

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

بأنضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



ارقام نگر آریا

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره:
تاریخ:
پیوست:

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۵، 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 ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های این موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ایران، 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.

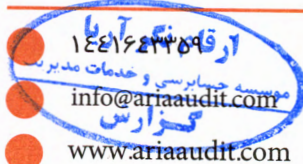
مسائل عمده حسابرسی

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

تاکید بر مطلب خاص

معافیت مالیاتی مربوط به افزایش سرمایه

۴) به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۵، مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش با اعمال معافیت موضوع تبصره ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها مبنی برانجام افزایش سرمایه به مبلغ ۳۳،۰۰۰ میلیارد ریال محاسبه گردیده است.



کد پستی:

ایمیل:

وبسایت:

آدرس (دفتر مرکزی): تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان، پلاک ۸۷

تلفن: ۰۲۱-۶۶۱۲۷۹۹۰-۵

فاکس: ۰۲۱-۶۶۴۳۹۵۱۸

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

ابهام نسبت به پیامدهای آتی

۵) به شرح یادداشت های توضیحی ۷ و ۱-۳۳، طی سال های مالی گذشته، درآمد حاصل از نگهداری و مدیریت وجوه اتاق پایاپای (سود حاصل از وجوه رسوب شده)، در سرفصل ذخایر منعکس گردیده بود که در سال مالی قبل کل مبلغ به سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی منتقل گردیده است. ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) از طریق طرح دعوی حقوقی، مبلغ ۵,۷۸۱ میلیارد ریال وجوه مذکور را با ادعای عدم ارتباط منافع حاصل از وجوه مذکور به واحد مورد رسیدگی از شرکت، مطالبه نموده که علیرغم دفاعیات شرکت، منتج به صدور رای بدوی در شعبه ۳ دادگاه انقلاب اسلامی به نفع ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) گردیده است. شرکت به رای مذکور معترض و طی لایحه ای از این موضوع دفاع نموده، لیکن نتیجه آن تا تاریخ تنظیم این گزارش مشخص نشده است.

مفاد بندهای ۴ و ۵ فوق، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بند های توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۶) صورت های مالی برای سال مالی منتهی به ۱۳۰ سفند ۱۴۰۳ شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۱ تیر ۱۴۰۴ موسسه نسبت به صورت های مالی مزبور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) اظهار شده است.

سایر اطلاعات

۷) مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند، مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در نبال صورت های مالی

۸) مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.



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

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۹) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن ها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، 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 اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی 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 در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۰) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده مزبور مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات یاد شده با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱) گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲) 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 این موسسه به موردی حاکی از عدم رعایت مقررات و ضوابط مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳) 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.

۱۴) 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 موردی بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵) 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 است.

۱۶) صورت های مالی، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیأت مدیره و تاییدیه مدیران، توسط ۶ عضو از ۷ عضو هیأت مدیره امضاء شده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۵

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

ابوالفضل رضائی

سید محمد طباطبائی

شماره عضویت: ۹۰۱۸۴۷

شماره عضویت: ۸۸۱۶۲۵





شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
Iran Mercantile Exchange

صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

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

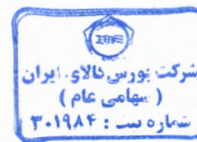
صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۹ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت‌مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیئت‌مدیره (غیرموظف)	حامد سلطانی‌نژاد	شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی عام)
	نایب‌رئیس هیئت‌مدیره (غیرموظف)	مصطفی امید قائمی	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
	عضو هیئت‌مدیره (غیرموظف)	محمودرضا الهی فرد	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
	عضو هیئت‌مدیره (غیرموظف)	سیروان امینی	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
	عضو هیئت‌مدیره (غیرموظف)	سعید نایب	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
	عضو هیئت‌مدیره (غیرموظف)	محمدابراهیم راعی عزآبادی	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
	عضو هیئت‌مدیره (غیرموظف)		شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)

سید جواد جهرمی



مدیر عامل



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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۷,۵۱۰,۹۸۶	۴۱,۹۹۰,۹۰۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵,۸۵۵,۴۲۴)	(۱۲,۸۲۵,۶۵۴)	۶	هزینه‌های عملیاتی
۱۱,۶۵۵,۵۶۲	۲۹,۱۶۵,۲۴۷		سود عملیاتی
۱۴,۹۰۱,۷۴۵	۱۷,۱۲۵,۳۷۵	۷	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۴۶,۲۹۰,۶۲۲		سود قبل از مالیات
(۲,۲۵۸,۷۸۷)	(۲,۶۲۰,۱۷۶)	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲۴,۲۹۸,۵۲۰	۴۳,۶۷۰,۴۴۶		سود خالص
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم:			
۳۲۸	۸۱۳		عملیاتی (ریال)
۵۱۰	۶۹۳		غیرعملیاتی (ریال)
۸۳۸	۱,۵۰۶	۸	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.

ارقام نگر آریا
 موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
 گزارش

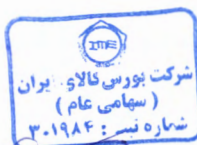
شرکت بورس کالای ایران
 (سهامی عام)
 شماره ثبت: ۳۰۱۹۸۴

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۲۵.۴۳۲.۲۸۶	۳۷.۷۹۶.۱۴۳	۹	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۷۰.۳۵۶	۲۰۳.۹۵۱	۱۰	دارایی‌های نامشهود
۵۵.۲۹۲	۱۰۶.۷۶۱	۱۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۷۲.۰۳۴	۵.۱۱۶.۵۰۸	۱۲	سایر دارایی‌ها
۲۶.۵۲۹.۹۶۸	۴۳.۲۲۳.۳۶۳		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۶۰.۷۳۵	۱۹۰.۳۱۹	۱۳	پیش‌پرداخت‌ها
۹۷۲.۴۸۲	۶.۴۴۴.۰۲۶	۱۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۳۱.۱۴۶.۷۹۳	۵۲.۵۴۹.۸۱۲	۱۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲.۵۰۲.۵۶۱	۸۵۹.۰۲۵	۱۶	موجودی نقد
۶.۵۸۳	۲.۲۵۹.۷۱۳	۱۷	موجودی نقد نزد اناق پایاپای
۳۴.۶۷۹.۱۵۴	۶۲.۳۰۲.۸۹۵		جمع دارایی‌های جاری
۶۱.۲۰۹.۱۲۲	۱۰۵.۵۲۶.۲۵۸		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۲۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۹.۰۰۰.۰۰۰	۱۸	سرمایه
۲۷۶.۴۰۹	۶۸.۵۹۵		صرف سهام خزانه
۲.۲۰۰.۰۰۰	۲.۹۰۰.۰۰۰	۱۹	اندوخته قانونی
۵۰۰.۵۹۸۹	۱۳.۷۴۰.۰۷۹	۲۰	اندوخته احتیاطی
۱۹۰.۰۵۹.۵۱۴	۴۲.۶۸۵.۳۸۱		سود انباشته
(۹۶۲.۷۲۸)	(۱۰.۴۴۲.۲۷۱)	۲۱	سهام خزانه
۴۷.۵۷۹.۱۸۴	۸۷.۳۵۹.۷۸۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۵.۴۹۴.۸۴۴	۴.۲۲۵.۸۰۴	۲۲	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۸۸.۷۸۳	۴۷۸.۰۳۲	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵.۷۸۳.۶۲۷	۴.۷۰۳.۸۳۶		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۱.۶۴۰.۴۵۱	۴.۲۴۰.۰۵۶	۲۴	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲.۴۲۷.۶۸۶	۲.۵۹۱.۶۹۱	۲۵	مالیات پرداختی
۴۲.۶۰۱	۳۱۵.۰۷۸	۲۶	سود سهام پرداختی
۲.۲۰۴.۸۲۹	۱.۶۵۹.۶۷۹	۲۲	تسهیلات مالی
۱.۵۳۰.۷۴۴	۴.۶۵۶.۱۳۴	۲۷	ذخایر
۷.۸۴۶.۳۱۱	۱۳.۴۶۲.۶۳۸		جمع بدهی‌های جاری
۱۳.۶۲۹.۹۳۸	۱۸.۱۶۶.۴۷۴		جمع بدهی‌ها
۶۴۳.۹۱۴	۱۰۵.۵۲۶.۲۵۸		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

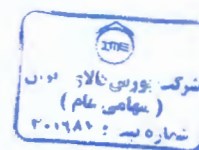
شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	اندرخته احتیاطی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
۱۳۶۰۰،۰۰۰	۱۹۶،۴۰۸	۱،۳۱۷،۱۷۷	۲،۱۴۶،۲۸۵	۸،۳۹۰،۱۹۱	(۸۸۲،۷۲۷)	۲۴،۷۶۷،۳۳۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
-	-	-	-	۲۴،۲۹۸،۵۲۰	-	۲۴،۲۹۸،۵۲۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	(۱،۴۸۶،۶۷۰)	-	(۱،۴۸۶،۶۷۰)	سود خالص سال ۱۴۰۳
۸،۴۰۰،۰۰۰	-	-	(۲،۰۰۰،۰۰۰)	(۶،۴۰۰،۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	(۲۹۱،۳۹۰)	(۲۹۱،۳۹۰)	افزایش سرمایه
-	۸۰،۰۰۰	-	-	-	۲۱۱،۳۸۹	۲۹۱،۳۹۰	خرید سهام خزانه
-	-	۸۸۲،۸۲۳	-	(۸۸۲،۸۲۳)	-	-	فروش سهام خزانه
-	-	-	۴،۸۵۹،۷۰۴	(۴،۸۵۹،۷۰۴)	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته احتیاطی
۲۲،۰۰۰،۰۰۰	۲۷۶،۴۰۹	۲،۲۰۰،۰۰۰	۵،۰۰۵،۹۸۹	۱۹،۰۵۹،۵۱۴	(۹۶۲،۷۲۸)	۴۷،۵۷۹،۱۸۴	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	-	-	-	۴۳،۶۷۰،۴۴۶	-	۴۳،۶۷۰،۴۴۶	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
-	-	-	-	(۳،۶۱۰،۴۸۹)	-	(۳،۶۱۰،۴۸۹)	سود خالص سال ۱۴۰۴
۷،۰۰۰،۰۰۰	-	-	-	(۷،۰۰۰،۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	(۲،۴۳۵،۹۹۲)	(۲،۴۳۵،۹۹۲)	افزایش سرمایه
-	(۲۰۷،۸۱۴)	-	-	-	۲،۱۵۶،۶۳۵	۲،۳۶۴،۴۴۹	خرید سهام خزانه
-	-	۷۰۰،۰۰۰	-	(۷۰۰،۰۰۰)	-	-	فروش سهام خزانه
-	-	-	۸،۷۳۴،۰۹۰	(۸،۷۳۴،۰۹۰)	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته احتیاطی
۲۹،۰۰۰،۰۰۰	۶۸،۵۹۵	۲،۹۰۰،۰۰۰	۱۳،۷۴۰،۰۷۹	۴۲،۶۸۵،۳۸۱	(۱،۰۳۴،۲۷۱)	۸۷،۳۵۹،۷۸۴	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

امین
سپهر
مهر



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۱۵,۸۸۱,۱۲۳	۳۱,۴۸۶,۸۸۵	۲۹
۰	(۲,۳۵۲,۲۱۸)	
۱۵,۸۸۱,۱۲۳	۲۹,۱۳۴,۶۶۷	
۱۱۴,۹۹۹	۱۱,۰۵۲	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۳,۱۸۹,۶۶۶)	(۱۱,۷۸۸,۹۶۵)	نقد حاصل از عملیات
(۱۴۸,۷۳۹)	(۴۸,۳۹۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۰	(۵۱,۴۶۹)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۴,۲۱۵,۳۸۱	۱۰۳,۷۴۱,۲۹۰	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۰,۵۲۴,۱۹۵)	(۱۲۵,۱۵۴,۳۰۸)	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۸,۰۷۸	۴۴,۴۰۵	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۵,۲۳۰,۹۳۵	۱۱,۰۵۸,۰۶۷	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
(۲۴,۲۸۳,۲۰۷)	(۲۲,۱۸۸,۳۱۹)	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸,۴۰۲,۰۸۴)	۶,۹۴۶,۳۴۸	پرداخت های ناشی از سود سهام
۲۹۱,۳۹۰	۲,۱۵۶,۶۳۵	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲۹۱,۳۹۰)	(۲,۴۳۵,۹۹۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۶,۴۵۰,۰۰۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۳۹۹,۵۶۰)	(۱,۵۱۰,۴۴۶)	دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه
(۲۸۷,۰۰۳)	(۱,۲۲۶,۷۲۶)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۱,۴۸۴,۶۹۸)	(۳,۳۳۸,۰۱۳)	دریافت های ناشی از تسهیلات
۴,۲۷۸,۷۳۹	(۶,۳۵۴,۵۴۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴,۱۲۳,۳۴۵)	۵۹۱,۸۰۶	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۶,۶۲۵,۳۴۱	۲,۵۰۹,۱۴۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۷,۱۴۸	۱۷,۷۸۸	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲,۵۰۹,۱۴۴	۳,۱۱۸,۷۳۸	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.

ازفام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریتی
گسزارش

شرکت بورس کالای ایران
(سهامی عام)
شماره ثبت: ۳۰۱۹۸۲

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

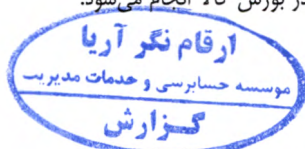
شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) بر اساس قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب آذر ماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی تاسیس و در تاریخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۲ تحت شماره ۳۰۱۹۸۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۳۸۷۵۲۰ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. بر اساس صورتجلسه نقل و انتقال فی مابین این شرکت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

شرکت از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۲ در بازار پایه شرکت فرابورس پذیرفته 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 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 فوق الذکر بوده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
تهران	کیش	جمع	تهران	کیش	جمع
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۳۰۳	۱	۳۰۴	۲۴۱	۱	۲۴۲
۱۸	۰	۱۸	۱۵	۰	۱۵
۲۲۱	۱	۲۲۲	۲۵۶	۱	۲۵۷

کارکنان تمام وقت
کارکنان ساعتی و مشاورین

۱-۳-۱- افزایش تعداد کارکنان بابت توسعه و افزایش حجم فعالیت‌های شرکت می‌باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید:

۱-۲- استاندارد حسابداری جدید که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی اثار بااهمیتی نداشته است:
۱-۲-۱- 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 لازم‌الاجراست. هدف این استاندارد تعیین روشی برای گزارش مفید به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی 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 تمهید شده به مشتریان به مبلغ مابه‌زایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. باتوجه با نوع فعالیت شرکت استاندارد مذکور تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی نداشته است.

۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید که در سال جاری مصوب گردیده اما لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۲-۲- استاندارد شماره ۴۴ با عنوان اجاره‌ها که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره آن‌ها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست. هدف این استاندارد این استاندارد اصول شناخت، اندازه‌گیری، ارائه و افشای اجاره‌ها را تعیین می‌کند. هدف این استاندارد، اطمینان از این است که اجاره‌کنندگان و اجاره‌دهندگان، اطلاعات مربوط را به شیوه‌ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان‌دهنده آن اجاره‌ها باشد. این اطلاعات، مبنایی را در اختیار استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی قرار می‌دهد تا تأثیر اجاره‌ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. واحد تجاری هنگام بکارگیری این استاندارد، باید مفاد قرارداد و تمام واقتها و شرایط مربوط را مد نظر قرار دهد. واحد تجاری باید این استاندارد را بطور یکنواخت برای قراردادهای دایمی و برگی‌های مسابه و در شرایط مسابه بکار گیرد.

۲-۲-۲- استاندارد شماره ۱۵ با عنوان سرمایه‌گذاری‌ها که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره آن‌ها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست. این استاندارد به نحوه حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها و الزامات افشای اطلاعات مربوط می‌پردازد. حسابداری سرمایه‌گذاری در کلیه واحدهای تجاری باید طبق الزامات این استاندارد انجام شود. نظر به اینکه یکی از ویژگی‌های کلیه سرمایه‌گذاری‌ها، واحد مدعی اقتصادی برای واحد سرمایه‌گذار است. نحوه حسابداری مسرج در این استاندارد، مستند سرمایه‌گذاری یک واحد سرمایه‌گذار را به نحو مناسب شناسایی و اندازه‌گیری می‌کند. این استاندارد، در مورد کسب و حدهای تجاری سرمایه‌گذار، صرف نظر از معیاری درص سرمایه‌گذاری و حجم فعالیت سرمایه‌گذاری آنها، از جمله شرکت‌های چندملیتی سرمایه‌گذاری، کاربرد دارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

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

۲-۳-۲- درآمد عملیاتی

۱-۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، به استثنای کارمزد معاملات بازار فیزیکی که در تاریخ تسویه سناسایی می‌گردد، در زمان ارائه خدمات (روز معینه)، سناسایی می‌شود.

۲-۳-۲-۲- 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 بدیبرس کالاها، اوراق و اوراق منتهی بر کالا، حق عضویت کارگزاران و سایر درآمدهایی است که به تصویب سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده و بر اساس مصوبات هیئت‌مدیره شرکت و با در نظر گرفتن سقف‌هایی که سازمان بورس و اوراق بهادار بر این موارد تعیین کرده است محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. مضافاً درآمد انبارداری در ابتدای فصل بهار و پاییز بر اساس میانگین قیمت بایانی نماد معاملاتی گواهی سپرده کالایی شمش طلا، سکه و نقره تعدیل می‌گردد.

۳-۳-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۳-۱- ارقام بولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و ارقام غیربولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معینه، 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 ۱,۳۷۴,۷۳۱ ریال	فیس دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	یورو	مرکز مبادله ایران ۱,۵۸۳,۰۰۹ ریال	فیس دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	نات	مرکز مبادله ایران ۴۵,۶۵۰ ریال	فیس دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دستر عالی	مرکز مبادله ایران ۱,۰۴۹ ریال	فیس دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روبل روسیه	مرکز مبادله ایران ۱۶,۳۹۶ ریال	فیس دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روپیه هند	مرکز مبادله ایران ۱۴۸,۰۱ ریال	فیس دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	رینگیت مالزی	مرکز مبادله ایران ۳۷۲,۰۰۰ ریال	فیس دسترسی



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۳، ۵ و ۸ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات اداری	۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی‌مانده تعیین شده برای استهلاك 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۳-۶-۳- سرفظی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک 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 به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد 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 ۱۴۰۴

۳-۱۰- سهام خزانه

- ۳-۱۰-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زبانی 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 داشته و این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود که 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 ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			یادداشت	
	جمع	کیش	تهران		
۱۵,۱۳۳,۷۰۲	۲۹,۸۰۰,۱۱۴	۱,۶۳۶,۰۶۸	۲۸,۱۶۴,۰۴۶		درآمد حاصل از کارمزد معاملات
۱,۸۶۹,۰۹۲	۱۱,۶۴۹,۵۰۰	.	۱۱,۶۴۹,۵۰۰	۵-۱	درآمد حاصل از انبارداری
۳۰۰,۸۹۱	۳۲۲,۳۴۴	.	۳۲۲,۳۴۴	۵-۲	حق عضویت کارگزاران
۱۴۱,۹۵۷	۱۶۴,۱۳۲	۲۸,۵۲۴	۱۳۵,۶۰۸		حق درج کالای عرضه شده
۶۵,۳۴۴	۵۴,۸۱۱	.	۵۴,۸۱۱	۵-۳	حق پذیرش
۱۷,۵۱۰,۹۸۶	۴۱,۹۹۰,۹۰۱	۱,۶۶۴,۵۹۲	۴۰,۳۲۶,۳۰۹		

۵-۱- درآمد حاصل از انبارداری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۷۷۷,۱۷۰	۱۰,۳۴۱,۴۱۹	شمش طلا
۷۸,۶۸۹	۳۲۵,۶۲۲	سکه طلا
۱۳,۲۳۳	۹۸۲,۴۵۹	شمش نقره
۱,۸۶۹,۰۹۲	۱۱,۶۴۹,۵۰۰	

۵-۱-۱- 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.

۵-۲- حق عضویت کارگزاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۷۸,۶۹۱	۳۰۰,۵۴۴	حق عضویت متغیر
۲۲,۲۰۰	۲۱,۸۰۰	حق عضویت ثابت
۳۰۰,۸۹۱	۳۲۲,۳۴۴	

۵-۳- حق پذیرش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۷,۴۹۵	۴۰,۷۲۱	حق پذیرش کالای عرضه شده
۱۸,۶۹۹	۷,۲۱۰	حق پذیرش انبارها
۹,۱۵۰	۶,۸۸۰	حق پذیرش اوراق سلف موازی استاندارد
۶۵,۳۴۴	۵۴,۸۱۱	

۵-۴- درآمدهای عملیاتی معاملات با اشخاص وابسته به شرح جدول معاملات با اشخاص وابسته در یادداشت توضیحی ۳۲



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- هزینه‌های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			یادداشت	
	جمع	کیش	تهران		
۲,۸۲۲,۸۲۵	۴,۷۴۵,۱۳۸	۲۰,۲۱۹	۴,۷۲۴,۹۱۹	۶-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۵۷۰,۴۱۲	۲,۵۳۹,۱۰۸	۰	۲,۵۳۹,۱۰۸	۶-۲	انبارداری
۴۶۹,۱۳۶	۹۷۹,۳۵۹	۴۰۰	۹۷۸,۹۵۹		غذای کارکنان و آبدارخانه
۲۷۲,۷۳۹	۳۶۲,۸۱۸	۲,۵۶۱	۳۶۰,۲۵۷		استهلاک
۹۶,۹۷۲	۳۲۷,۵۱۲	۳۰,۸۵۵	۲۹۶,۶۵۷		تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۸۱,۶۴۵	۱۷۶,۰۶۰	۰	۱۷۶,۰۶۰		بیمه و درمان کارکنان
۳۲,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰		پاداش اعضاء هیئت‌مدیره (مصوب مجمع عمومی سالانه)
۲۷,۰۴۰	۴۵,۵۱۱	۵۰۴	۴۵,۰۰۷		حمل و نقل، ایاب و ذهاب و مأموریت
۲۰,۱۱۵	۴۰,۱۱۷	۳۵۷	۳۹,۷۶۰		آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۴۹,۵۵۰	۳۸,۵۸۰	۷۱۷	۳۷,۸۶۳		نرم افزار و پهنای باند
۲۷,۱۲۹	۳۵,۱۹۰	۰	۳۵,۱۹۰		حق حضور در جلسات هیئت‌مدیره و کمیته‌های تخصصی
۲۸,۵۸۸	۲۹,۴۹۰	۲۶۴	۲۹,۲۲۶		کتاب و نشریات و اطلاع‌رسانی
۹,۶۷۳	۱۳,۹۵۸	۰	۱۳,۹۵۸		حق الزحمه حسابرسی
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰		حق درج نماد "کالا"
۱,۳۴۶,۶۰۰	۳,۴۴۱,۸۱۳	۴,۷۱۲	۳,۴۳۷,۱۰۱	۶-۳	سایر
۵,۸۵۵,۴۲۴	۱۲,۸۲۵,۶۵۴	۶۰,۵۸۹	۱۲,۷۶۵,۰۶۵		

۶-۱- هزینه‌های حقوق، دستمزد و مزایا به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			یادداشت	
	جمع	کیش	تهران		
۱,۲۰۶,۸۹۳	۲,۲۵۹,۶۷۰	۹,۹۲۳	۲,۲۴۹,۷۴۷		عیدی و پاداش
۹۷۷,۰۶۱	۱,۶۰۵,۸۷۵	۸,۰۴۲	۱,۵۹۷,۸۳۳	۶-۱-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۱۶,۲۰۵	۳۴۹,۲۷۹	۱,۵۹۷	۳۴۷,۶۸۲		بیمه سهم کارفرما
۱۶۸,۶۸۱	۲۶۹,۷۷۹	۷۰	۲۶۹,۷۰۹		اضافه کاری
۱۱۴,۳۰۲	۱۹۸,۹۵۵	۵۸۷	۱۹۸,۳۶۸		مزایای پایان خدمت
۱۳۹,۶۸۳	۶۱,۵۸۰	۰	۶۱,۵۸۰		سایر
۲,۸۲۲,۸۲۵	۴,۷۴۵,۱۳۸	۲۰,۲۱۹	۴,۷۲۴,۹۱۹		

۶-۱-۱- افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به سال قبل ناشی از اعمال افزایش حقوق مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش میانگین تعداد کارکنان می باشد.

۶-۲- بابت هزینه بیمه و حراست انبار بوده و افزایش آن نسبت به سال گذشته به دلیل افزایش موجودی انبار و بهای کالای نگهداری شده در انبارها و همچنین ایجاد انبار شمش نقره می باشد.

۶-۳- هزینه‌ها عمدتاً بابت هزینه‌های تامین اجتماعی، ثبتی و کارمزدها و سایر هزینه‌ها می باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴,۸۲۳,۴۷۵	۹,۳۶۲,۷۳۰
۹,۲۴۸,۸۱۳	۵,۴۴۵,۴۰۳
۶۰۷,۹۴۶	۲۰,۲۸,۱۴۷
۴۲,۶۲۰	۴۹,۱۳۸
۱۸,۰۷۸	۴۴,۴۰۵
۷,۱۴۸	۱۷,۷۸۸
۸۸,۲۱۰	۱۰,۹۸۳
۲۹,۹۰۶	۶,۰۱۸
۳۵,۵۴۹	۱۶۰,۷۶۳
۱۴,۹۰۱,۷۴۵	۱۷,۱۲۵,۳۷۵

سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
درآمد حاصل از نگهداری و مدیریت وجوه اتاق پایابای
سود حاصل از ابطال واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
درآمد حاصل از اجاره محل تهران
سود سهام سایر شرکت‌ها
سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
درآمد حاصل از اجاره محل کیش
سایر

۸- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۱,۶۵۵,۵۶۲	۲۹,۱۶۵,۲۴۷
(۲,۱۴۷,۶۵۲)	(۵,۵۹۵,۲۹۹)
۹,۵۰۷,۹۱۰	۲۳,۵۶۹,۹۴۸
۱۴,۹۰۱,۷۴۵	۱۷,۱۲۵,۳۷۵
(۱۱۱,۱۳۵)	۲,۹۷۵,۱۲۳
۱۴,۷۹۰,۶۱۰	۲۰,۱۰۰,۴۹۸
۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۴۶,۲۹۰,۶۲۲
(۲,۲۵۸,۷۸۷)	(۲,۶۲۰,۱۷۶)
۲۴,۲۹۸,۵۲۰	۴۳,۶۷۰,۴۴۶
۱۴۰۳	۱۴۰۴
تعداد	تعداد
۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سود عملیاتی
اثر مالیاتی
سود غیر عملیاتی
اثر مالیاتی
سود قبل از مالیات
اثر مالیاتی
سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۸-۱- سهام شرکت از محل سود انباشته (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 ۱۴۰۴

۹- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	
۱۲,۴۰۴,۸۸۱	۲۸۲,۷۶۱	۸,۲۵۴,۶۸۷	۳,۸۶۶,۴۳۳	۵۷	۷۳,۵۱۴	۱۱۷,۰۸۱	۷۹۴,۴۲۵	۱۸۱,۴۸۴	۲,۶۹۹,۸۷۲	بهای تمام شده
										مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۳,۷۷۷,۵۰۰	۶۵,۰۶۹	۱۳,۰۷۳,۵۲۸	۶۳۸,۹۰۳	.	۱۶۷,۵۴۰	۱۹۲,۹۶۴	۱۷۴,۱۷۳	۱۰۴,۲۲۶	.	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
۳۶,۱۳۰,۸۹۷	۶۵,۳۰۹	۲۱,۳۲۸,۲۱۵	۴,۷۳۷,۳۷۳	۵۷	۱۹۲,۸۸۰	۳۹۲,۰۶۹	۹۶۶,۱۸۶	۴۸۶,۳۰۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۲,۷۱۱,۹۴۷	۱,۱۰۱,۴۷۵	۱۱,۳۴۹,۲۶۳	۲۶۱,۲۰۹	.	۵۱,۵۹۱	۷۸,۶۲۶	۱۲۵,۶۱۹	۵,۳۷۳	.	افزایش
(۲,۳۱۵)	.	.	(۲,۳۱۵)	.	(۷۰۸)	(۱,۴۲۳)	(۱۳۵)	(۴۹)	.	واگذار شده
.	(۵۶,۰۳۲)	(۳۲,۴۵۷,۳۲۱)	۳۲,۵۱۳,۴۵۳	.	.	۷۴۸,۴۸۸	۱,۷۶۸,۵۳۳	۲۹,۹۹۶,۳۳۲	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۳۸,۸۴۰,۵۲۹	۱,۱۱۰,۷۵۲	۲۲۰,۱۵۷	۳۷,۵۰۹,۶۲۰	۵۷	۲۴۳,۷۶۳	۱,۲۱۷,۷۶۰	۲,۸۶۰,۲۰۳	۳۰,۴۸۷,۹۶۵	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
استهلاک انباشته										
۴۵۶,۱۷۵	-	-	۴۵۶,۱۷۵	۵۷	۱۹,۳۰۹	۶۰,۰۴۷	۲۶۷,۷۳۴	۱۰۹,۰۲۸	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲۶۷,۱۳۱	-	-	۲۶۷,۱۳۱	.	۱۶,۸۵۶	۴۴,۰۷۷	۱۹۱,۰۲۱	۱۵,۱۷۷	.	افزایش
(۲۴۶۹۵)	-	-	(۲۴,۶۹۵)	.	(۲۱,۴۴۴)	(۸۹۸)	(۲,۳۵۳)	.	.	واگذار شده
۶۹۸,۶۱۱	-	-	۶۹۸,۶۱۱	۵۷	۱۴,۷۲۱	۱۰۳,۲۲۶	۴۵۶,۴۰۲	۱۲۴,۲۰۵	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۳۴۸,۰۲۱	-	-	۳۴۸,۰۲۱	.	۳۳,۵۳۲	۵۸,۷۵۳	۲۴۳,۰۶۵	۱۲,۶۷۱	.	افزایش
(۲,۲۴۶)	-	-	(۲,۲۴۶)	.	(۷۰۸)	(۱,۳۶۰)	(۱۳۵)	(۴۳)	.	واگذار شده
۱,۰۴۴,۳۸۶	-	-	۱,۰۴۴,۳۸۶	۵۷	۴۷,۵۴۵	۱۶۰,۶۱۹	۶۹۹,۳۳۲	۱۳۶,۸۳۳	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۳۷,۷۹۶,۱۴۳	۱,۱۱۰,۷۵۲	۲۲۰,۱۵۷	۳۶,۴۶۵,۲۳۴	.	۱۹۶,۳۱۸	۱,۰۵۷,۱۴۱	۲,۱۶۰,۸۷۱	۳۰,۳۵۱,۱۳۲	۲,۶۹۹,۸۷۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۲۵,۴۳۲,۲۸۶	۶۵,۳۰۹	۲۱,۳۲۸,۲۱۵	۴,۰۳۸,۷۶۲	.	۱۷۸,۱۵۹	۲۸۸,۸۴۳	۵۰۹,۷۸۴	۳۶۲,۱۰۴	۲,۶۹۹,۸۷۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۹-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۳۸.۹۰۵.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۹-۲- افزایش ساختمان و تاسیسات عمدتاً مربوط به ساختمان در حال احداث بوده که پس از تکمیل و بهره‌برداری به طبقه مربوطه انتقال یافته است.

۹-۳- افزایش تجهیزات عمدتاً مربوط به خرید و انتقال از دارایی در جریان بوده است که شامل دستگاه ذخیره‌ساز، سرور، سویچ شبکه و کیس و لپ تاپ بوده است.

۹-۴- افزایش اثاثیه و منسوبات عمدتاً مربوط به خرید و انتقال از دارایی در جریان بوده است که شامل گاوصندوق، نمایشگر، میز و صندلی، مبلی و کمد بوده است.

۹-۵- افزایش وسایل نقلیه عمدتاً مربوط به خرید ۲ دستگاه خودرو سواری و کاهش مربوطه بابت فروش ۱ دستگاه خودرو می‌باشد.

۹-۶- دارایی در جریان تکمیل، 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 که

در پایان سال مالی مورد گزارش مورد بهره‌برداری قرار گرفته و به سرفصل‌های مربوطه در طبقه دارایی ثابت منتقل شده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
					بهای تمام شده
۴۵,۲۴۷	۲,۳۱۳	۲۸,۷۲۲	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
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	۶,۰۸۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴۸,۳۹۱	۴۰,۱۴۹	۸,۲۴۲	.	.	افزایش
.	(۳۶,۳۴۱)	۳۶,۳۴۱	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۴۲,۳۷۷	۱۰,۶۷۹	۸۲,۴۸۶	۱۴۳,۱۳۲	۶,۰۷۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
					استهلاک انباشته
۱۸,۰۲۲	.	۱۸,۰۲۲	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۵۶۰۸	.	۵,۶۰۸	.	.	استهلاک
۲۳,۶۳۰	.	۲۳,۶۳۰	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۴,۷۹۶	.	۱۴,۷۹۶	.	.	استهلاک
۳۸,۴۲۶	.	۳۸,۴۲۶	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۲۰۳,۹۵۱	۱۰,۶۷۹	۴۴,۰۶۰	۱۴۳,۱۳۲	۶,۰۷۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۱۷۰,۳۵۶	۶,۸۷۱	۱۴,۲۷۳	۱۴۳,۱۳۲	۶,۰۸۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۱۰- افزایش نرم‌افزارهای رایانه‌ای عمدتاً بابت خرید سامانه تشخیص تهدیدات سایبری، سامانه دیده‌بان دسترسی راه دور امن‌ساز ارتباطات و سیستم اداری برید می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۵۵,۲۹۲	۱۰۶,۷۶۱	۱۱-۱

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورس و فرابورس)
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده			
۱۰۸,۱۷۱	۱,۳۰۵	۲۳۵,۶۶۵	۵۲,۷۷۴	۰,۳۲	۱۲,۷۹۴,۰۰۰	شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)
۱۰۸,۱۷۱	۱,۳۰۵	۲۳۵,۶۶۵	۵۲,۷۷۴			
سایر شرکت‌ها						
۰	۳۸,۰۰۲	۰	۳۸,۰۰۲	۲۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مرکز مالی ایران - شرکت وابسته
۰	۱۵,۹۸۵	۰	۱۵,۹۸۵	۵	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)
۰	۵۳,۹۸۷	۰	۵۳,۹۸۷			
۱۰۸,۱۷۱	۵۵,۲۹۲	۲۳۵,۶۶۵	۱۰۶,۷۶۱			

۱۱-۱-۱- 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 ۷ 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 ۶ اسفند ماه ۱۴۰۴ محاسبه گردیده است. همچنین بدلیل عدم وجود بازار فعال بابت معاملات سهام شرکت‌های مرکز مالی ایران و سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، ارزش بازار به نرخ ارزش دفتری محاسبه گردیده است.

۱۱-۱-۲- 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 ۱۴۰۴ (حسابرسی نشده) به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدیدارانه شده)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۷۵,۷۰۴	۲۷۹,۱۳۱	جمع دارایی‌ها
۹۵,۵۶۹	۱۵۱,۰۷۶	جمع بدهی‌ها
۱۸۰,۱۳۵	۱۲۸,۰۵۵	جمع حقوق مالکانه
۱۶,۷۳۳	(۳۹,۰۲۰)	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 ۱۴۰۴

۱۲- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۱۵۷,۲۵۹	۵,۰۰۷,۲۵۹	۱۲-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار - تضامین اندوخته احتیاطی
۲۱۰,۴۳۵	۱۰۷,۲۴۹	۱۲-۲	اوراق گواهی و سپرده‌های بانکی
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		انجمن مالی اسلامی ایران
۵۰۲,۳۴۰	.		سایر
۸۷۲,۰۳۴	۵,۱۱۶,۵۰۸		

۱۲-۱- ده فقره از گواهی‌های سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک‌های پاسارگاد، تجارت، ملت، رفاه، صادرات و سپه جهت تضمین اندوخته احتیاطی به نفع سازمان بورس و اوراق بهادار به وثیقه گذاشته شده است. (یادداشت توضیحی ۲۰)

۱۲-۲- عمدتاً بابت دریافت تسهیلات رفاهی کارکنان می‌باشد.

۱۳- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۱۲,۰۵۸	۱۶۹,۸۶۴	۱۳-۱	پیش‌پرداخت بیمه
۳۱,۱۰۱	۲۸,۴۸۵	۱۳-۲	پیش‌پرداخت مالیات
۴۸,۶۷۷	۲۰,۴۵۵		پیش‌پرداخت هزینه‌ها
۹۱,۸۳۶	۲۱۸,۸۰۴		
(۳۱,۱۰۱)	(۲۸,۴۸۵)		تهاتر با مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۲۵)
۶۰,۷۳۵	۱۹۰,۳۱۹		

۱۳-۱- افزایش پیش‌پرداخت بیمه بابت بیمه ساختمان‌های شرکت و بیمه تکمیلی کارکنان می‌باشد.

۱۳-۲- پیش‌پرداخت مالیات، مربوط به قیوض 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 ۱۴۰۴

۱۴- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تجاری		
حساب‌های دریافتی		
اشخاص وابسته		
۳۵,۹۲۳	۹۷,۲۱۴	۱۴-۱
۲,۶۸۸	۷,۳۷۸	۱۴-۲
سایر مشتریان		
۲۸۲,۵۱۸	۵,۲۶۱,۶۱۶	۱۴-۳
۲۰,۳۰۱	۲۵,۹۲۳	۱۴-۲
۴,۳۳۲	۶,۲۹۹	۱۴-۱
۷۰	۷۰	
۳۴۵,۸۳۲	۵,۳۹۸,۵۰۰	
سایر دریافتی‌ها		
حساب‌های دریافتی		
۳۱۴,۶۷۸	۶۴۷,۴۸۸	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۴۲,۸۳۸	۵۴,۱۲۳	طلب از اشخاص بابت اجاره بها و حق شارژ
۲۶۹,۱۳۴	۳۴۳,۹۱۵	سایر
۶۲۶,۶۵۰	۱,۰۴۵,۵۲۶	
۹۷۲,۴۸۲	۶,۴۴۴,۰۲۶	

۱۴-۱- مانده طلب از عرضه‌کنندگان بابت کارمزد و حق درج معاملات روزهای پایانی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ می‌باشد که تسویه آن‌ها در روزهای ابتدایی سال ۱۴۰۵ انجام گردیده است.

۱۴-۲- 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

۱۴-۳- طلب از مشتریان بابت درآمد انبارداری، شمش و سکه طلا و شمش نقره می‌باشد. طلب مذکور در زمان فروش گواهی سپرده توسط مشتری از وی اخذ می‌گردد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۲۶,۰۷۸,۵۱۹	۴۶,۹۱۳,۳۹۵	۱۵-۱	سرمایه‌گذاری در اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۵,۰۵۸,۲۷۴	۵,۶۳۵,۳۱۷	۱۵-۲	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار - (صندوق‌های سرمایه‌گذاری)
۳۱,۱۳۶,۷۹۳	۵۲,۵۴۹,۸۱۲		

۱۵-۱- 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 ۷ شناسایی شده است.

۱۵-۲- صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر می‌باشند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
خالص	بهای تمام‌شده	خالص ارزش‌داری	تعداد
۵۰۲,۳۰۶	۲,۱۹۷,۷۱۷	۲,۲۲۱,۷۷۵	۳۸۶۰۲,۷۰۴
.	۱۸۰۷,۹۸۶	۱,۸۲۶,۶۴۹	۸۱,۴۹۹,۵۵۰
.	۱۱۵,۲۷۱	۸۲۳,۰۵۷	۷,۷۷۸,۶۳۲
.	۸۱۴,۳۴۳	۸۲۲,۱۸۴	۴۱,۴۸۶,۷۳۹
۴,۵۵۵,۹۶۸	.	-	-
۵,۰۵۸,۲۷۴	۵,۶۳۵,۳۱۷		

صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار
صندوق سرمایه‌گذاری تداوم اطمینان تمدن
صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آتی کوثر
صندوق سرمایه‌گذاری ماهور
سایر



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۲,۴۸۴,۰۰۹	۸۲۲,۶۸۶		موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱۰,۱۱۳	۱۹,۶۷۴	۳۱	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۸,۴۳۹	۱۶,۶۶۵	۳۱	موجودی صندوق - ارزی
۲,۵۰۲,۵۶۱	۸۵۹,۰۲۵		

۱۷- موجودی نقد نزد اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۴۷,۶۴۶,۷۶۸	۷۱,۵۱۹,۷۱۴	۱۷-۱	موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای
(۲۴,۷۰۹,۰۴۶)	(۳۷,۱۷۵,۵۱۷)	۱۷-۲	بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای
(۲۲,۹۳۰,۷۱۸)	(۳۲,۰۸۴,۰۶۳)	۱۷-۳	جرائم تاخیر معاملات
(۴۲۱)	(۴۲۱)		سپرده معامله عرضه‌کنندگان
۶,۵۸۳	۲,۲۵۹,۷۱۳		خالص مانده موجودی نزد بانک‌های امانی / حسابهای پرداختی-معاملات اتاق پایاپای

۱۷-۱- مانده موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای مربوط به مبالغ واریزی قراردادهای منعقد در روزهای پایانی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به حساب‌های بانکی است که تا پایان دوره تسویه نشده است. این قراردادها در ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ 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.

۱۷-۲- مانده بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای مربوط به بخشی از ارزش قراردادهای معاملاتی روزهای پایانی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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.

۱۷-۳- 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 نموده‌اند 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.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۹,۰۰۰ میلیارد ریال، شامل ۲۹,۰۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

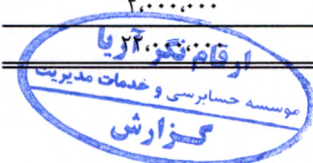
۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲,۴۸	۵۴۵,۴۸۱,۵۲۴	۲,۵	۷۱۹,۰۴۳,۸۲۲	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
۲,۳۹	۵۲۵,۱۳۹,۹۶۴	۲,۴	۶۹۲,۲۲۹,۹۴۸	شرکت سهامی بیمه ایران (سهامی خاص)
۱,۲۷	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳	۶۷۳,۷۳۸,۲۳۹	صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی نارنج
۲,۱۳	۴۶۸,۱۶۱,۷۱۲	۲,۱	۶۱۶,۹۷۷,۲۵۲	شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی عام)
۲,۱۰	۴۶۲,۴۳۹,۹۶۵	۲,۱	۶۰۹,۵۷۹,۹۵۰	شرکت گروه سرمایه‌گذاری تدبیر (سهامی عام)
۲,۰۹	۴۶۰,۲۱۳,۴۷۶	۲,۱	۶۰۶,۶۴۵,۰۳۲	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
۲,۰۵	۴۵۱,۶۵۵,۱۸۴	۲,۱	۵۹۵,۹۶۸,۱۸۹	شرکت کارگزاری سی ولکس (سهامی خاص)
.	.	۲,۰	۵۸۹,۲۷۲,۸۱۱	شرکت FIN Gif Spc
۲,۰۰	۴۳۹,۹۸۷,۷۱۹	۲,۰	۵۷۹,۹۸۳,۸۰۷	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
۱,۷۸	۳۹۱,۴۷۲,۱۳۵	۱,۸	۵۱۶,۰۳۱,۴۴۷	شرکت فولاد خوزستان (سهامی عام)
۱,۵۶	۳۴۴,۲۹۹,۹۶۶	۱,۶	۴۵۳,۸۴۹,۹۵۲	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
۱,۵۳	۳۳۶,۸۹۵,۸۶۴	۱,۵	۴۴۴,۰۸۹,۹۹۹	شرکت بیمه البرز (سهامی عام)
۱,۵۱	۳۳۳,۲۹۹,۹۶۷	۱,۵	۴۳۹,۳۴۹,۹۵۳	شرکت گروه مالی نماد غدیر (سهامی عام)
۱,۴۷	۳۲۲,۵۱۹,۹۶۷	۱,۵	۴۲۵,۱۳۹,۹۵۳	شرکت سیمان فارس و خوزستان (سهامی عام)
۱,۴۷	۳۲۲,۵۱۹,۹۳۸	۱,۵	۴۲۵,۱۳۹,۹۱۵	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۱,۴۵	۳۱۸,۹۷۷,۹۰۵	۱,۴	۴۲۰,۴۷۰,۸۷۱	شرکت بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۱,۲۷	۲۷۹,۶۱۹,۹۶۷	۱,۳	۳۶۸,۵۸۹,۹۵۴	شرکت سرمایه‌گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۱,۱۹	۲۶۲,۶۱۹,۹۸۰	۱,۲	۳۴۶,۱۸۰,۸۸۰	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
۰,۷۷	۱۷۰,۰۵۹,۹۴۴	۰,۹	۲۷۱,۴۳۹,۹۲۷	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۰,۹۴	۲۰۵,۹۱۹,۹۴۶	۰,۸	۲۲۴,۱۶۹,۹۲۴	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۱,۴۹	۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰,۵	۱۴۴,۹۹۹,۹۹۹	شرکت سرمایه‌گذاری گروه مالی PRX
۱,۷۱	۳۷۶,۱۹۹,۸۲۶	۰,۴	۱۱۹,۶۹۹,۹۴۱	شرکت سرمایه‌گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)
۶۵,۲۴	۱۴,۳۷۴,۵۱۵,۰۵۱	۶۴,۴	۱۸,۷۱۷,۴۰۸,۲۳۵	سایرین
۱۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۸-۱- 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.

۱۸-۲- صورت تطبیق تعداد سهام ابتدای سال و پایان سال:

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
تعداد سهام	تعداد سهام	تعداد سهام	تعداد سهام	
۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال
۶,۴۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۲,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	افزایش سرمایه از محل اندوخته احتیاطی
	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۲,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۰- اندوخته احتیاطی

بر اساس مفاد ماده ۵۸ از فصل دهم اساسنامه شرکت، مجمع عمومی باید هر سال قبل از تقسیم سود، یک پنجم سود خالص را به عنوان اندوخته احتیاطی منظور نماید. تقسیم اندوخته احتیاطی بدون مجوز سازمان ممنوع می‌باشد. وضع اندوخته احتیاطی بیش از مبلغ تعیین شده توسط سازمان و وضع سایر اندوخته‌ها از اختیارات مجمع عمومی عادی است. به موجب مصوبه مورخ ۱۳۸۷/۳/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار سقف اندوخته احتیاطی شرکت بورس کالای ایران تا سقف سرمایه آن (معادل ۲۹,۰۰۰ میلیارد ریال) تعیین شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۱۴۶,۲۸۵	۵,۰۰۵,۹۸۹	مانده در ابتدای سال
۴,۸۵۹,۷۰۴	۸,۷۳۴,۰۹۰	افزایش
(۲,۰۰۰,۰۰۰)	-	کاهش
۵,۰۰۵,۹۸۹	۱۳,۷۴۰,۰۷۹	مانده در پایان سال

۲۱- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۸۸۲,۷۲۷	۹۶۲,۷۲۸	مانده در ابتدای سال
۲۹۱,۳۹۰	۲,۴۳۵,۹۹۲	خرید طی سال
(۲۱۱,۳۸۹)	(۲,۲۶۴,۴۴۹)	فروش طی سال
۹۶۲,۷۲۸	۱,۰۳۴,۲۷۱	مانده در پایان سال

۲۱-۱- 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.

۲-۲۱- واحدهای سرمایه‌گذاری صادره توسط صندوق بازارگردانی تاک دانا در پایان سال ۱۴۰۴، تعداد ۹۰۳,۲۴۸ واحد به مبلغ ۱,۰۸۳,۷۸۹ 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 ۹۰,۲۰۰,۰۱۲ سهم است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۶۶۷,۵۸۶	۴,۱۱۸,۹۵۱	تسهیلات مالی دریافتی از بانک‌ها
۳,۶۲۱,۱۷۰	۲,۷۸۵,۵۸۱	ملت
۴۹۹,۱۸۱	۳۲۷,۵۸۷	صادرات
۱۷۷,۴۷۵	.	سپه
۹,۹۶۵,۴۱۲	۷,۲۳۲,۱۱۹	پارسیان
(۲,۲۶۵,۷۳۹)	(۱,۳۴۶,۶۳۶)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۷,۶۹۹,۶۷۳	۵,۸۸۵,۴۸۳	حصد بلندمدت
(۵,۴۹۴,۸۴۴)	(۴,۲۲۵,۸۰۴)	حصد جاری
۲,۲۰۴,۸۲۹	۱,۶۵۹,۶۷۹	

۲۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۲-۱-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴,۷۱۲,۰۱۹	۳,۶۰۱,۹۷۱	۱۵ درصد
۲,۸۲۲,۸۸۶	۲,۲۸۳,۵۱۲	۱۲ درصد
۱۶۴,۷۶۸	.	۱۸ درصد
۷,۶۹۹,۶۷۳	۵,۸۸۵,۴۸۳	

۲۲-۱-۲- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	
۱,۶۵۹,۶۷۹	۱۴۰۵
۱,۸۵۸,۷۰۲	۱۴۰۶
۱,۹۱۰,۳۶۰	۱۴۰۷
۴۵۶,۷۴۲	۱۴۰۸
۵,۸۸۵,۴۸۳	

۲۲-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

۲۲-۱-۳-۱- تضامین مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک‌های صادرات و سپه، ملت، طبق قرارداد لازم‌الاجرا می‌باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
۱,۳۴۸,۴۰۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۶,۴۵۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۵۸۷,۸۳۴	سود و کارمزد و جرایم (انتقالی به دارایی در جریان)
(۳۹۹,۵۶۰)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۲۸۷,۰۰۳)	پرداخت نقدی بابت سود
۷,۶۹۹,۶۷۳	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۹۲۲,۹۸۲	سود و کارمزد و جرایم (انتقالی به دارایی در جریان)
(۱,۵۱۰,۴۴۶)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱,۲۲۶,۷۲۶)	پرداخت نقدی بابت سود
۵,۸۸۵,۴۸۳	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۰۱,۱۰۳	۲۸۸,۷۸۳	مانده در ابتدای سال
(۲۴,۹۸۱)	(۹,۳۲۰)	پرداخت شده طی سال
۱۱۲,۶۶۱	۱۹۸,۵۶۹	ذخیره تامین شده
۲۸۸,۷۸۳	۴۷۸,۰۳۲	مانده در پایان سال



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
			تجاری
			حسابهای پرداختی
۱۸۳۸	۳۳۰.۵۱۰		سایر اشخاص
			سایر پرداختی‌ها
			حسابهای پرداختی
۷۰۷.۹۶۱	۱.۰۵۷.۳۸۰	۲۴-۱	سپرده بیمه - ساختمان در دست تکمیل
۳۳۷.۰۹۲	۹۸۹.۳۹۵		سپرده حسن انجام کار - ساختمان در دست تکمیل
۶۹.۸۴۷	۳۹۵.۶۱۵	۲۴-۲	اداره امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۸۴.۳۶۳	۳۸۰.۵۵۰		پیمانکاران - ساختمان در دست تکمیل
۵۶.۴۷۱	۱۰۲.۱۳۹	۲۴-۳	سپرده بیمه خدمات
۴۹.۰۵۹	۷۸.۹۸۷		سپرده حسن انجام کار خدمات
۱۰۳.۲۵۸	۵۸.۳۵۳		اداره امور مالیاتی - مالیات پرداختی حقوق
۲۴.۲۲۲	۳۹.۴۳۴		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختی
۱۰۶.۳۴۰	۸۰۷.۶۹۳	۲۴-۴	سایر
۱.۶۴۰.۴۵۱	۴.۲۴۰.۰۵۶		

۲۴-۱- 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.

۲۴-۲- مانده حساب مذکور مربوط به مالیات بر ارزش افزوده پرداختی فصل زمستان می‌باشد.

۲۴-۳- سپرده بیمه خدمات مربوط به حق بیمه تامین اجتماعی کسر شده از بهای خرید خدمات و مبلغ قراردادهای منعقد شده می‌باشد که پس از دریافت مفاصا حساب تامین اجتماعی نسبت به تسویه آن اقدام می‌شود.

۲۴-۴- عمدتاً مربوط به بیمه ایران، بیمه آسیا و بانک سپه به ترتیب به مبلغ ۳۰۰.۲۸۶ میلیون ریال، ۱۵۶.۰۷۳ میلیون ریال و ۹۵.۸۱۴ میلیون ریال می‌باشد.

۲۵- مالیات پرداختی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۰۰.۰۰۰	۲.۴۵۸.۷۸۷	مانده در ابتدای سال
۱.۸۴۹.۷۶۳	۱.۰۸۹.۰۸۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
۴۰۹.۰۲۴	۱.۴۲۴.۵۲۶	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
.	(۲.۳۵۲.۲۱۸)	پرداختی طی سال
۲.۴۵۸.۷۸۷	۲.۶۲۰.۱۷۶	
(۳۱.۱۰۱)	(۲۸.۴۸۵)	پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۳)
۲.۴۲۷.۶۸۶	۲.۵۹۱.۶۹۱	



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		مالیات		تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴					
رسیدگی به دفاتر	۳۰۰,۹۵۴	۳۰۰,۹۵۴	۰	۳۰۰,۹۵۴	۴۷۵,۱۴۶	۶۸,۸۸۶	۲,۸۳۱,۴۳۲	۴,۴۱۷,۳۵۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۳۰۸,۰۷۰	۳۰۸,۰۷۰	۰	۳۰۸,۰۷۰	۳۹۰,۸۴۸	۱۴۵,۲۱۵	۹۰۷,۵۹۲	۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر-درحال رسیدگی	۰	-	۰	-	۷۲۷,۰۵۸	۰	۰	۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر-درحال رسیدگی	۱,۸۴۹,۷۶۳	۱,۸۴۹,۷۶۳	۱,۵۳۱,۰۹۵	۱,۵۳۱,۰۹۵	۳,۳۸۰,۸۵۸	۱,۸۴۹,۷۶۳	۷,۳۹۹,۰۵۰	۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۱۴۰۳
-	۰	-	۱,۰۸۹,۰۸۱	۰	-	۱,۰۸۹,۰۸۱	۵,۴۴۵,۴۰۳	۴۶,۲۹۰,۶۲۲	۱۴۰۴
	۲,۴۵۸,۷۸۷	۲,۶۲۰,۱۷۶							
	(۳۱,۱۰۱)	(۲۸,۴۸۵)							
	۲,۴۲۷,۶۸۶	۲,۵۹۱,۶۹۱							

پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۳)

۱-۲-۲۵- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۵- 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.

۳-۲-۲۵- برگ تشخیص مالیات سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۳,۳۸۰,۸۵۸ میلیون ریال صادر گردیده است که شرکت اعتراض خود را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده است.

۴-۲-۲۵- عملکرد شرکت در سال ۱۴۰۴ با ۴۶,۲۹۰,۶۲۲ میلیون ریال سود همراه بوده و مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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 که ذخیره مالیات لازم در دفاتر لحاظ شده است.

۵-۲-۲۵- شرکت در نظر دلد در ابتدای سال ۱۴۰۵ با توجه به ظرفیت معافیت‌های مالیاتی پیش‌بینی شده طبق مفاد بند (ت) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها، ابلاغی ۱۴۰۳/۰۲/۱۷ ریاست محترم جمهور، از محل سود خالص انتقال یافته به سود انباشته و اندوخته احتیاطی، سرمایه خود را از ۲۹,۰۰۰ میلیارد ریال به ۶۲,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش دهد. در این راستا هزینه مالیات سال ۱۴۰۴ با لحاظ نمودن معافیت در قانون مذکور محاسبه گردیده است.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

امتیاز به میلیون ریال:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۴۶,۲۹۰,۶۲۲
۶,۶۳۹,۳۲۷	۱۱,۵۷۲,۶۵۶
(۱,۵۷۷,۱۲۴)	(۳,۲۷۵,۸۹۱)
۱۳,۳۴۱,۴۴۰	۱۷,۲۰۷,۶۸۳
۱,۸۴۹,۷۶۳	۱,۰۸۹,۰۸۱

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

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۲۶- سود سهام پرداختنی

امتیاز به میلیون ریال:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۰,۶۳۹	۴۰,۶۳۹
۱,۹۷۲	۱,۹۷۲
.	۲۷۲,۴۷۷
۴۲,۶۰۱	۴۲,۶۰۱

سنوات قبل از ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۳

۲۶-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۶۵ ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳,۳۳۸,۰۱۲ میلیون ریال از حساب مذکور برداشت شده است. مانده سود سهام سنوات گذشته صرفاً مربوط به سهامدارانی است که در سامانه سجام ثبت نام ننموده‌اند و با دلیل عدم وجود اطلاعات حساب بانکی و یا مسدودی سهام، شرکت موفق به پرداخت آن نشده است. این مبلغ در حساب‌های بانکی شرکت به صورت جداگانه نگهداری می‌شود و در صورت رفع مغایرت اطلاعاتی، به حساب سهامداران وارز خواهد شد.

۲۷- ذخایر

مبلغ به میلیون ریال:

جمع	ذخیره صندوق پس انداز تامین آتیه کارکنان		ذخیره بیمه تامین اجتماعی		ذخیره مرخصی استفاده نشده		سایر	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
مانده در ابتدای	۱۲۴,۹۶۱	۱۲۴,۹۶۱	۸۲,۰۷۱	۸۲,۰۷۱	۵۴,۷۶۸	۵۴,۷۶۸	۱,۰۵۱,۴۵۹	۱,۰۵۱,۴۵۹
افزایش	۷۵,۵۲۶	۷۵,۵۲۶	۵۳,۴۱۷	۵۳,۴۱۷	۳۶,۷۳۶	۳۶,۷۳۶	۷,۱۲۴,۴۷۹	۷,۱۲۴,۴۷۹
کاهش	(۴,۵۲۰)	(۴,۵۲۰)	(۱۰,۵۲۷)	(۱۰,۵۲۷)	(۹,۵۸۶)	(۹,۵۸۶)	(۸۸۴,۳۵۴)	(۸۸۴,۳۵۴)
مانده در پایان	۱۹۵,۹۶۷	۱۹۵,۹۶۷	۱۲۴,۹۶۱	۱۲۴,۹۶۱	۱۴۵,۴۶۰	۱۴۵,۴۶۰	۳,۹۸۴,۷۰۷	۳,۹۸۴,۷۰۷

۲۷-۱- مبلغ مندرج در حساب ذخیره صندوق پس انداز تامین آتیه کارکنان بر اساس ماده ۳۶ آیین نامه مدیریت منابع انسانی شرکت که به تصویب هیئت مدیره رسیده، به منظور

تامین آتیه کارکنان و خانواده آنان و تشویق به پس انداز و سرمایه گذاری با مشارکت یکسان کارکنان و شرکت، تامین گردیده است.

۲۷-۲- افزایش سایر ذخایر عمدتاً مربوط به ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی، ذخیره مزایای پرسنلی و غیره می باشد.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- تجدید طبقه‌بندی

۲۸-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد. مبلغ زیر بابت احتساب اندوخته احتیاطی طی سال مالی

۱-۱-۲۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید طبقه بندی شده)

طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید طبقه‌بندی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	صورت وضعیت مالی
۵,۰۰۵,۹۸۹	۴,۸۵۹,۷۰۴	۱۴۶,۲۸۵	اندوخته احتیاطی
۱۹,۰۵۹,۵۱۴	(۴,۸۵۹,۷۰۴)	۲۳,۹۱۹,۲۱۸	سود انباشته

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	سود خالص تعدیلات
۲۴,۲۹۸,۵۲۰	۴۳,۶۷۰,۴۴۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۲۵۸,۷۸۷	۲,۶۲۰,۱۷۶	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۸۸,۲۱۰)	(۱۰,۹۸۳)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۸۷,۶۸۰	۱۸۹,۲۴۹	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۲۷۲,۷۳۹	۳۶۲,۸۱۷	سود سهام سایر شرکت‌ها
(۱۸,۰۷۸)	(۴۴,۴۰۵)	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده، صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری ر
(۵,۴۳۱,۴۲۱)	(۱۱,۳۹۰,۸۷۷)	(سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۷,۱۴۸)	(۱۷,۷۸۸)	(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
۲۱,۳۷۲,۸۶۹	۳۵,۳۷۸,۶۳۵	(افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(۵۴۳,۸۵۷)	(۵,۱۳۸,۷۳۵)	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۳۱,۸۴۵)	(۱۲۶,۹۶۸)	افزایش (کاهش) ذخایر
۴۷۹,۷۲۸	۲,۴۹۳,۰۳۷	(افزایش) سایر دارایی‌ها
(۵,۲۹۸,۸۸۱)	۳,۱۲۵,۳۹۰	نقد حاصل از عملیات
(۹۶,۸۹۱)	(۴,۲۴۴,۴۷۴)	
۱۵,۸۸۱,۱۲۳	۳۱,۴۸۶,۸۸۵	



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۰-۱- 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 ۹ مرحله سرمایه شرکت از مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۹۰،۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۳,۶۲۹,۹۳۸	۱۸,۱۶۶,۴۷۴	جمع بدهی
(۲,۵۰۹,۱۴۴)	(۳,۱۱۸,۷۳۸)	موجودی نقد
۱۱,۱۲۰,۷۹۴	۱۵,۰۴۷,۷۳۶	خالص بدهی
۴۷,۵۷۹,۱۸۴	۸۷,۳۵۹,۷۸۴	حقوق مالکانه
۲۳	۱۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- 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 حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳- ریسک عملیاتی

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

۳-۴- 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.

۳-۵- 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.

۳-۶- ریسک تطبیق و قانونی

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

۳-۷- ریسک تسویه و پایایی

مهم‌ترین بخش فرآیند کنترلی پیش از عرضه بورس کالا، در اتاق پایایی، 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 تأخیر در تسویه پیش‌بینی شده است.

۳-۸- 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.

۳-۹- 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.

۳-۱۰- 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰-۱۱- 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.

امیان به میلیون ریال

سال ۱۴۰۴	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری	۰	۳۳۰,۵۱۰	۰	۳۳۰,۵۱۰
سایر پرداختی‌ها	۰	۳,۹۰۹,۵۴۶	۰	۳,۹۰۹,۵۴۶
تسهیلات مالی	۰	۱,۶۵۹,۶۷۹	۴,۲۲۵,۸۰۴	۵,۸۸۵,۴۸۳
مالیات پرداختی	۰	۲,۵۹۱,۶۹۱	۰	۲,۵۹۱,۶۹۱
	۰	۸,۴۹۱,۴۲۶	۴,۲۲۵,۸۰۴	۱۲,۷۱۷,۲۳۰

۳۰-۱۲- ریسک جنگ تحمیلی

جنگ تحمیلی رمضان در اسفند ۱۴۰۴ علیه کشور ایران آغاز گردیده است. با توجه به نوع فعالیت عملیاتی شرکت که مبادرت به عرضه کالاهای مهم و اساسی می‌نماید و همچنین با توجه به اینکه در ایام تعطیلات نیز این شرکت به فعالیت عملیاتی خود ادامه داده است، به نظر مدیریت این شرکت ریسک جنگ شامل فعالیت عملیاتی این شرکت نمی‌گردد.

۳۱- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	بات	دینار عراق	روبل روسیه	روپیه	رینگیت
۱۶ موجودی نقد	۲۱,۹۷۴	۳,۳۹۰	۲,۲۰۲	۵۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۹۰	۲
خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۱,۹۷۴	۳,۳۹۰	۲,۲۰۲	۵۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۹۰	۲
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۰,۲۰۸	۵,۳۶۶	۱۰۱	۵۵۶	۸۲	۲۵	۱
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۱۵,۵۲۸	۲,۶۱۶	۶۵	۲۸۶	۴۲	۱۴	۱



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- 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	انبارداری	اجاره محل و سایر
مدیران اصلی شرکت	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	عضویت‌مدیره	۴	۰	۰	۲,۲۰۰	۰	۳۰
و شرکت‌های اصلی آن	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضویت‌مدیره	۴	۷۵۲,۳۳۷	۲,۵۶۰	۰	۰	۰
	جمع			۷۵۲,۳۳۷	۲,۵۶۰	۲,۲۰۰	۰	۳۰
	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۳۰	۰	۹
	شرکت کارگزاری سینا	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۱۱
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۱۱
	شرکت کارگزاری باهنر	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۱,۵۴۱
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۱۵
	شرکت کارگزاری بازار سهام	سهامدار	-	۰	۰	۲,۱۳۱	۰	۲۲۶
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲۳۱
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۶۴۴
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲
	شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۸۹
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲
	شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲
	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲,۲۶۹
	شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲۱۷
	شرکت کارگزاری خیرگان سهام	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۱۷۴
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۶۷۱
	شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲۴۰
	شرکت کارگزاری آپادانا	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲۵
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۹
	شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۱,۱۳۴
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۴
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۱۹
	شرکت کارگزاری ارگ هومن	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۳	۴
	شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲۳۶
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهپور	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۰	۰	۶
	شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	-	۰	۰	۰	۰	۴
	شرکت کارگزاری نماد شاهدان	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۴
	شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	-	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۲۲۲
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع فروشندگان آهن آلات تهران	سهامدار	-	۱,۱۱۶	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	-	۱۶,۳۳۴	۹۰	۰	۰	۰
	شرکت کالسیمین	سهامدار	-	۳۰,۱۶۶	۲۰۰	۰	۰	۰
	شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	-	۱۱۲,۷۱۵	۴۱۰	۰	۰	۰
	شرکت گروه صنعتی سپاهان	سهامدار	-	۱۱,۹۶۷	۰	۰	۰	۰
	شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	-	۳۷,۲۱۴	۶۹۱	۰	۰	۰
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع آهن آلات (واحد مرکز)	سهامدار	-	۸۷۷	۰	۰	۰	۰
	شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	-	۳,۷۸۷	۲۰۰	۰	۰	۰
	شرکت فراوری مواد معدنی ایران	سهامدار	-	۸,۴۲۱	۲۰۰	۰	۰	۰
	شرکت مجتمع ذوب و احیا روی قشم	سهامدار	-	۷۹۸	۲۰۰	۰	۰	۰
	شرکت کارخانجات نورد لوله پاران	سهامدار	-	۰	۰	۰	۴۰,۵۳۴	۰
	شرکت پروفیل پایا اصفهان	سهامدار	-	۹۷۴	۰	۰	۰	۰
	شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	-	۵۳,۶۳۷	۳۵۶	۰	۰	۰
	شرکت ذوب روی بالق	سهامدار	-	۱۰,۵۴۸	۲۴۵	۰	۰	۰
	شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	-	۱۳۵,۴۸۲	۵۰۴	۰	۰	۰
	شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	-	۳,۹۱۸	۲۰۰	۰	۰	۰
	شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	-	۱۱۵,۸۰۹	۲,۰۵۸	۰	۰	۰
	شرکت نفت سپاهان	سهامدار	-	۳۲,۴۶۸	۴۰۰	۰	۰	۰
	شرکت پتروشیمی شازند	سهامدار	-	۱۳۲,۲۲۴	۳,۱۱۷	۰	۰	۰
	شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	-	۴۶,۸۲۰	۳۵۰	۰	۰	۰
	شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	-	۱۷,۴۹۲	۴۹۰	۰	۰	۰
	شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	-	۰	۰	۰	۰	۸,۹۷۵
	شرکت بانک آینده	سهامدار	-	۰	۰	۰	۰	۸۳۳
	جمع			۷۷۲,۷۷۶	۱۱,۰۲۱	۰	۰	۱۸,۰۵۸
	جمع کل			۱,۵۳۷,۱۱۳	۱۳,۵۸۱	۰	۰	۱۸,۰۵۸

گزارش

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پیش پرداخت‌ها	سایر پرداختی‌ها	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
مدیران اصلی شرکت و	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	۰	۱۸	۰	(۱)	۱۷	۰	۶	۰
	شرکت بانک تجارت	۰	۶۵۴	۳۰۰۱۵	۰	۳۶۶۹	۰	۶,۴۰۵	۰
	جمع	۰	۶۷۲	۳۰۰۱۵	(۱)	۳,۶۸۶	۰	۶,۴۱۱	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	۰	۱,۱۶۹	۶۹	(۲۴)	۱,۲۱۴	۰	۱,۲۰۰	۰
	شرکت کارگزاری بانک آینده	۰	۱۴۸	۰	(۲)	۱۴۱	۰	۱۱۴	۰
	شرکت کارگزاری فارابی	۰	۲۰۲	۰	(۱۰)	۱۹۲	۰	۱۳۴	۰
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	۰	۵۸۳	۰	(۲۷)	۵۵۶	۰	۱۵۴	۰
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	۰	۱۱	۰	۰	۱۱	۰	۱۱	۰
	شرکت کارگزاری توازن بازار	۱,۶۰۲	۱,۲۸۸	۰	۰	۲,۸۹۰	۰	۵۲۹	۰
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	۰	۷	۰	۰	۷	۰	۱۲۹	۰
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرور	۴۰۰	۱۴	۰	(۱۲۶)	۲۸۸	۰	۸۲	۰
	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	۱,۰۵۶	۵	۰	۰	۱,۰۶۱	۰	۶	۰
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	۰	۳	۰	۰	۳	۰	۱	۰
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۰	۲۸۸	۰	(۲۵)	۲۶۳	۰	۱۲۷	۰
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	۰	۱۴۶	۰	(۲)	۳۷۸	۰	۹۳۷	۰
	شرکت کارگزاری آبادانا	۰	۱۶	۰	(۱)	۱۵	۰	۱۶	۰
	شرکت کارگزاری بازار سهام	۶۶۸	۲۴۹	۰	(۲)	۹۱۰	۰	۵۳۵	۰
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۵	۰
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۰	۹	۰	۰	۹	۰	۹	۰
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	۳,۶۵۲	۵	۰	۰	۳,۶۵۷	۰	۲,۰۶۷	۰
	شرکت کارگزاری مدیر آسیا	۰	۱۹۷	۰	(۱۰)	۱۸۷	۰	۱۹۹	۰
	شرکت کارگزاری باهنر	۰	۸۳۰	۰	(۱)	۸۲۹	۰	۱۱۸	۰
	شرکت کارگزاری توانا	۰	۱۳۹	۰	(۲)	۱۳۲	۰	۲۱۳	۰
	شرکت کارگزاری صبا تامین	۰	۱۴۲	۰	(۲)	۱۳۵	۰	۱۱۰	۰
	شرکت پتروشیمی بندرامام	۱۶	۱۶۳	۰	۰	۱۷۹	۰	۱۵۸	۰
	شرکت پتروشیمی سازند	۲۴	۰	۰	۰	۲۴	۰	۱۴	۰
	شرکت فولاد آذربایجان	۸	۰	۰	۰	۸	۰	۸	۰
	شرکت فولاد خراسان	۲۰	۰	۰	۰	۲۰	۰	۱۰	۰
	شرکت بانک آینده	۰	۴۴۷	۱,۱۰۹	(۸۳)	۱,۴۷۳	۰	۲,۳۶۱	۰
	شرکت ملی توسعه و کشاورزی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰	۰
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۹۷,۱۴۶	۰	۰	(۸,۷۵۵)	۸۸,۳۹۱	۰	۳۳,۲۳۹	۰	
جمع	۱۰۴,۵۹۲	۶,۰۶۱	۱,۴۱۷	(۹,۰۹۷)	۱۰,۲۹۳	۰	۴۲,۷۱۶	۰	
جمع کل	۱۰۴,۵۹۲	۶,۷۳۳	۴,۴۳۲	(۹,۰۹۸)	۱۰,۶۶۹	۰	۴۹,۱۲۷	۰	



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳۲- 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.

۳۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۳-۱- در خصوص شکایت ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) در شعبه ۳ دادگاه انقلاب اسلامی تهران علیه شرکت بورس کالای ایران مبنی بر نقل و انتقال اموال موضوع اصل ۴۹ قانون اساسی در خصوص سود حاصل از وجوه رسوب شده در اتاق پایابای مربوط به معاملات بورس کالای ایران، رای بدوی شعبه مذکور مبنی بر مطالبه مبلغ ۵,۷۸۱ میلیارد ریال صادر گردیده که مورد تایید این شرکت نمی‌باشد و در راستای حفظ حقوق سهامداران، نسبت به ثبت اعتراض و تجدیدنظر خواهی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۳ اقدام شده است.

۳۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۴-۱- پیرو بروز جنگ تحمیلی رمضان در اسفند ماه سال ۱۴۰۴ علیه کشور و عدم قطعیت در مورد ادامه و یا اتمام رخداد مذکور تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، لذا با توجه به اینکه این رویداد تأثیری بر شرایط موجود بر صورت وضعیت مالی ندارد به همین جهت از نوع رویدادهای غیر

۳۵- سود سهام پیشنهادی

- ۳۵-۱- پیشنهاد هیئت‌مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۸,۷۵۸,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۳۰۲ ریال برای هر سهم) است.
- ۳۵-۲- 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 به موقع 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.
- ۳۵-۳- 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.
- ۳۵-۴- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت‌های عملیاتی و بازده سرمایه‌گذاری‌ها تامین خواهد شد.

