



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 ۱۶/۰۲/۱۴۰۵ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	حامد سلطانی نژاد	شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی عام)
	نایب رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	مصطفی امید قائمی	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	محمودرضا الهی فرد	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	سیروان امینی	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	سعید نایب	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	محمدابراهیم رازی عزآبادی	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	-	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
	مدیرعامل	-	سید جواد جهرمی

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
<b>۲۴,۲۹۸,۵۲۰</b>	<b>۴۳,۶۷۰,۴۴۶</b>		<b>سود خالص</b>
			<b>سود هر سهم</b>
			<b>سود پایه هر سهم:</b>
۳۲۸	۸۱۳		عملیاتی (ریال)
۵۱۰	۶۹۳		غیرعملیاتی (ریال)
<b>۸۳۸</b>	<b>۱,۵۰۶</b>	۸	<b>سود پایه هر سهم (ریال)</b>

از آنجاییکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
			<b>دارایی‌های غیر جاری</b>
۲۵.۴۳۲.۲۸۶	۳۷.۸۰۱.۹۱۵	۹	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۷۰.۳۵۶	۱۹۸.۱۷۹	۱۰	دارایی‌های نامشهود
۵۵.۲۹۲	۱۰۶.۷۶۱	۱۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۸۷۲.۰۳۴	۵۰۱.۱۶۵.۰۸	۱۲	سایر دارایی‌ها
<b>۲۶.۵۲۹.۹۶۸</b>	<b>۴۳.۲۲۳.۳۶۳</b>		<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
			<b>دارایی‌های جاری</b>
۶۰.۷۳۵	۱۹۰.۳۱۹	۱۳	پیش‌پرداخت‌ها
۹۷۲.۴۸۲	۶.۴۴۴.۰۲۶	۱۴	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۳۱.۱۳۶.۷۹۳	۵۲.۵۴۹.۸۱۲	۱۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲۵۰.۲۵۶۱	۸۵۹.۰۲۵	۱۶	موجودی نقد
۶.۵۸۳	۲.۲۵۹.۷۱۳	۱۷	موجودی نقد نزد اتاق پایاپای
<b>۳۴.۶۷۹.۱۵۴</b>	<b>۶۲.۳۰۲.۸۹۵</b>		<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
<b>۶۱.۲۰۹.۱۲۲</b>	<b>۱۰۵.۵۲۶.۲۵۸</b>		<b>جمع دارایی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
۲۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۸	سرمایه
۲۷۶.۴۰۹	۶۸.۵۹۵		صرف سهام خزانه
۲.۲۰۰.۰۰۰	۲.۹۰۰.۰۰۰	۱۹	اندوخته قانونی
۱۴۶.۲۸۵	۱۳.۷۴۰.۰۷۹	۲۰	اندوخته احتیاطی
۲۳.۹۱۹.۲۱۸	۴۲.۶۸۵.۳۸۱		سود انباشته
(۹۶۲.۷۲۸)	(۱۰.۳۴۲.۲۷۱)	۲۱	سهام خزانه
<b>۴۷.۵۷۹.۱۸۴</b>	<b>۸۷.۳۵۹.۷۸۴</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی‌ها</b>
			<b>بدهی‌های غیر جاری</b>
۵.۴۹۴.۸۴۴	۴.۲۲۵.۸۰۴	۲۲	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۸۸.۷۸۳	۴۷۸.۰۳۲	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۵.۷۸۳.۶۲۷</b>	<b>۴.۷۰۳.۸۳۶</b>		<b>جمع بدهی‌های غیر جاری</b>
			<b>بدهی‌های جاری</b>
۱.۶۴۰.۴۵۱	۴.۲۴۰.۰۵۶	۲۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲.۴۲۷.۶۸۶	۲.۵۹۱.۶۹۱	۲۵	مالیات پرداختنی
۴۲.۶۰۱	۳۱۵.۰۷۸	۲۶	سود سهام پرداختنی
۲۰۲.۴۸۲۹	۱.۶۵۹.۶۷۹	۲۲	تسهیلات مالی
۱.۵۳۰.۷۴۴	۴.۶۵۶.۱۳۴	۲۷	ذخایر
<b>۷.۸۴۶.۳۱۱</b>	<b>۱۳.۴۶۲.۶۳۸</b>		<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
<b>۱۳.۶۲۹.۹۳۸</b>	<b>۱۸.۱۶۶.۴۷۴</b>		<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۶۱.۲۰۹.۱۲۲</b>	<b>۱۰۵.۵۲۶.۲۵۸</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>

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)

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندرخته احتیاطی	اندرخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	
۲۴,۷۶۷,۳۳۴	(۸۸۲,۷۲۷)	۸,۳۹۰,۱۹۱	۲,۱۴۶,۲۸۵	۱,۳۱۷,۱۷۷	۱۹۶,۴۰۸	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
							تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
۲۴,۲۹۸,۵۲۰	-	۲۴,۲۹۸,۵۲۰	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۳
(۱,۴۸۶,۶۷۰)	-	(۱,۴۸۶,۶۷۰)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
۰	-	(۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	۸,۴۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
(۲۹۱,۳۹۰)	(۲۹۱,۳۹۰)	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۲۹۱,۳۹۰	۲۱۱,۳۸۹	-	-	-	۸۰,۰۰۱	-	فروش سهام خزانه
۰	-	(۸۸۲,۸۲۳)	-	۸۸۲,۸۲۳	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۴۷,۵۷۹,۱۸۴	(۹۶۲,۷۲۸)	۲۳,۹۱۹,۲۱۸	۱۴۶,۲۸۵	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲۷۶,۴۰۹	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
							تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
۴۳,۶۷۰,۴۴۶	-	۴۳,۶۷۰,۴۴۶	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۴
(۳,۶۱۰,۴۸۹)	-	(۳,۶۱۰,۴۸۹)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
۰	-	(۷,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	۷,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
(۲,۴۳۵,۹۹۲)	(۲,۴۳۵,۹۹۲)	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۲,۱۵۶,۶۳۵	۲,۳۶۴,۴۴۹	-	-	-	(۲۰۷,۸۱۴)	-	فروش سهام خزانه
۰	-	(۷۰۰,۰۰۰)	-	۷۰۰,۰۰۰	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۰	-	(۱۳,۵۹۳,۷۹۴)	۱۳,۵۹۳,۷۹۴	-	-	-	تخصیص به اندوخته احتیاطی
۸۷,۳۵۹,۷۸۴	(۱,۰۳۴,۲۷۱)	۴۲,۶۸۵,۳۸۱	۱۳,۷۴۰,۰۷۹	۲,۹۰۰,۰۰۰	۶۸,۵۹۵	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

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	۲۸
۰	(۲,۳۵۲,۲۱۸)	
۱۵,۸۸۱,۱۲۳	۲۹,۱۳۴,۶۶۷	
۱۱۴,۹۹۹	۱۱,۰۵۲	
(۱۳,۱۸۹,۶۶۶)	(۱۱,۷۹۴,۷۳۷)	
(۱۴۸,۷۳۹)	(۴۲,۶۱۹)	
۰	(۵۱,۴۶۹)	
۲۴,۲۱۵,۳۸۱	۱۰۳,۷۴۱,۲۹۰	
(۴۰,۵۲۴,۱۹۵)	(۱۲۵,۱۵۴,۳۰۸)	
۱۸,۰۷۸	۴۴,۴۰۵	
۵,۲۳۰,۹۳۵	۱۱,۰۵۸,۰۶۷	
(۲۴,۲۸۳,۲۰۷)	(۲۲,۱۸۸,۳۱۹)	
(۸,۴۰۲,۰۸۴)	۶,۹۴۶,۳۴۸	
۲۹۱,۳۹۰	۲,۱۵۶,۶۳۵	
(۲۹۱,۳۹۰)	(۲,۴۳۵,۹۹۲)	
۶,۴۵۰,۰۰۰	۰	
(۳۹۹,۵۶۰)	(۱,۵۱۰,۴۴۶)	
(۲۸۷,۰۰۳)	(۱,۰۲۶,۷۲۶)	
(۱,۴۸۴,۶۹۸)	(۳,۳۳۸,۰۱۳)	
۴,۲۷۸,۷۳۹	(۶,۳۵۴,۵۴۲)	
(۴,۱۲۳,۳۴۵)	۵۹۱,۸۰۶	
۶,۶۲۵,۳۴۱	۲,۵۰۹,۱۴۴	
۷,۱۴۸	۱۷,۷۸۸	
۲,۵۰۹,۱۴۴	۳,۱۱۸,۷۳۸	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های ناشی از سود سهام

دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

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

جریان خالص ورود (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 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 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، 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		
جمع	کیش	تهران	جمع	کیش	تهران
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۲۴۲	۱	۲۴۱	۳۰۴	۱	۳۰۳
۱۵	۰	۱۵	۱۸	۰	۱۸
۲۵۷	۱	۲۵۶	۳۲۲	۱	۳۲۱

کارکنان تمام وقت  
کارکنان ساعتی و مشاورین

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید:

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

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

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

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۲- نحوه محاسبه درآمدهای شرکت به شرح زیر است:

به موجب ماده ۵۷ اساسنامه، کلیه منابع درآمدی شرکت از محل کارمزد معاملات، حق درج و حق پذیرش کالاها، انبارها و اوراق مبتنی بر کالا، حق عضویت کارگزاران و سایر درآمدهایی است که به تصویب سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده و بر اساس مصوبات هیئت‌مدیره شرکت و با در نظر گرفتن سقف‌هایی که سازمان بورس و اوراق بهادار بر این موارد تعیین کرده است محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. مضافاً درآمد انبارداری در ابتدای فصل بهار و پاییز بر اساس میانگین قیمت پایانی نماد معاملاتی گواهی سپرده کالایی شمش طلا، سکه و نقره تعدیل می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- 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	روپل 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 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 قابل‌انتساب 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
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، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به‌استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی‌مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

**۳-۶- دارایی‌های نامشهود**

- ۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

**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- سرفقلم 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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی 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 بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان‌دادن 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 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- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری  
شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که (الف) حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و (ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.
- ۳-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری  
مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

**۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها**

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

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

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	۰	۱۱,۶۴۹,۵۰۰	۵-۱	درآمد حاصل از انبارداری
۳۰۰,۸۹۱	۳۲۲,۳۴۴	۰	۳۲۲,۳۴۴	۵-۲	حق عضویت کارگزاران
۱۴۱,۹۵۷	۱۶۴,۱۳۲	۲۸,۵۲۴	۱۳۵,۶۰۸		حق درج کالای عرضه شده
۶۵,۳۴۴	۵۴,۸۱۱	۰	۵۴,۸۱۱	۵-۳	حق پذیرش
۱۷,۵۱۰,۹۸۶	۴۱,۹۹۰,۹۰۱				

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	

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	
۲,۸۲۲,۸۲۵	۴,۷۴۵,۱۳۸	۶-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۵۷۰,۴۱۲	۲,۵۳۹,۱۰۸	۶-۲	انبارداری
۴۶۹,۱۳۶	۹۷۹,۳۵۹		غذای کارکنان و آبدارخانه
۲۷۲,۷۳۹	۳۶۲,۸۱۸		استهلاک
۹۶,۹۷۲	۳۲۷,۵۱۲		تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۸۱,۶۴۵	۱۷۶,۰۶۰		بیمه و درمان کارکنان
۳۲,۰۰۰	۵۰,۰۰۰		پاداش اعضاء هیئت‌مدیره - (مصوب مجمع عمومی سالانه)
۲۷,۰۴۰	۴۵,۵۱۱		حمل و نقل، ایاب و ذهاب و ماموریت
۲۰,۱۱۵	۴۰,۱۱۷		آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۴۹,۵۵۰	۳۸,۵۸۰		نرم افزار و پهنای باند
۲۷,۱۲۹	۳۵,۱۹۰		حق حضور در جلسات هیئت‌مدیره
۲۸,۵۸۸	۲۹,۴۹۰		کتب و نشریات و اطلاع‌رسانی
۹,۶۷۳	۱۳,۹۵۸		حق الزحمه حسابرسی
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰		حق درج نماد "کالا"
۱,۳۴۶,۶۰۰	۳,۴۴۱,۸۱۳		سایر
۵,۸۵۵,۴۲۴	۱۲,۸۲۵,۶۵۴		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۱,۲۰۶,۸۹۳	۲,۲۵۹,۶۷۰		عیدی و پاداش
۹۷۷,۰۶۱	۱,۶۰۵,۸۷۵	۶-۱-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۱۶,۲۰۵	۳۴۹,۲۷۹		بیمه سهم کارفرما
۱۶۸,۶۸۱	۲۶۹,۷۷۹		اضافه کاری
۱۱۴,۳۰۲	۱۹۸,۹۵۵		مزایای پایان خدمت
۱۳۹,۶۸۳	۶۱,۵۸۰		سایر
۲,۸۲۲,۸۲۵	۴,۷۴۵,۱۳۸		

۶-۱-۱- 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.

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 می‌باشد.

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	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۹,۲۴۸,۸۱۳	۵,۴۴۵,۴۰۳	درآمد حاصل از نگهداری و مدیریت وجوه اطاق پایایی
۶۰۷,۹۴۶	۲,۰۲۸,۱۴۷	سود حاصل از ابطال واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۴۲,۶۲۰	۴۹,۱۳۸	درآمد حاصل از اجاره محل تهران
۱۸,۰۷۸	۴۴,۴۰۵	سود سهام سایر شرکت‌ها
۷,۱۴۸	۱۷,۷۸۸	سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۸۸,۲۱۰	۱۰,۹۸۳	سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۲۹,۹۰۶	۶,۰۱۸	درآمد حاصل از اجاره محل کیش
۳۵,۵۴۹	۱۶۰,۷۶۳	سایر
۱۴,۹۰۱,۷۴۵	۱۷,۱۲۵,۳۷۵	

۸- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۱,۶۵۵,۵۶۲	۲۹,۱۶۵,۲۴۷	سود عملیاتی
(۲,۱۴۷,۶۵۲)	(۵,۵۹۵,۲۹۹)	اثر مالیاتی
۹,۵۰۷,۹۱۰	۲۳,۵۶۹,۹۴۸	
۱۴,۹۰۱,۷۴۵	۱۷,۱۲۵,۳۷۵	سود غیر عملیاتی
(۱۱۱,۱۳۵)	۲,۹۷۵,۱۲۳	اثر مالیاتی
۱۴,۷۹۰,۶۱۰	۲۰,۱۰۰,۴۹۸	
۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۴۶,۲۹۰,۶۲۲	سود قبل از مالیات
(۲,۲۵۸,۷۸۷)	(۲,۶۲۰,۱۷۷)	اثر مالیاتی
۲۴,۲۹۸,۵۲۰	۴۳,۶۷۰,۴۴۵	سود خالص
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

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	۲۸۳,۷۶۱	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
<b>۲۶,۱۳۰,۸۹۷</b>	<b>۶۵,۳۰۹</b>	<b>۲۱,۳۲۸,۲۱۵</b>	<b>۴,۷۳۷,۳۷۳</b>	<b>۵۷</b>	<b>۱۹۲,۸۸۰</b>	<b>۳۹۲,۰۶۹</b>	<b>۹۶۶,۱۸۶</b>	<b>۴۸۶,۳۰۹</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۲,۷۱۷,۷۱۹	۱,۱۰۱,۴۷۵	۱۱,۳۴۹,۲۶۳	۲۶۶,۹۸۱	.	۵۱,۵۹۱	۷۸,۶۲۶	۱۳۱,۳۹۱	۵,۳۷۳	.	افزایش
(۲,۳۱۵)	.	.	(۲,۳۱۵)	.	(۷۰۸)	(۱,۴۲۳)	(۱۳۵)	(۴۹)	.	واگذار شده
.	(۵۶,۰۳۲)	(۳۲,۴۵۷,۳۲۱)	۳۲,۵۱۳,۳۵۳	.	.	۷۴۸,۴۸۸	۱,۷۶۸,۵۳۳	۳۹,۹۹۶,۳۳۲	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<b>۳۸,۸۴۶,۳۰۱</b>	<b>۱,۱۱۰,۷۵۲</b>	<b>۲۲۰,۱۵۷</b>	<b>۳۷,۵۱۵,۳۹۲</b>	<b>۵۷</b>	<b>۲۴۳,۷۶۳</b>	<b>۱,۲۱۷,۷۶۰</b>	<b>۲,۸۶۵,۹۷۵</b>	<b>۳۰,۴۸۷,۹۶۵</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۴۵۶,۱۷۵	-	-	۴۵۶,۱۷۵	۵۷	۱۹,۳۰۹	۶۰,۰۴۷	۲۶۷,۷۳۴	۱۰۹,۰۲۸	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
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>-</b>	<b>-</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>۰</b>	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
<b>۱,۰۴۴,۳۸۶</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>۱,۰۴۴,۳۸۶</b>	<b>۵۷</b>	<b>۴۷,۵۴۵</b>	<b>۱۶۰,۶۱۹</b>	<b>۶۹۹,۳۳۲</b>	<b>۱۳۶,۸۳۳</b>	<b>۰</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
<b>۳۷,۸۰۱,۹۱۵</b>	<b>۱,۱۱۰,۷۵۲</b>	<b>۲۲۰,۱۵۷</b>	<b>۳۶,۴۷۱,۰۰۶</b>	<b>۰</b>	<b>۱۹۶,۲۱۸</b>	<b>۱,۰۵۷,۱۴۱</b>	<b>۲,۱۶۶,۶۴۳</b>	<b>۳۰,۳۵۱,۱۳۲</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
<b>۲۵,۴۳۲,۲۸۶</b>	<b>۶۵,۳۰۹</b>	<b>۲۱,۳۲۸,۲۱۵</b>	<b>۴,۰۳۸,۷۶۲</b>	<b>۰</b>	<b>۱۷۸,۱۵۹</b>	<b>۲۸۸,۸۴۳</b>	<b>۵۰۹,۷۸۴</b>	<b>۳۶۲,۱۰۴</b>	<b>۲,۶۹۹,۸۷۲</b>	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۹-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۳۸۹۰۵۰۰۰ 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 درجریان 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 درجریان بوده است که شامل گاوصندوق، نمایشگر، میز و صندلی، مبلمان 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 ۳۷۰۰۰ متر مربع شامل ۸ طبقه زیرزمین با کاربری پارکینگ، حدود ۱۰۰۰۰ متر مربع کاربری تجاری در طبقه همکف و حدود ۱۵۰۰۰ 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	۰	افزایش
۰	(۲,۳۰۲)	۲,۳۰۲	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<b>۱۹۳,۹۸۶</b>	<b>۶,۸۷۱</b>	<b>۳۷,۹۰۳</b>	<b>۱۴۳,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۸۰</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴۲,۶۱۹	۳۴,۳۷۷	۸,۲۴۲	۰	۰	افزایش
۰	(۳۶,۳۴۱)	۳۶,۳۴۱	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
<b>۲۳۶,۶۰۵</b>	<b>۴,۹۰۷</b>	<b>۸۲,۴۸۶</b>	<b>۱۴۳,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۷۹</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
					استهلاک انباشته
۱۸,۰۲۲	۰	۱۸,۰۲۲	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۵۶۰۸	۰	۵,۶۰۸	۰	۰	استهلاک
<b>۲۳,۶۳۰</b>	<b>۰</b>	<b>۲۳,۶۳۰</b>	<b>۰</b>	<b>۰</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۴,۷۹۶	۰	۱۴,۷۹۶	۰	۰	استهلاک
<b>۳۸,۴۲۶</b>	<b>۰</b>	<b>۳۸,۴۲۶</b>	<b>۰</b>	<b>۰</b>	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
<b>۱۹۸,۱۷۹</b>	<b>۴,۹۰۷</b>	<b>۴۴,۰۶۰</b>	<b>۱۴۳,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۷۹</b>	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
<b>۱۷۰,۳۵۶</b>	<b>۶,۸۷۱</b>	<b>۱۴,۲۷۳</b>	<b>۱۴۳,۱۳۲</b>	<b>۶,۰۸۰</b>	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 سریع‌ال معامله (بورس و فرابورسی) شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده			
۱۰۸,۱۷۱	۱,۳۰۵	۲۳۵,۶۶۵	۵۲,۷۷۴	۰,۳۲	۱۲,۷۹۴,۰۰۰	
۱۰۸,۱۷۱	۱,۳۰۵	۲۳۵,۶۶۵	۵۲,۷۷۴			
<b>سایر شرکت‌ها</b>						
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 سریع‌ال معامله، جزء سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله 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)

(تجدید ارائه 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
<b>۸۷۲,۰۳۴</b>	<b>۵,۱۱۶,۵۰۸</b>		

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

۱۳- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

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

- ۱۳-۱- افزایش پیش پرداخت بیمه بابت بیمه ساختمان و بیمه تکمیلی می‌باشد.
- ۱۳-۲- پیش پرداخت مالیات، مربوط به قبوض مالیات مکسوره از اجاره بهای واحدهای اجاره داده شده به بانک‌ها و کارگزاران می‌باشد.

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

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
<b>تجاری</b>		
<b>حساب‌های دریافتنی</b>		
اشخاص وابسته		
۳۵,۹۲۳	۹۷,۲۱۴	۱۴-۱ طلب از عرضه‌کنندگان کالا
۲,۶۸۸	۷,۳۷۸	۱۴-۲ طلب از کارگزاران - حق عضویت
سایر مشتریان		
۲۸۲,۵۱۸	۵,۲۶۱,۶۱۶	۱۴-۳ طلب از مشتریان - انبارداری
۲۰,۳۰۱	۲۵,۹۲۳	۱۴-۱ طلب از کارگزاران - حق عضویت
۴,۳۳۲	۶,۲۹۹	۱۴-۲ طلب از عرضه‌کنندگان کالا
۷۰	۷۰	طلب از انبارداران محصولات کشاورزی
۳۴۵,۸۳۲	۵,۳۹۸,۵۰۰	
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>		
<b>حساب‌های دریافتنی</b>		
۳۱۴,۶۷۸	۶۴۷,۴۸۸	سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
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- 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.
- ۱۴-۲- 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.
- ۱۴-۳- 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	۴۶,۹۱۴,۴۹۵	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. ضمناً مواردی به علت دریافت سود بالاتر، بین سپرده‌ها نقل و انتقال صورت گرفته است.

۱۵-۲- صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر می‌باشند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
	خالص	بهای تمام شده	خالص ارزش دارایی	
۵۰۲,۳۰۶	۲,۱۹۷,۷۱۷	۲,۲۲۱,۷۷۵	۴۸۶۰۲,۷۰۴	صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار
.	۱,۸۰۷,۹۸۶	۱,۸۲۶,۶۴۹	۸۱,۴۹۹,۵۵۰	صندوق سرمایه‌گذاری تداوم اطمینان تمدن
.	۸۱۵,۲۷۱	۸۲۳,۰۵۷	۷,۷۷۸,۶۳۲	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آتی کوثر
.	۸۱۴,۳۴۳	۸۲۲,۱۸۴	۴۱,۴۸۶,۷۳۹	صندوق سرمایه‌گذاری ماهور
۴,۵۵۵,۹۶۸	.	-	-	سایر
۵,۰۵۸,۲۷۴	۵,۶۳۵,۳۱۷			

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	۳۰	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۸,۴۳۹	۱۶,۶۶۵	۳۰	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	۱۷-۴	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 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.

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 ۲۹,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ 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)

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	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	۱۷۰,۰۰۵۹,۹۴۴	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	

۱-۱۸- 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.

۲-۱۸- 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
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	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 ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و مفاد ماده ۵۸ اساسنامه، 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	۱۴۶,۲۸۵	مانده در ابتدای سال
۰	۱۳,۵۹۳,۷۹۴	افزایش
(۲,۰۰۰,۰۰۰)	-	کاهش
۱۴۶,۲۸۵	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)	(۲,۳۶۴,۴۴۹)	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. ضمناً سود تقسیمی به سهام خزانه تعلق نمی‌گیرد.

۲۱-۲- تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادره توسط صندوق بازارگردانی تاک دانا در پایان سال ۱۴۰۴، 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	
		تسهیلات مالی دریافتی از بانک‌ها
۵,۶۶۷,۵۸۶	۴,۱۱۸,۹۵۱	ملت
۳,۶۲۱,۱۷۰	۲,۷۸۵,۵۸۱	صادرات
۴۹۹,۱۸۱	۳۲۷,۵۸۷	سپه
۱۷۷,۴۷۵	۰	پارسیان
۹,۹۶۵,۴۱۲	۷,۲۳۲,۱۱۹	
(۲,۲۶۵,۷۳۹)	(۱,۳۴۶,۶۳۶)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۷,۶۹۹,۶۷۳	۵,۸۸۵,۴۸۳	
(۵,۴۹۴,۸۴۴)	(۴,۲۲۵,۸۰۴)	حصة بلندمدت
۲,۲۰۴,۸۲۹	۱,۶۵۹,۶۷۹	حصة جاری

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	
۰	۳۶۰,۱۹۷۱	۱۵ درصد
۱,۰۳۲,۲۰۴	۲,۲۸۳,۵۱۲	۱۲ درصد
۳۱۶,۱۹۸	۰	۱۸ درصد
۱,۳۴۸,۴۰۲	۵,۸۸۵,۴۸۳	

۲۲-۱-۲- به تفکیک زمان بندی 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، طبق قرارداد لازم‌الاجرا می‌باشد.

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

۲۲-۲ 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	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱,۳۴۸,۴۰۲	دریافت‌های نقدی
۶,۴۵۰,۰۰۰	سود و کارمزد و جرایم
۵۸۷,۸۳۴	پرداخت نقدی بابت اصل
(۳۹۹,۵۶۰)	پرداخت نقدی بابت سود
(۲۸۷,۰۰۳)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۷,۶۹۹,۶۷۳	دریافت‌های نقدی
.	سود و کارمزد و جرایم (انتقالی به دارایی)
۹۲۲,۹۸۲	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱,۵۱۰,۴۴۶)	پرداخت نقدی بابت سود
(۱,۲۲۶,۷۲۶)	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۵,۸۸۵,۴۸۳	

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

۲۴- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱,۸۳۸	۳۳۰,۵۱۰	
۱,۸۳۸	۳۳۰,۵۱۰	

تجاری

حسابهای پرداختی

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختی‌ها

حسابهای پرداختی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	توضیح
۷۰۷,۹۶۱	۱,۰۵۷,۳۸۰	۲۴-۱	سپرده بیمه - ساختمان در دست تکمیل
۴۳۷,۰۹۲	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		سایر
۱,۶۳۸,۶۱۳	۳,۹۰۹,۵۴۶		
۱,۶۴۰,۴۵۱	۴,۲۴۰,۰۵۶		

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

- ۱-۲۴- 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.
- ۲-۲۴- مانده حساب مذکور مربوط به مالیات بر ارزش افزوده پرداختی فصل زمستان می‌باشد.
- ۳-۲۴- 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.

**۲۵- مالیات پرداختی**

۱-۲۵- 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
	۰	(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	

- ۱-۱-۲۵- 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.
- ۲-۱-۲۵- 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.
- ۳-۱-۲۵- شرکت در نظر دارد در ابتدای سال ۱۴۰۵ 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 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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۳		۱۴۰۴		تجزیه و تحلیل	ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی					
رسیدگی به دفاتر	۳۰۰,۹۵۴	.	۳۰۰,۹۵۴	۳۰۰,۹۵۴	۴۷۵,۱۴۶	۶۸,۸۸۶	۲,۸۳۱,۴۳۲	۴,۴۱۷,۳۵۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۳۰۸,۰۷۰	.	۳۰۸,۰۷۰	۳۰۸,۰۷۰	۳۹۰,۸۴۸	۱۴۵,۲۱۵	۹۰۷,۵۹۲	۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	-	۷۲۷,۰۵۸	.	.	۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۱۴۰۲
در حال رسیدگی	۱,۸۴۹,۷۶۳	۱,۵۳۱,۰۹۵	۱,۸۴۹,۷۶۳	.	۳,۳۸۰,۸۵۸	۱,۸۴۹,۷۶۳	۷,۳۹۹,۰۵۰	۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۱۴۰۳
-	.	۱,۰۸۹,۰۸۱	.	-	-	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)

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

۲-۲۵-۲- عملکرد شرکت در سال ۱۴۰۴ با ۴۶,۲۹۰,۶۲۲ 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 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:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۶,۵۵۷,۳۰۷	۴۶,۳۹۰,۶۲۲	سود حسابداری قبل از مالیات
۶,۶۳۹,۳۲۷	۱۱,۵۷۲,۶۵۶	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
(۱,۵۷۷,۱۲۴)	(۳,۲۷۵,۸۹۱)	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۳,۲۱۲,۴۴۰)	(۷,۲۰۷,۶۸۳)	اثر معافیت‌های مالیاتی طبق مفاد بند (ث) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها
۱,۸۴۹,۷۶۳	۱,۰۸۹,۰۸۱	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۲۶- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۰,۶۲۹	۴۰,۶۲۹	سنوات قبل از ۱۴۰۲
۱,۹۷۲	۱,۹۷۲	سال ۱۴۰۲
.	۲۷۲,۴۷۷	سال ۱۴۰۳
۴۲,۶۰۱	۳۱۵,۰۷۸	

۲۶-۱- مانده سود سهام سنوات گذشته صرفاً مربوط به سهامدارانی است که در سامانه سجام ثبت نام ننموده‌اند و یا بدلیل عدم وجود اطلاعات حساب بانکی و یا مسدودی سهام، شرکت موفق به پرداخت آن نشده است. این مبلغ در حساب‌های بانکی شرکت به صورت جداگانه نگهداری می‌شود و در صورت رفع مغایرت اطلاعاتی، به حساب سهامداران واریز خواهد شد.

۲۷- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سایر	ذخیره مرخصی استفاده نشده		ذخیره بیمه تامین اجتماعی		ذخیره صندوق پس‌انداز تامین آتیه کارکنان				
		۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴			
۶,۸۲۹,۶۲۶	۱,۵۳۰,۷۴۴	۴۴,۹۵۷	۱,۰۵۱,۴۵۹	۵۴,۷۶۸	۸۱,۹۱۸	۱۴۰,۸۵۹	۲۷۲,۴۰۶	۸۲,۰۷۱	۱۲۴,۹۶۱	مانده در ابتدای سال
۴,۹۲۸,۴۰۶	۱۳,۱۹۸,۴۶۹	۱,۸۹۰,۸۵۶	۷,۱۲۴,۴۷۹	۳۶,۷۳۶	۲۱۶,۸۰۷	۲۰۲,۴۰۶	۱۸۰,۰۰۰	۵۳,۴۱۷	۷۵,۵۲۶	افزایش
(۱۰,۲۲۷,۲۸۸)	(۱۰,۰۷۳,۰۷۹)	(۸۸۴,۳۵۴)	(۴,۱۹۱,۲۳۱)	(۹,۵۸۶)	(۱۵۳,۲۶۵)	(۷۰,۸۵۹)	(۱۲۲,۴۰۶)	(۱۰,۵۲۷)	(۴,۵۲۰)	کاهش
۱,۵۳۰,۷۴۴	۴,۶۵۶,۱۳۴	۱,۰۵۱,۴۵۹	۳,۹۸۴,۷۰۷	۸۱,۹۱۸	۱۴۵,۴۶۰	۲۷۲,۴۰۶	۳۳۰,۰۰۰	۱۲۴,۹۶۱	۱۹۵,۹۶۷	مانده در پایان سال

۲۷-۱- 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 تامین آتیه کارکنان و خانواده آنان و تشویق به پس‌انداز و سرمایه‌گذاری با مشارکت یکسان کارکنان و شرکت، تامین گردیده است.

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

۲۸- نقد حاصل از عملیات

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

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

**۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها**

**۲۹-۱- مدیریت سرمایه**

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود و در خصوص میزان سرمایه، ملزم به رعایت الزام سازمان بورس می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران، با توجه به الزام در اجرای مصوبه چهارصد و نهمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۴ در خصوص "تعیین حداقل سرمایه مطلوب بورس ها" سالانه نسبت به برآورد سرمایه مورد نیاز و در صورت لزوم، جهت افزایش سرمایه پس از اخذ مجوز از سازمان بورس اقدام می‌نماید. در این راستا از سال ۱۳۹۵ تا کنون طی ۹ مرحله سرمایه شرکت از مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۹۰،۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است.

**۱-۱-۲۹- 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)

**۲۹-۲- 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) فرهنگ سازی 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

۲۹-۳- 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.

۲۹-۴- 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.

۲۹-۵- 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.

۲۹-۶- ریسک تطبیق و قانونی

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

۲۹-۷- 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 تاخیر در تسویه پیش‌بینی شده است.

۲۹-۸- 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.

۲۹-۹- 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.

۲۹-۱۰- 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

۱۱-۲۹- 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.

(مبالغ 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- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	بات	دینار عراق	روبل روسیه	روپیه	رینگیت
۱۶	۲۱,۹۷۴	۳,۳۹۰	۲,۲۰۲	۵۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۹۰	۲
	۲۱,۹۷۴	۳,۳۹۰	۲,۲۰۲	۵۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۹۰	۲
	۳۰,۲۰۸	۵,۳۶۶	۱۰۱	۵۵۶	۸۲	۲۵	۱
	۱۵,۵۲۸	۲,۶۱۶	۶۵	۲۸۶	۴۲	۱۴	۱

موجودی نقد  
خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹  
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)  
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

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

**۳۱- معاملات با اشخاص وابسته**  
**۳۱-۱- 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	✓	۰	۰	۳,۲۰۰	۰	۳۰
و شرکت‌های اصلی آن	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضویت‌مدیره	✓	۷۵۳,۳۳۷	۲,۵۶۰	-	-	-
	جمع			۷۵۳,۳۳۷	۲,۵۶۰	۳,۲۰۰	-	۳۰
	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	سهامدار	-	-	-	۳,۱۳۰	-	۹
	شرکت کارگزاری سینا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱۱
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱۱
	شرکت کارگزاری باهنر	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱,۵۴۱
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱۵
	شرکت کارگزاری بازار سهام	سهامدار	-	-	-	۲,۳۳۱	-	۲۲۶
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲۴۱
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۶۴۴
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲
	شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۸۹
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲
	شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲
	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲,۳۶۹
	شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲۲۷
	شرکت کارگزاری خبرگان سهام	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱۷۴
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۶۷۱
	شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۳۴۰
	شرکت کارگزاری آپادانا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲۵
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۹
	شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱,۱۴۴
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۴
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۱۹
	شرکت کارگزاری ارگ هومن	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	۳	۴
	شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲۳۶
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپور	سهامدار	-	-	-	۲۰۰	-	۶
	شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	-	-	-	-	-	۴
	شرکت کارگزاری نماد شاهدان	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۴
	شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	-	-	-	۳,۲۰۰	-	۲۲۲
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع فروشندگان آهن آلات تهران	سهامدار	-	۱,۱۱۶	-	-	-	-
	شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	-	۱۶,۳۴۴	-	۹۰	-	-
	شرکت کالسیمین	سهامدار	-	۳۰,۱۶۶	-	۲۰۰	-	-
	شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	-	۱۱۴,۷۱۵	-	۴۱۰	-	-
	شرکت گروه صنعتی سپاهان	سهامدار	-	۱۱,۹۶۷	-	-	-	-
	شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	-	۲۷,۲۱۴	-	۶۹۱	-	-
	شرکت تعاونی تهیه و توزیع آهن آلات (واحد مرکز)	سهامدار	-	۸۷۷	-	-	-	-
	شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	-	۳,۷۸۷	-	۲۰۰	-	-
	شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	سهامدار	-	۸,۴۲۱	-	۲۰۰	-	-
	شرکت مجتمع ذوب و احیا روی قشم	سهامدار	-	۷۹۸	-	۲۰۰	-	-
	شرکت کارخانجات نورد لوله یاران	سهامدار	-	-	-	-	۴۰,۵۴۴	-
	شرکت پروفیل پایا اصفهان	سهامدار	-	۹۷۴	-	-	-	-
	شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	-	۵۳,۶۳۷	-	۳۵۶	-	-
	شرکت ذوب روی بافق	سهامدار	-	۱۰,۵۴۸	-	۲۴۵	-	-
	شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	-	۱۳۵,۴۸۲	-	۵۰۴	-	-
	شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	-	۳,۹۱۸	-	۲۰۰	-	-
	شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	-	۱۱۵,۸۰۹	-	۲۰,۵۸۸	-	-
	شرکت نفت سپاهان	سهامدار	-	۳۲,۴۶۸	-	۴۰۰	-	-
	شرکت پتروشیمی سازند	سهامدار	-	۱۴۲,۲۲۳	-	۳,۱۲۷	-	-
	شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	-	۴۶,۸۲۰	-	۴۵۰	-	-
	شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	-	۱۷,۴۹۲	-	۴۹۰	-	-
	شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	-	-	-	-	-	۸,۹۷۵
	شرکت بانک آینده	سهامدار	-	-	-	-	-	۸۳۲
	جمع			۷۷۳,۷۷۶	۱۱,۰۲۱	۸۲,۴۶۱	۴۰,۵۴۷	۱۸,۰۵۸
	جمع کل			۱,۵۲۷,۱۱۳	۱۳,۵۸۱	۸۵,۶۶۱	۴۰,۵۴۷	۱۸,۰۸۸

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

۲-۳۱- 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	۳,۰۱۵	۰	۳,۶۶۹	۰	۶,۴۰۵	۰
	جمع	۰	۶۷۲	۳,۰۱۵	(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	(۷)	۱۴۱	۰	۱۱۴	۰
	شرکت کارگزاری فارابی	۰	۲۰۲	۰	(۱۰)	۱۹۲	۰	۱۴۴	۰
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	۰	۵۸۳	۰	(۳۷)	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 بهرپور	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	۲۳۹	(۷)	۳۷۸	۰	۹۲۷	۰
	شرکت کارگزاری آپادانا	۰	۱۶	۰	(۱)	۱۵	۰	۱۶	۰
	شرکت کارگزاری بازار سهام	۶۶۸	۳۳۹	۰	(۷)	۹۱۰	۰	۵۲۵	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	(۷)	۱۳۲	۰	۲۱۳	۰
	شرکت کارگزاری صبا تامین	۰	۱۴۲	۰	(۷)	۱۳۵	۰	۱۱۰	۰
	شرکت پتروشیمی بندرامام	۱۶	۱۶۳	۰	۰	۱۷۹	۰	۱۵۸	۰
	شرکت پتروشیمی شازند	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	۲,۲۶۱	۰
	شرکت تعاونی اتحادیه مرکزی تعاونی‌های روستایی و کشاورزی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰	۰
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۹۷,۱۴۶	۰	۰	(۸,۷۵۵)	۸۸,۳۹۱	۰	۳۳,۲۴۹	۰	
جمع	۱۰۴,۵۹۲	۶,۰۶۱	۱,۴۱۷	(۹,۰۹۷)	۱۰,۲۹۷۳	۰	۴۲,۷۱۶	۰	
جمع کل	۱۰۴,۵۹۲	۶,۷۳۳	۴,۴۳۲	(۹,۰۹۸)	۱۰,۶۶۵۹	۰	۴۹,۱۲۷	۰	

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

۳-۳۱- 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.

**۳۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی**

۳۲-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای تعهدات مربوط به ساخت ساختمان جدید فاقد تعهدات سرمایه‌ای با اهمیت می‌باشد.

۳۲-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۱۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۳۲-۳- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی، قطعی و تسویه شده است. همچنین دفاتر مربوط به سال ۱۴۰۳ در حال رسیدگی می‌باشد.

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

۳۳-۱- 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 تعدیلی تلقی می‌گردد.

**۳۴- سود سهام پیشنهادی**

۳۴-۱- پیشنهاد هیئت‌مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۸,۷۵۸,۰۰۰ میلیون ریال ( مبلغ ۳۰۲ ریال برای هر سهم) است.

۳۴-۲- 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.

۳۴-۳- با توجه به مصوبه چهارصد و نهمین صورت جلسه 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.

۳۴-۴- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت‌های عملیاتی و بازده سرمایه‌گذاری‌ها تامین خواهد شد.