادله ایران	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روبل روسیه	مرکز مبادله ایران	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روپیه هند	مرکز مبادله ایران	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	رینگیت مالزی	مرکز مبادله ایران	قابلیت دسترسی

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

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 (به استثنای 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 بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

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- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری 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  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمد حاصل از کارمزد معاملات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
کارمزد	ارزش معامله	کارمزد	ارزش معامله	
۹,۲۲۱,۵۵۹	۱۴,۶۲۸,۶۵۴,۱۷۸	۱۴,۱۷۹,۰۰۲۴	۲۲,۴۲۸,۸۱۲,۳۸۳	معاملات تهران
۸۹۱,۸۷۶	۱,۶۸۰,۴۰۵,۸۵۷	۹۵۴,۶۷۸	۲,۰۳۴,۳۹۷,۳۶۲	معاملات کیش
۱۰,۱۱۳,۴۳۵	۱۶,۳۰۹,۰۶۰,۰۳۵	۱۵,۱۳۳,۷۰۲	۲۴,۴۶۳,۲۰۹,۷۴۵	

۵-۱- 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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱۸,۵۰۵	۱۲۱,۹۵۸	معاملات تهران
۱۷,۶۷۶	۱۹,۹۹۹	معاملات کیش
۱۳۶,۱۸۱	۱۴۱,۹۵۷	

۷- حق پذیرش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۸,۵۹۹	۳۷,۴۹۵	حق پذیرش کالای عرضه شده
۱۳,۷۰۰	۱۸,۶۹۹	حق پذیرش انبارها
۴,۶۹۳	۹,۱۵۰	حق پذیرش اوراق سلف موازی استاندارد
۴۶,۹۹۲	۶۵,۳۴۴	

۸- حق عضویت کارگزاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۳۵,۷۸۷	۲۷۸,۶۹۱	حق عضویت متغیر
۲۰,۸۷۹	۲۲,۲۰۰	حق عضویت ثابت
۲۵۶,۶۶۶	۳۰۰,۸۹۱	

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- درآمد حاصل از انبارداری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۱,۷۷۷,۱۷۰	شمش طلا
۰	۷۸,۶۸۹	سکه طلا
۰	۱۳,۲۳۳	شمش نقره
۰	۱,۸۶۹,۰۹۲	

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 ضریب 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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			یادداشت	
	جمع	کیش	تهران		
۱,۲۲۸,۷۳۸	۱,۷۶۲,۰۵۳	۱۶,۷۵۶	۱,۷۴۵,۲۹۷	۱۰-۱	دستمزد مستقیم
۰	۵۷۰,۴۱۲	۰	۵۷۰,۴۱۲		خزانه‌داری
۲۰۴,۵۲۲	۲۷۸,۰۴۳	۲,۷۰۰	۲۷۵,۳۴۳		آبدارخانه و غذای کارکنان
۸۸,۲۰۹	۱۵۷,۴۴۳	۳,۱۰۴	۱۵۴,۳۳۹		استهلاک
۲۷,۴۹۷	۴۸,۷۰۶	۴۰۹	۴۸,۲۹۷		بیمه و درمان کارکنان
۴۵,۶۳۳	۳۹,۰۶۳	۲۸,۸۷۶	۱۰,۱۸۷		تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۲۰,۲۰۵	۲۲,۸۲۵	۴۷۲	۲۲,۳۵۳		نرم افزار و پهنای باند
۹,۷۶۱	۱۰,۰۵۱	۱۸۱	۹,۸۷۰		آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۲,۶۸۹	۴,۸۵۸	۰	۴,۸۵۸		حق حضور در جلسات کمیته پذیرش
۱۰,۰۳۹	۲,۲۱۱	۳۳	۲,۱۷۸		ایاب و ذهاب و ماموریت
۶۲,۲۱۸	۹۰,۷۹۳	۴,۸۳۸	۸۵,۹۵۵		سایر هزینه‌ها
۱,۶۹۰,۵۱۱	۲,۹۸۶,۴۵۸	۵۷,۳۶۹	۲,۹۲۹,۰۸۹		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			
	جمع	کیش	تهران	
۴۷۶,۸۴۲	۶۲۴,۷۲۵	۶,۱۹۶	۶۱۸,۵۲۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۷۱,۹۹۰	۷۳۲,۰۵۳	۶,۷۵۶	۷۲۵,۲۹۷	عیدی و پاداش
۹۹,۰۳۳	۱۳۹,۸۳۰	۱,۴۷۰	۱۳۸,۳۶۰	بیمه سهم کارفرما
۸۱,۲۳۴	۱۱۶,۱۰۵	۱,۳۴۲	۱۱۴,۷۶۳	اضافه کاری
۵۱,۸۸۹	۷۴,۱۴۲	۴۲۴	۷۳,۷۱۸	مزایای پایان خدمت
۴۷,۷۵۰	۷۵,۱۹۸	۵۶۸	۷۴,۶۳۰	سایر
۱,۲۲۸,۷۳۸	۱,۷۶۲,۰۵۳	۱۶,۷۵۶	۱,۷۴۵,۲۹۷	

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- هزینه‌های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۶۲۴،۵۸۳	۱،۰۶۰،۷۷۲	۱۱-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۱۵،۲۴۰	۱۹۱،۰۹۳		آبدارخانه و غذای کارکنان
۶۷،۰۲۶	۱۱۵،۲۹۶		استهلاک
۵۷،۰۵۴	۵۷،۹۰۹		تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۱۴،۵۴۶	۳۲،۹۳۹		بیمه و درمان کارکنان
۲۰،۰۰۰	۳۲،۰۰۰		پاداش اعضاء هیئت‌مدیره - مصوب مجمع
۲۸،۱۸۲	۲۸،۵۸۸		کتب و نشریات و اطلاع‌رسانی
۱۹،۲۰۰	۲۶،۷۲۵		نرم افزار و پهنای باند
۱۱،۵۹۱	۲۲،۲۷۱		حق حضور در جلسات هیئت‌مدیره
۹،۵۸۲	۱۰،۰۶۴		آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۸،۱۵۶	۹،۶۷۳		حق الزحمه حسابرسی
۶۹۸	۲،۲۶۸		ایاب و ذهاب و ماموریت
۱،۰۰۰	۱،۰۰۰		حق درج نماد "کالا"
۵۹۱،۹۷۷	۳،۲۳۷،۱۵۴	۱۱-۲	سایر
۱،۵۶۸،۸۳۵	۴،۸۲۷،۷۵۲		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۲۳۷،۵۰۴	۴۷۷،۳۴۰		عیدی و پاداش
۲۲۳،۷۴۱	۳۴۹،۸۳۶	۱۱-۱-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۸،۳۸۶	۷۶،۳۷۵		بیمه سهم کارفرما
۳۵،۱۳۷	۵۲،۵۷۶		اضافه کاری
۴۴،۳۱۸	۴۰،۱۶۰		مزایای پایان خدمت
۳۵،۴۹۷	۶۴،۴۸۵		سایر
۶۲۴،۵۸۳	۱،۰۶۰،۷۷۲		

۱۱-۱-۱- 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.

۱۱-۲- عمدتاً مربوط به ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی به مبلغ ۲۰۲،۴۰۶ میلیون ریال مربوط به سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳، تفاوت مالیات ابرازی با برگ قطعی سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و جرایم مربوطه به مبلغ ۴۰۹،۰۲۴ میلیون ریال، مالیات سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال و غیره می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۹,۲۴۸,۸۱۳	درآمد وجوه تضمین معاملات
۲,۸۱۶,۴۳۲	۴,۸۲۳,۴۷۵	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۳۴۱,۹۹۹	۶۰۷,۹۴۶	سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۲۳,۴۶۶	۸۸,۲۱۰	سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۴۱,۹۹۵	۴۲,۶۲۰	درآمد حاصل از اجاره محل تهران
۲۵,۷۵۶	۲۹,۹۰۶	درآمد حاصل از اجاره محل کیش
۸۰,۹۰	۱۸,۰۷۸	سود سهام سایر شرکت‌ها
۸۹۸	۷,۱۴۸	سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۲۰,۹۸۶	۳۵,۵۴۹	سایر
۳,۲۷۹,۶۲۲	۱۴,۹۰۱,۷۴۵	

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷,۲۹۳,۹۲۸	۹,۶۹۶,۷۷۶	سود عملیاتی
۰	۰	اثر مالیاتی
۷,۲۹۳,۹۲۸	۹,۶۹۶,۷۷۶	
۳,۲۷۹,۶۲۲	۱۴,۹۰۱,۷۴۵	سود غیرعملیاتی
۰	۰	اثر مالیاتی
۳,۲۷۹,۶۲۲	۱۴,۹۰۱,۷۴۵	
۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۲۴,۵۹۸,۵۲۱	سود قبل از مالیات
۰	۰	اثر مالیاتی
۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۲۴,۵۹۸,۵۲۱	سود خالص
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱۸۴,۶۳۳,۱۲۴)	(۱۱۴,۱۳۶,۸۴۰)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۱,۸۱۵,۳۶۶,۸۷۶	۲۱,۸۸۵,۸۶۳,۱۶۰	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	
										بهای تمام شده
۷,۰۶۳,۲۱۴	۲۰۲,۸۰۵	۳,۵۹۹,۹۷۹	۳,۲۶۰,۴۳۰	۵۷	۷۵,۷۸۹	۵۷,۴۳۳	۲۵۵,۸۳۱	۱۷۱,۴۴۸	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵,۳۴۸,۵۰۶	۶۹۰,۹۹۰	۴,۶۵۴,۷۰۸	۲,۸۰۸	.	.	۱,۹۱۲	.	۸۹۶	.	افزایش
(۶,۸۳۹)	.	.	(۶,۸۳۹)	.	(۴,۷۹۸)	(۷۷۹)	(۱,۲۶۲)	.	.	واگذار شده
.	(۶۱۰,۰۳۴)	.	۶۱۰,۰۳۴	.	۲,۵۲۳	۵۸,۵۱۵	۵۳۹,۸۵۶	۹,۱۴۰	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<b>۱۲,۴۰۴,۸۸۱</b>	<b>۲۸۳,۷۶۱</b>	<b>۸,۲۵۴,۶۸۷</b>	<b>۳,۸۶۶,۴۳۳</b>	<b>۵۷</b>	<b>۷۳,۵۱۴</b>	<b>۱۱۷,۰۸۱</b>	<b>۷۹۴,۴۲۵</b>	<b>۱۸۱,۴۸۴</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۳,۷۷۷,۵۰۰	۶۵,۰۶۹	۱۳,۰۱۸,۳۱۵	۶۹۴,۱۱۶	.	۱۶۷,۵۴۰	۱۹۲,۹۶۴	۱۷۴,۱۷۳	۱۵۹,۴۳۹	.	افزایش
(۵۱,۴۸۴)	.	.	(۵۱,۴۸۴)	.	(۴۸,۱۷۴)	(۸۹۸)	(۲,۴۱۲)	.	.	واگذار شده
.	(۲۸۳,۵۲۱)	.	۲۸۳,۵۲۱	.	.	۸۲,۹۲۲	.	۲۰۰,۵۹۹	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<b>۲۶,۱۳۰,۸۹۷</b>	<b>۶۵,۳۰۹</b>	<b>۲۱,۲۷۳,۰۰۲</b>	<b>۴,۷۹۲,۵۸۶</b>	<b>۵۷</b>	<b>۱۹۲,۸۸۰</b>	<b>۳۹۲,۰۶۹</b>	<b>۹۶۶,۱۸۶</b>	<b>۵۴۱,۵۲۲</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
										استهلاک انباشته
۳۰۹,۴۶۲	-	-	۳۰۹,۴۶۲	۵۷	۱۰,۱۷۱	۳۸,۰۳۸	۱۶۱,۳۴۸	۹۹,۸۴۸	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۵۱,۱۶۲	-	-	۱۵۱,۱۶۲	.	۱۱,۵۶۵	۲۲,۷۶۹	۱۰۷,۶۴۸	۹,۱۸۰	.	افزایش
(۴,۴۴۹)	-	-	(۴,۴۴۹)	.	(۲,۴۲۷)	(۷۶۰)	(۱,۲۶۲)	.	.	واگذار شده
<b>۴۵۶,۱۷۵</b>	-	-	<b>۴۵۶,۱۷۵</b>	<b>۵۷</b>	<b>۱۹,۳۰۹</b>	<b>۶۰,۰۴۷</b>	<b>۲۶۷,۷۳۴</b>	<b>۱۰۹,۰۲۸</b>	<b>+</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۶۷,۱۳۱	-	-	۲۶۷,۱۳۱	.	۱۶,۸۵۶	۴۴,۰۷۷	۱۹۱,۰۲۱	۱۵,۱۷۷	.	افزایش
(۲۴,۶۹۵)	-	-	(۲۴,۶۹۵)	.	(۲۱,۴۴۴)	(۸۹۸)	(۲,۳۵۳)	.	.	واگذار شده
<b>۶۹۸,۶۱۱</b>	-	-	<b>۶۹۸,۶۱۱</b>	<b>۵۷</b>	<b>۱۴,۷۲۱</b>	<b>۱۰۳,۲۲۶</b>	<b>۴۵۶,۴۰۲</b>	<b>۱۲۴,۲۰۵</b>	<b>+</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
<b>۲۵,۴۳۲,۲۸۶</b>	<b>۶۵,۳۰۹</b>	<b>۲۱,۲۷۳,۰۰۲</b>	<b>۴,۰۹۳,۹۷۵</b>	<b>+</b>	<b>۱۷۸,۱۵۹</b>	<b>۲۸۸,۸۴۳</b>	<b>۵۰۹,۷۸۴</b>	<b>۴۱۷,۳۱۷</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
<b>۱۱,۹۴۸,۷۰۶</b>	<b>۲۸۳,۷۶۱</b>	<b>۸,۲۵۴,۶۸۷</b>	<b>۳,۴۱۰,۲۵۸</b>	<b>+</b>	<b>۵۴,۲۰۵</b>	<b>۵۷,۰۳۴</b>	<b>۵۲۶,۶۹۱</b>	<b>۷۲,۴۵۶</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۱-۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۴,۲۸۲,۳۲۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.
- ۱-۱۴-۲- عمده اقلام انتقالی از پیش‌پرداخت سرمایه‌ای و افزایش ساختمان و تاسیسات و اثاثیه و منصوبات مربوط به خرید دیزل ژنراتور، گلووندوق، دوربین نظارتی و تجهیزات واحد ارزیابی سکه به ترتیب به مبلغ ۱۷۹,۵۰۰ و ۶۸,۵۴۳ و ۱۳,۵۳۷ میلیون ریال می‌باشد.
- ۱-۱۴-۳- افزایش وسایط نقلیه مربوط به خرید ۵ دستگاه خودرو سواری و کاهش مربوطه بابت فروش ۱۰ دستگاه خودرو می‌باشد.
- ۱-۱۴-۴- 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	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳			۱۴۰۲	۱۴۰۳
تامین فضای فعالیت شرکت	۸,۲۵۴,۶۸۷	۲۱,۲۷۳,۰۰۲	۲,۷۲۸,۵۷۷	تابستان ۱۴۰۴	۵۲	۸۹
	<u>۸,۲۵۴,۶۸۷</u>	<u>۲۱,۲۷۳,۰۰۲</u>	<u>۲,۷۲۸,۵۷۷</u>			

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

	۱۴۰۲	۱۴۰۳
تهیه مصالح و اجرای عملیات تکمیلی	۵,۵۲۰,۲۴۳	۱۱,۰۴۹,۵۰۱
تهیه و ساخت و اجرای کامل نما	۳۶۸,۲۰۶	۳,۱۴۴,۲۲۱
پیش‌پرداخت‌ها	۱,۳۲۰,۵۶۸	۲,۵۴۰,۰۲۶
تاسیسات	۰	۹۷۲,۴۷۴
هزینه مالی	۲۳۵,۰۱۶	۵۸۷,۸۳۴
تجهیزات	۰	۵۱۸,۴۶۰
خدمات مدیریت طرح	۱۱۲,۹۲۸	۳۹۸,۵۳۰
تهیه مصالح و اجرای فونداسیون	۱۸۶,۷۱۳	۳۶۸,۲۰۶
نظارت بر ساخت ساختمان	۱۴۵,۸۰۰	۳۳۱,۰۵۴
سایر	۳۶۵,۲۱۳	۱,۳۶۲,۶۹۶
	<u>۸,۲۵۴,۶۸۷</u>	<u>۲۱,۲۷۳,۰۰۲</u>

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳۹,۶۸۵	۶,۰۷۹	۱۹,۳۹۴	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	بهای تمام شده
۵,۵۶۲	۴,۶۷۵	۸۸۷	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
.	(۸,۴۴۱)	۸,۴۴۱	.	.	افزایش
۴۵,۲۴۷	۲,۳۱۳	۲۸,۷۲۲	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۴۸,۷۳۹	۶,۸۶۰	۶,۸۷۹	۱۳۵,۰۰۰	.	افزایش
.	(۲,۳۰۲)	۲,۳۰۲	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۹۳,۹۸۶	۶,۸۷۱	۳۷,۹۰۳	۱۴۳,۱۳۲	۶,۰۷۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۳,۹۴۷	.	۱۳,۹۴۷	.	.	استهلاک انباشته
۴,۰۷۵	.	۴,۰۷۵	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۸,۰۲۲	.	۱۸,۰۲۲	.	.	استهلاک
۵,۶۰۸	.	۵,۶۰۸	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۳,۶۳۰	.	۲۳,۶۳۰	.	.	استهلاک
۱۷۰,۳۵۶	۶,۸۷۱	۱۴,۲۷۳	۱۴۳,۱۳۲	۶,۰۷۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۷,۲۲۵	۲,۳۱۳	۱۰,۷۰۰	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱-۱۵- افزایش سرقفلی محل کسب بابت خرید سرقفلی مغازه تحت ساختمان اصلی شرکت می‌باشد.

۲-۱۵- افزایش نرم افزارهای رایانه‌ای بابت خرید اتوماسیون اداری و نرم‌افزار پی‌گیر می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	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)

۱۴۰۲		۱۴۰۳			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	۱۰۸,۱۷۱	۱,۳۰۵	۰,۲۲	۵,۸۷۲,۵۰۰
۹۶,۵۰۵	۱,۳۰۵	۱۰۸,۱۷۱	۱,۳۰۵		
سایر شرکت‌ها					
۰	۳۸,۰۰۲	۰	۳۸,۰۰۲	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۱۵,۹۸۵	۰	۱۵,۹۸۵	۵	۸۴۷,۵۰۰,۰۰۰
۰	۵۳,۹۸۷	۰	۵۳,۹۸۷		
۹۶,۵۰۵	۵۵,۲۹۲	۱۰۸,۱۷۱	۵۵,۲۹۲		

شرکت مرکز مالی ایران - شرکت وابسته  
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق  
بهاداروتسویه وجوه (سهامی عام)

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 معاملاتی ۲۸ اسفند ماه ۱۴۰۳ 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.

۱-۱-۲- شرکت بورس کالای ایران مالک ۲۰ درصد از سهام شرکت مرکز مالی ایران می‌باشد. خلاصه اطلاعات مالی شرکت مرکز مالی ایران در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ (حسابرسی نشده) به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۲۴,۹۲۹	۲۷۵,۷۰۴	جمع دارایی‌ها
۶۱,۵۲۷	۹۵,۵۶۹	جمع بدهی‌ها
۱۶۳,۴۰۲	۱۸۰,۱۳۵	جمع حقوق مالکانه
(۱۹,۱۵۶)	۱۶,۷۳۳	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۴۳۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰	۲۷-۳-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان - تضامین اخذ تسهیلات
۷۶,۴۰۰	۲۱۰,۴۳۵		اوراق گواهی و سپرده‌های بانکی
۳۱,۵۷۵	۱۵۷,۲۵۹	۱۷-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار - تضامین اندوخته احتیاطی
۰	۷۰,۳۴۰		سپرده مسدودی
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		وجوه نزد بانک قرض‌الحسنه مهر ایران
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		انجمن مالی اسلامی ایران
۵۴۱,۹۷۵	۸۷۲,۰۳۴		

۱۷-۱- دو فقره از گواهی‌های سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک‌های پاسارگاد و ملت به ترتیب به مبلغ ۱۲۶,۱۳۴ و ۳۱,۱۲۵ میلیون ریال، جهت تضمین اندوخته احتیاطی به نفع سازمان بورس و اوراق بهادار به وثیقه گذاشته شده است.

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۶,۴۸۱	۴۸,۶۷۷		پیش‌پرداخت هزینه‌ها
۱۸,۸۲۸	۳۱,۱۰۱	۱۸-۱	پیش‌پرداخت مالیات
۳۴,۶۸۱	۱۲,۰۵۸		پیش‌پرداخت بیمه
۵۹,۹۹۰	۹۱,۸۳۶		
۰	(۳۱,۱۰۱)		تهاتر با مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳۰)
۵۹,۹۹۰	۶۰,۷۳۵		

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
<b>تجاری</b>			
<b>حساب‌های دریافتی</b>			
اشخاص وابسته			
۵,۹۰۹	۳۵,۹۲۳	۱۹-۱	طلب از عرضه‌کنندگان کالا
۱,۵۵۰	۲,۶۸۸	۱۹-۲	طلب از کارگزاران - حق عضویت
سایر مشتریان			
۰	۲۸۲,۵۱۸		طلب از مشتریان - انبارداری
۱۱,۳۵۴	۲۰,۳۰۱	۱۹-۲	طلب از کارگزاران - حق عضویت
۳۳,۳۶۰	۴,۳۳۲	۱۹-۱	طلب از عرضه‌کنندگان کالا
۷۰	۷۰		طلب از انبارداران محصولات کشاورزی
۵۲,۲۴۳	۳۴۵,۸۳۲		
<b>سایر دریافتی‌ها</b>			
<b>حساب‌های دریافتی</b>			
۱۲۶,۵۰۵	۳۱۴,۶۷۸		سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱۱,۱۰۷	۴۲,۸۳۸		طلب از اشخاص بابت اجاره بها و حق شارژ
۳۸,۲۸۴	۲۶۹,۱۳۴	۱۹-۳	سایر
۱۷۵,۸۹۶	۶۲۶,۶۵۰		
۲۲۸,۱۳۹	۹۷۲,۴۸۲		

۱۹-۱- مانده طلب از عرضه‌کنندگان بابت کارمزد و حق درج معاملات روزهای پایانی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ می‌باشد که تسویه آن‌ها در روزهای ابتدایی سال ۱۴۰۴ 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.

۱۹-۳- در دوره جاری مورد گزارش سازمان تامین اجتماعی بابت پروژه ساختمان در جریان ساخت، نسبت به صدور برگ اجرائیه و برداشت از حساب شرکت بورس کالای ایران به مبلغ ۳۶۳,۰۷۹ میلیون ریال اقدام نمود. شرکت بورس کالای ایران ضمن اعتراض به این مطالبه، نسبت به طرح شکایت در دیوان عدالت اداری اقدام نمود، پرونده در حال پیگیری و در انتظار صدور رای می‌باشد. همچنین با توجه به اینکه طبق قرارداد خرید زمین، هر گونه بدهی قبل از تاریخ خرید در تعهد شرکت سرمایه‌گذاری و ساختمانی تجارت بوده و مبلغ ۱۴۴,۲۵۰ میلیون ریال توسط آن شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۴ به حساب شرکت بورس کالای ایران پرداخت گردید.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۴,۴۹۲,۳۲۵	۲۶,۰۷۸,۵۱۹	۲۰-۱	اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۵۶۸,۸۲۳	۵,۰۵۸,۲۷۴	۲۰-۲	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله - صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱۵,۰۶۱,۱۴۸	۳۱,۱۳۶,۷۹۳		

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)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
بهای تمام شده	بهای تمام شده	خالص ارزش دارایی	تعداد	
۰	۲,۸۱۰,۳۵۹	۱,۰۰۱,۶۷۶	۲,۸۱۰,۱۷۷	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیروزان
۵۶۸,۸۲۳	۷۴۰,۹۸۴	۵۶۹,۹۵۵	۵۶۸,۸۰۱	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صنعت و معدن
۰	۵۰۲,۳۱۹	۵۰۴,۴۹۷	۱۷,۲۸۵,۰۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری سپر سرمایه بیدار
۰	۵۰۲,۳۰۶	۵۰۵,۷۳۲	۷,۲۵۹,۲۷۵	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کیان
۰	۵۰۲,۳۰۶	۵۰۴,۴۴۸	۱۵,۰۸۴,۲۵۱	صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار
۵۶۸,۸۲۳	۵,۰۵۸,۲۷۴			

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۲,۴۵۰	۲,۴۸۴,۰۰۹	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۶,۲۲۱	۱۰,۱۱۳	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۵,۱۸۲	۸,۴۳۹	موجودی صندوق - ارزی
۱۱۳,۸۵۳	۲,۵۰۲,۵۶۱	

۲۲- موجودی نقد نزد اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲۷,۸۱۳,۰۴۱	۴۷,۶۴۶,۷۶۸	۲۲-۱	موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای
(۱۰,۵۵۹,۵۹۴)	(۲۴,۷۰۹,۰۴۶)	۲۲-۲	بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای
(۱۰,۷۴۱,۵۳۸)	(۲۲,۹۳۰,۷۱۸)	۲۲-۳	جرائم تاخیر معاملات
(۴۲۱)	(۴۲۱)		سپرده معامله عرضه‌کنندگان
۶,۵۱۱,۴۸۸	۶,۵۸۳	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 سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به حساب‌های بانکی است که تا پایان دوره تسویه نشده است. این قراردادها در ابتدای سال مالی 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 سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 سال بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۶,۵۰۶,۹۷۲	۰	۳۲-۱	ذخیره وجوه تضمین معاملات
۱۵۰	۱۵۰		وجه نقد بابت افتتاح حساب‌های تسویه معاملات
۴,۳۶۶	۶,۴۳۳		سایر اقلام
۶,۵۱۱,۴۸۸	۶,۵۸۳		

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ 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)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲,۴۸	۳۳۷,۲۰۶,۷۶۳	۲,۴۸	۵۴۵,۴۸۱,۵۲۴	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
۲,۳۹	۳۲۴,۶۳۱,۹۸۰	۲,۳۹	۵۲۵,۱۳۹,۹۶۴	شرکت سهامی بیمه ایران (سهامی خاص)
۲,۱۳	۲۸۹,۴۰۹,۰۶۰	۲,۱۳	۴۶۸,۱۶۱,۷۱۲	شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی عام)
۲,۱۰	۲۸۵,۸۷۱,۹۸۰	۲,۱۰	۴۶۲,۴۳۹,۹۶۵	شرکت گروه سرمایه‌گذاری تدبیر (سهامی عام)
۲,۰۹	۲۸۴,۴۹۵,۶۰۶	۲,۰۹	۴۶۰,۲۱۳,۴۷۶	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
۱,۹۰	۲۵۸,۸۱۶,۸۸۰	۲,۰۵	۴۵۱,۶۵۵,۱۸۴	شرکت کارگزاری سی ولکس (سهامی خاص)
۲,۰۰	۲۷۱,۸۱۶,۸۸۰	۲,۰۰	۴۳۹,۹۸۷,۷۱۹	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
۲,۰۰	۲۷۱,۹۹۲,۴۱۰	۱,۷۸	۳۹۱,۴۷۲,۱۳۵	شرکت فولاد خوزستان (سهامی عام)
۱,۵۶	۲۱۲,۸۳۹,۹۸۱	۱,۵۶	۳۴۴,۲۹۹,۹۶۶	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
۰,۲۰	۲۷,۱۱۴,۶۵۹	۱,۱۹	۲۶۲,۶۱۹,۹۸۰	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
۰,۹۴	۱۲۷,۲۹۵,۹۶۸	۰,۹۴	۲۰۵,۹۱۹,۹۴۷	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۰,۷۷	۱۰۵,۱۲۷,۹۶۷	۰,۷۷	۱۷۰,۰۵۹,۹۴۴	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۷۹,۳۴	۱۰,۸۰۳,۳۷۹,۸۶۶	۷۸,۴۱	۱۷,۲۷۲,۵۴۸,۴۸۴	سایرین
۱۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱-۲۳- 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.

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

طی دوره مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۶۲ درصد) از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۶ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۳,۹۷۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته احتیاطی
۱,۳۳۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال
۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

**۲۴- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۲,۵۴۷,۱۰۱ 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 ۲۲,۰۰۰ میلیارد ریال) تعیین شده است. همچنین در سال مورد گزارش، مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از اندوخته احتیاطی با توجه به مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ به سرمایه منتقل گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۳۶۱,۵۷۵	۲,۱۴۶,۲۸۵	مانده در ابتدای سال
۲,۱۱۴,۷۱۰	۰	افزایش
(۱,۳۳۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	کاهش
<u>۲,۱۴۶,۲۸۵</u>	<u>۱۴۶,۲۸۵</u>	مانده در پایان سال

**۲۶- سهام خزانه**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷۶۳,۹۵۴	۸۸۲,۷۲۷	مانده در ابتدای سال
۹۳۰,۵۱۰	۲۹۱,۳۹۰	خرید طی سال
(۸۱۱,۷۳۷)	(۲۱۱,۳۸۹)	فروش طی سال
<u>۸۸۲,۷۲۷</u>	<u>۹۶۲,۷۲۸</u>	مانده در پایان سال

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 سال ۱۴۰۳، ۹۰۹,۹۳۶ واحد به مبلغ ۷۹۳,۳۰۶ 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 سال مالی مورد گزارش ۱۱۴,۱۳۶,۸۴۰ سهم است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۵,۶۶۷,۵۸۶	تسهیلات مالی دریافتی از بانک
۱,۳۴۹,۹۶۶	۳,۶۲۱,۱۷۰	ملت
۰	۴۹۹,۱۸۱	صادرات
۳۷۱,۰۸۵	۱۷۷,۴۷۵	سپه
۱,۷۲۱,۰۵۱	۹,۹۶۵,۴۱۲	پارسیان
(۳۷۲,۶۴۹)	(۲,۲۶۵,۷۳۹)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۱,۳۴۸,۴۰۲	۷,۶۹۹,۶۷۳	حصه بلندمدت تسهیلات
(۱,۰۰۷,۲۷۵)	(۵,۴۹۴,۸۴۴)	حصه جاری
۳۴۱,۱۲۷	۲,۲۰۴,۸۲۹	

۲۷-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۱۶,۱۹۸	۱۶۴,۷۶۸	۱۸ درصد
۰	۴,۷۱۲,۰۱۹	۱۵ درصد
۱,۰۳۲,۲۰۴	۲,۸۲۲,۸۸۶	۱۲ درصد
۱,۳۴۸,۴۰۲	۷,۶۹۹,۶۷۳	

۲۷-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳		
۲,۲۰۴,۸۲۹	۱۴۰۴	
۲,۰۶۲,۷۳۹	۱۴۰۵	
۲,۳۲۶,۵۵۶	۱۴۰۶	
۸۲۹,۱۵۵	۱۴۰۷	
۲۷۶,۳۹۴	۱۴۰۸	
۷,۶۹۹,۶۷۳		

۲۷-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳		
۴۳۰,۰۰۰	گواهی سپرده	

۲۷-۳-۱- و تائید مربوط به تضمین تسهیلات تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 و سپه، طبق قرارداد لازم‌الاجرا می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۵۷۶،۵۲۰	دریافت‌های نقدی
۱،۰۰۰،۰۰۰	سود و کارمزد و جرایم
۹۹،۰۹۲	پرداخت نقدی بابت اصل
(۲۵۶،۶۵۱)	پرداخت نقدی بابت سود
(۷۰،۵۵۹)	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱،۳۴۸،۴۰۲	دریافت‌های نقدی
۶،۴۵۰،۰۰۰	سود و کارمزد و جرایم (انتقالی به دارایی در جریان)
۵۸۷،۸۳۴	پرداخت نقدی بابت اصل
(۳۹۹،۵۶۰)	پرداخت نقدی بابت سود
(۲۸۷،۰۰۳)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۷،۶۹۹،۶۷۳	

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۶،۹۷۵	۲۰۱،۱۰۳	مانده در ابتدای سال
(۱۹،۸۲۱)	(۲۴،۹۸۱)	پرداخت شده طی سال
۷۳،۹۴۹	۱۱۲،۶۶۱	ذخیره تامین شده
۲۰۱،۱۰۳	۲۸۸،۷۸۳	مانده در پایان سال

۲۹- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۰۸	۱،۸۳۸		تجاری
			حسابهای پرداختی
			سایر اشخاص
			سایر پرداختی‌ها
			حسابهای پرداختی
۲۷۷،۸۴۶	۷۰۷،۹۶۱	۲۹-۱	سپرده بیمه - ساختمان در دست تکمیل
۵۵۲،۰۳۸	۴۳۷،۰۹۲		سپرده حسن انجام کار - ساختمان در دست تکمیل
۶۶،۲۵۷	۱۲۷،۴۸۰		مالیات و بیمه پرداختی حقوق
۶۶،۶۵۵	۸۴،۳۶۳		پیمانکاران - ساختمان در دست تکمیل
.	۶۹،۸۴۷		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۴۲،۳۶۲	۵۶،۴۷۱	۲۹-۲	سپرده بیمه خدمات
.	۴۹،۰۵۹		سپرده حسن انجام کار خدمات
۱۵۵،۴۵۶	۱۰۶،۳۴۰		سایر
۱،۱۶۰،۷۲۲	۱،۶۴۰،۴۵۱		

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

- 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- 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.

**۳۰- مالیات پرداختنی**

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۱۴۵،۲۱۵	۲۰۰،۰۰۰	مانده در ابتدای سال
	۰	۰	ذخیره مالیات عملکرد سال
	۲۰۰،۰۰۰	۴۰۹،۰۲۴	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
	(۱۴۵،۲۱۵)	۰	پرداختی طی سال
	۲۰۰،۰۰۰	۶۰۹،۰۲۴	
	۰	(۳۱،۱۰۱)	پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)
	۲۰۰،۰۰۰	۵۷۷،۹۲۳	

- ۳۰-۱-۱- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۳ 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 ۲۰ 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 شورای عالی 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 شورای عالی مالیاتی 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 شرکت اعتراض خود را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده است.
- ۳۰-۱-۵- شرکت در نظر دارد در شش ماهه ابتدای سال ۱۴۰۴ با توجه به ظرفیت معافیت‌های مالیاتی پیش‌بینی شده طبق مفاد بند (ث) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها، ابلاغی ۱۴۰۳/۰۲/۱۷ ریاست محترم جمهور، از محل سود خالص انتقال یافته به سود انباشته، سرمایه خود را از ۲۲،۰۰۰ میلیارد ریال به ۴۰،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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۲		۱۴۰۳				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	۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۹۵۴	۶۸,۸۸۶	۳۶۹,۸۴۱	۴۷۵,۱۴۶	۶۸,۸۸۶	۲,۸۳۱,۴۳۲	۴,۴۱۷,۳۵۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۰	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	۰	۰	۰	-	-	۰	۰	۲۴,۵۹۸,۵۲۱	۱۴۰۳
	۲۰۰,۰۰۰	۶۰۹,۰۲۴							
	۰	(۳۱,۱۰۱)							
	۲۰۰,۰۰۰	۵۷۷,۹۲۳							

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 ۱۴۰۳ با ۲۴,۵۹۸,۵۲۱ 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  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳۰- 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)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۲۴,۵۹۸,۵۲۱	سود حسابداری قبل از مالیات
۲,۶۴۳,۳۸۸	۶,۱۴۹,۶۳۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
(۱,۰۲۰,۱۰۶)	(۳,۹۱۳,۳۴۴)	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۱,۶۲۳,۲۸۲)	(۲,۲۳۶,۲۸۶)	اثر معافیت‌های مالیاتی طبق مفاد بند (ث) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها
-	-	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۳۱- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۰,۷۵۹	۲۰,۷۵۹	سنوات قبل از ۱۴۰۱
۱۹,۸۷۰	۱۹,۸۷۰	سال ۱۴۰۱
-	۱,۹۷۱	سال ۱۴۰۲
۴۰,۶۲۹	۴۲,۶۰۰	

۳۱-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۱۰ ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به طور کامل از حساب مذکور پرداخت شده است. مانده سود سهام سنوات گذشته صرفاً مربوط به سهامداری 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.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سایر		ذخیره مرخصی استفاده نشده		ذخیره بیمه تامین اجتماعی		ذخیره صندوق پس‌انداز تامین آتیه کارکنان		ذخیره وجوه تضمین معاملات			
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴,۲۴۱,۳۱۳	۶,۸۲۹,۶۲۶	۱۳,۳۱۲	۴۴,۹۵۷	۴۲,۹۲۷	۵۴,۷۶۸	۵۰,۵۲۴	۱۴۰,۸۵۹	۵۶,۵۵۸	۸۲,۰۷۱	۴,۰۷۷,۹۹۲	۶,۵۰۶,۹۷۱	مانده در ابتدای سال
۲,۸۱۰,۶۷۸	۶,۴۷۸,۱۶۹	۱۵۸,۰۱۳	۳,۴۴۰,۶۱۹	۲۰,۵۳۳	۳۶,۷۳۶	۱۶۷,۸۳۴	۲۰۲,۴۰۶	۳۴,۲۱۵	۵۳,۴۱۷	۲,۴۳۰,۰۸۳	۲,۷۴۴,۹۹۱	افزایش
(۲۲۲,۳۶۵)	(۱۰,۲۲۷,۲۸۸)	(۱۲۶,۳۶۸)	(۸۸۴,۳۵۴)	(۸,۶۹۲)	(۹,۵۸۶)	(۷۷,۴۹۹)	(۷۰,۸۵۹)	(۸,۷۰۲)	(۱۰,۵۲۷)	(۱,۱۰۴)	(۹,۲۵۱,۹۶۲)	کاهش
۶,۸۲۹,۶۲۶	۳,۰۸۰,۵۰۷	۴۴,۹۵۷	۲,۶۰۱,۲۲۲	۵۴,۷۶۸	۸۱,۹۱۸	۱۴۰,۸۵۹	۲۷۲,۴۰۶	۸۲,۰۷۱	۱۲۴,۹۶۱	۶,۵۰۶,۹۷۱	۰	مانده در پایان سال

۳۲-۱- در خصوص ذخیره وجوه تضمین معاملات، با عنایت به ابلاغ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور طی نامه شماره ۲۳۵/۷۵۴۸۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۳ ریاست محترم مجلس شورای اسلامی به ریاست جمهوری محترم و به استناد بند "ش" تبصره ۱ 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 وجوه تضمین معاملات مندرج در یادداشت ۱۲ منتقل گردیده است.

۳۲-۲- مبلغ مندرج در حساب ذخیره صندوق پس‌انداز تامین 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  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۳۳-۱- تجدید طبقه‌بندی

۱-۱-۳۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت‌های مالی		صورت وضعیت مالی
تجدید ارائه شده	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	.	.	مالیات پرداختی
۶,۸۲۹,۶۲۶	(۲۰۰,۰۰۰)	۷,۰۲۹,۶۲۶	.	ذخایر

۳۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		سود خالص تعدیلات
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۲۴,۵۹۸,۵۲۱	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۲۳,۴۶۶)	(۸۸,۲۱۰)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۵۴,۱۲۸	۸۷,۶۸۰	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۱۵۵,۲۳۵	۲۷۲,۷۳۹	سود سهام سایر شرکت‌ها
(۸,۰۹۰)	(۱۸,۰۷۸)	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده، صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۳,۱۵۸,۴۳۱)	(۵,۴۳۱,۴۲۱)	(سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۸۹۸)	(۷,۱۴۸)	
۷,۵۹۲,۰۲۸	۱۹,۴۱۴,۰۸۳	(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۶۲,۱۵۵)	(۵۴۳,۸۵۷)	(افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(۲۲,۳۳۸)	(۳۱,۸۴۵)	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۵۹۹,۲۶۹	۴۷۹,۷۲۸	افزایش (کاهش) ذخایر
۲,۷۸۸,۳۱۳	(۳,۳۴۰,۰۹۵)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
۴۹۴,۰۸۰	(۹۶,۸۹۰)	نقد حاصل از عملیات
۱۱,۳۸۹,۱۹۷	۱۵,۸۸۱,۱۲۴	

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

**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 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 ۸ مرحله سرمایه شرکت از مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۲،۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است.

**۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹,۷۸۰,۴۸۲	۱۳,۳۲۹,۹۳۷	جمع بدهی
(۶,۶۲۵,۳۴۱)	(۲,۵۰۹,۱۴۴)	موجودی نقد
۳,۱۵۵,۱۴۱	۱۰,۸۲۰,۷۹۳	خالص بدهی
۲۴,۷۶۷,۳۳۴	۴۷,۸۷۹,۱۸۵	حقوق مالکانه
۱۳	۲۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

**۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی**

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

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

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

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

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

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

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

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای مدیریت ریسک‌های مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک 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 حساب‌رسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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.

۳-۳۵-۴- 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.

۳-۳۵-۵- ریسک راهبردی و شهرت

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

۳-۳۵-۶- ریسک تطبیق و قانونی

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

۳-۳۵-۷- 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.

۳-۳۵-۸- ریسک تکنولوژی و فناوری اطلاعات و ارتباطات

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

۳-۳۵-۹- 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.

۳-۳۵-۱۰- 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 می‌دهد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 پیش‌بینی شده 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 موجودی نقد
۲	۱,۶۹۰	۵,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۲	۳,۳۹۰	۲۱,۹۷۴	خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱	۱۴	۴۲	۲۸۶	۶۵	۲,۶۱۶	۱۵,۵۲۸	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)
۰	۹	۲۳	۱۷۶	۳۷	۱,۶۰۵	۹,۵۵۳	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

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	ائتبارداری	اجاره محل و سایر
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	عضوهیئت‌مدیره	✓	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت فولاد خوزستان	عضوهیئت‌مدیره	✓	۱۳۷,۰۷۳	۸۰۰	-	-	-
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضوهیئت‌مدیره	✓	۵۹۸,۵۲۰	۲,۳۰۲	-	-	-
	شرکت بانک تجارت	عضوهیئت‌مدیره	✓	-	۴۵	-	-	۹,۳۶۰
	جمع			۷۳۵,۵۹۲	۳,۱۴۷	۳,۲۰۰	-	۹,۳۶۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری سینا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری یاهنر	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱,۲۰۰
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری بازار سهام	سهامدار	-	-	-	۱,۷۱۵	-	-
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	سهامدار	-	-	-	۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۹۱۲
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱,۲۶۳
	شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری خیرگان سهام	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری آپادانا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۹۱۲
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری ارگ هومن	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپور	سهامدار	-	-	-	۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	-	-	-	۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری نماد شاهان	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	-
	شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	-	-	۲۶,۹۹۷	۱,۴۱۸	-	-
	شرکت کالسیمین	سهامدار	-	-	۲۰,۹۷۰	۲۰۰	-	-
	شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	-	-	۶۸,۷۹۶	۶۱۰	-	-
	شرکت گروه صنعتی سپاهان	سهامدار	-	-	۱۲,۴۱۹	۲۰۶	-	-
	شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	-	-	۱۵۰,۳۵	۴۵۷	-	-
	شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	-	-	۴,۶۳۰	۲۰۰	-	-
	شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	سهامدار	-	-	۷,۳۵۳	۲۰۰	-	-
	شرکت مجتمع ذوب و احیا روی قشم	سهامدار	-	-	۲۰۰	۵۴	-	-
	شرکت کارخانجات نورد لوله یاران	سهامدار	-	-	۳,۶۵۳	-	-	۳,۹۹۰
	شرکت اتحادیه مرکز تعاونی های روستایی و کشاورزی ایران	سهامدار	-	-	۱۸	۱۰	-	-
	شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	-	-	۴۹,۹۳۸	۴۱۲	-	-
	شرکت ذوب روی بافق	سهامدار	-	-	۳,۵۸۳	۲۰۰	-	-
	شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	-	-	۹۰,۱۲۵	۴۵۷	-	-
شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	-	-	۱,۷۸۱	۲۰۰	-	-	
شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	-	-	۸۲,۵۸۲	۱,۷۰۰	-	-	
شرکت نفت سپاهان	سهامدار	-	-	۲۲,۱۲۸	۴۰۰	-	-	
شرکت پتروشیمی شازند	سهامدار	-	-	۱۰۵,۳۸۰	۲,۹۷۰	-	-	
شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	-	-	۲۵,۲۴۵	۴۰۰	-	-	
شرکت فولاد تراز چهارمحال	سهامدار	-	-	۳۱,۵۲۵	۲۰۰	-	-	
شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	-	-	۹,۳۳۱	۲۰۰	-	-	
شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	-	-	-	-	-	۷,۱۸۰	
شرکت بانک آینده	سهامدار	-	-	-	-	-	۲,۹۸۷	
جمع				۵۸۳,۹۳۴	۱۰,۴۹۴	۸۲,۳۱۵	۳,۹۹۰	۱۴,۴۵۴
جمع				۱,۳۱۹,۵۲۶	۱۳,۲۶۱	۸۵,۵۱۵	۳,۹۹۰	۲۳,۸۱۴

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳۷- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		پرواختنی‌های غیر تجاری	سایر دریافتی‌ها	دریافتی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص						
بدهی	طلب	بدهی	طلب					
۰	۲۹۰	۰	۶	۰	۶	۰	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن
۰	۳۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت فولاد خوزستان	
۰	۸۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	
۰	۳,۸۷۶	۰	۳,۷۵۰	۰	۳,۷۵۰	۰	شرکت بانک تجارت	
۰	۵,۳۴۸	۰	۳,۷۵۶	۰	۳,۷۵۶	۰	جمع	
۰	۳۳۵	۰	۹۱۰	۰	۹۱۰	۰	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سایر اشخاص وابسته
۰	۱۹	۰	۱۱۴	۰	۱۱۴	۰	شرکت کارگزاری بانک آینده	
۰	۲۰	۰	۱۴۴	۰	۱۴۴	۰	شرکت کارگزاری فارابی	
۰	۲۴	۰	۱۵۴	۰	۱۵۴	۰	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	
۰	۹	۰	۱۱	۰	۱۱	۰	شرکت کارگزاری صبا جهاد	
۰	۶۸	۰	۵۲۹	۰	۵۲۹	۰	شرکت کارگزاری توازن بازار	
۰	۵	۰	۷	۰	۷	۰	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	
(۱۲۳)	۰	۰	۸۲	(۱۲۶)	۸	۲۰۰	شرکت کارگزاری پیشگامان بهپرور	
۰	۴۷۶	۰	۶	۰	۶	۰	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	
۰	۱	۰	۱	۰	۱	۰	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	
۰	۲۴	۰	۱۲۷	۰	۱۲۷	۰	شرکت کارگزاری نهایت نگر	
۰	۱۶۱	۰	۶۰۴	۰	۶۰۴	۰	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	
۰	۲۱۷	۰	۱۶	۰	۱۶	۰	شرکت کارگزاری آپادانا	
۰	۱۰۴	۰	۵۲۵	۰	۱۰۸	۴۲۷	شرکت کارگزاری بازار سهام	
۰	۷۵۶	۰	۳	۰	۳	۰	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	
۰	۴	۰	۹	۰	۹	۰	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	
۰	۲۸۷	۰	۲۰۶۷	۰	۶	۲۰۰۶۱	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	
۰	۲۴	۰	۱۹۹	۰	۱۹۹	۰	شرکت کارگزاری مدبر آسیا	
۰	۸۸	۰	۱۱۸	۰	۱۱۸	۰	شرکت کارگزاری باهنر	
۰	۱۳	۰	۲۱۳	۰	۲۱۳	۰	شرکت کارگزاری توانا	
۰	۱۷	۰	۱۱۰	۰	۱۱۰	۰	شرکت کارگزاری صبا تامین	
۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سیمان فارس و خوزستان	
۰	۳	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	
۰	۱۳۰	۰	۱۵۸	۰	۱۴۵	۱۳	شرکت پتروشیمی بندرامام	
۰	۱۱۸	۰	۱۴	۰	۰	۱۴	شرکت پتروشیمی شازند	
۰	۹۶	۰	۸	۰	۰	۸	شرکت فولاد آذربایجان	
۰	۲۴۵	۰	۱۰	۰	۰	۱۰	شرکت فولاد خراسان	
۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سیمان ارومیه	
۰	۲۹۵	۰	۴۴۷	۰	۴۴۷	۰	شرکت بانک آینده	
۰	۰	۰	۱۰	۰	۰	۱۰	شرکت تعاونی اتحادیه مرکزی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران	
۰	۴,۲۱۲	۰	۳۳,۲۴۹	(۲,۶۱۹)	۰	۳۵,۸۶۸	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	
(۱۲۳)	۷,۷۵۳	۰	۳۹,۸۵۵	(۲,۷۴۵)	۳,۹۸۹	۳۸,۶۱۱	جمع	
(۱۲۳)	۱۳,۱۰۱	۰	۴۳,۶۱۱	(۲,۷۴۵)	۷,۷۴۵	۳۸,۶۱۱	جمع کل	

**شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

۳-۳۷- 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 ۱۴۰۲ 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 ۱۲۲,۴۰۶ میلیون ریال اقدام خواهد نمود.
- ۳۸-۴- حساب‌های شرکت در خصوص رعایت مفاد مواد ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۲ توسط مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته که شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده است.
- ۳۸-۵- حساب‌های شرکت از بابت مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط مقامات مالیاتی مورد تایید و قطعی شده است.

**۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری**

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

**۴۰- سود سهام پیشنهادی**

- ۴۰-۱- پیشنهاد هیئت‌مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲,۴۷۳,۱۰۳ میلیون ریال ( مبلغ ۱۱۳ 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.