

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه
برای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۲ و ۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی :
۱	- تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره
۲	- صورت سود و زیان
۳	- صورت وضعیت مالی
۴	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	- صورت جریان‌های نقدی
۶ الی ۳۶	- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
۱ الی ۴۲	- پیوست (گزارش تفسیری مدیریت)



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیره
شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- مفاد بندهای ۱-۴ و ۲-۴ ذیل تأثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است:

ابهام نسبت به پیامدهای آتی

۴-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۲، بر اساس مفاد ماده ۳۴ دستور العمل تسویه و پایاپای معاملات بورس کالای ایران مصوب ۲۲ آبان ۱۳۸۹، طرفین معامله همزمان با ارائه درخواست خرید و فروش، اختیار اباحه تصرف در منافع حاصل از وجوه واریزی به حساب شرکت را به عنوان وجوه تضمین به شرکت می دهند که سود حاصل از وجوه واریزی طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات قبل جمعاً تاکنون به مبلغ ۷,۷۵۴ میلیارد ریال می باشد که با توجه به استعلام‌های دریافتی از سازمان بورس اوراق بهادار، در سرفصل ذخایر طبقه بندی شده است. چگونگی تسویه مانده حساب مزبور در حال حاضر مشخص نبوده و موکول به اظهار نظر قطعی سازمان یاد شده می باشد.





گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (۱۴۰۳)
شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

وضعیت مالیاتی

۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۳۰، سازمان امور مالیاتی بر اساس برگ‌های تشخیص صادره در ارتباط با مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، مبالغی مزاد بر مبالغ پرداختی و پرداختنی مطالبه نموده که شرکت به دلیل عدم اعمال نرخ صفر مالیاتی توسط سازمان مزبور، در ارتباط با افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده مورد اعتراض واقع و همزمان بر اساس بهترین برآورد مدیریت نسبت به تأمین ذخایر مورد لزوم در صورت‌های مالی اقدام نموده است. همچنین در خصوص مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ نیز به استناد معافیت‌های قانونی به ویژه بند "ث" ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیر ساخت‌ها مبنی بر افزایش سرمایه از محل سود انباشته تا ۱۰ ماه پس از تصویب آن، نسبت به محاسبه مالیات ابرازی عملکرد اقدام و در صورت‌های مالی منعکس نموده است. مدیریت شرکت معتقد است با توجه به لوایح دفاعی تنظیمی و قوانین و مقررات مزبور معتقد است بدهی احتمالی با اهمیتی در خصوص سال‌های رسیدگی نشده، برآورد نمی نماید.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶- این مؤسسه در بررسی رعایت مقررات و الزامات سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل انطباطی در قالب چک لیست‌های ابلاغی سازمان و دستورالعمل حاکمیت شرکتی به مورد با اهمیتی برخورد ننموده است.

۷- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس بررسی‌های انجام شده با توجه به محدودیت ذاتی کنترل‌های داخلی، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت الزامات منعکس در چک لیست مزبور برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

حسین آریان

محمد قربانی

شماره عضویت ۹۵۲۲۵۸

شماره عضویت ۹۹۲۷۰۳

تاریخ: ۲۸ آبان ۱۴۰۳



شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)

Iran Mercantile Exchange

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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
۶-۳۶	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۷ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

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



آدرس: تهران، خیابان آیت الله طالقانی،
بعد از تقاطع ولی عصر (عج)، شماره ۳۵۱
تلفن گویا: ۸۵۶۴۰ | نمابر: ۸۸۳۸۳۰۰۰

www.ime.co.ir info@ime.co.ir

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمد حاصل از کارمزد معاملات	۵.۶۸۸.۹۳۸	۴.۴۹۰.۶۲۱
حق درج کالای عرضه شده	۱۰۹.۷۳۱	۱۰۶.۷۰۰
حق پذیرش	۳۱.۳۱۷	۱۶.۴۶۱
حق عضویت کارگزاران	۲۴۵.۰۴۴	۱۲۱.۳۸۶
درآمد حاصل از انبارداری	۵۰۰.۸۵۹	.
جمع درآمدهای عملیاتی	۶.۵۷۵.۸۸۹	۴.۷۳۵.۱۶۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱.۲۳۴.۲۳۴)	(۶۵۰.۱۹۴)
سود ناخالص	۵.۳۴۱.۶۵۵	۴.۰۸۴.۹۷۴
هزینه‌های اداری و عمومی	(۱.۰۴۷.۰۰۵)	(۵۸۱.۱۹۳)
سود عملیاتی	۴.۲۹۴.۶۵۰	۳.۵۰۳.۷۸۱
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۲.۴۴۹.۸۱۰	۱.۳۲۸.۲۴۸
سود عملیات قبل از مالیات	۶.۷۴۴.۴۶۰	۴.۸۳۲.۰۲۹
هزینه مالیات بر درآمد	(۶۳۲.۴۴۹)	(۵۵۲.۶۰۹)
سود خالص	۶.۱۱۲.۰۱۱	۴.۲۷۹.۴۲۰
سود هر سهم	۱۶۸	۱۳۵
سود پایه هر سهم:	۱۱۲	۶۱
عملیاتی (ریال)		
غیرعملیاتی (ریال)		
سود پایه هر سهم (ریال)	۲۸۰	۱۹۶
۱۳		

از آنجاییکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

تایید

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۱۱,۹۴۸,۷۰۶	۱۶,۳۲۳,۱۶۱	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۷,۲۲۵	۲۸,۲۱۲	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۵۵,۲۹۲	۵۵,۲۹۲	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۵۴۱,۹۷۵	۶۶۸,۱۰۹	۱۷	سایر دارایی‌ها
۱۲,۵۷۳,۱۹۸	۱۷,۰۷۴,۷۷۴		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۵۹,۹۹۰	۲۸,۴۵۳	۱۸	پیش‌پرداخت‌ها
۲۲۸,۱۳۹	۱,۵۴۰,۹۲۹	۱۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۵۰,۶۱۱,۱۴۸	۱۸,۱۷۲,۳۲۵	۲۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۱۳,۸۵۳	۳۴۴,۶۲۷	۲۱	موجودی نقد
۶,۵۱۱,۴۸۸	۷,۷۶۰,۲۳۹	۲۲	موجودی نقد نزد اناق پایابای
۲۱,۹۷۴,۶۱۸	۲۷,۸۴۶,۵۷۳		جمع دارایی‌های جاری
۳۴,۵۴۷,۸۱۶	۴۴,۹۲۱,۳۴۷		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۱۹۶,۴۰۸	۱۹۴,۲۲۰		صرف سهام خزانه
۱,۳۱۷,۱۷۷	۱,۳۱۷,۱۷۷	۲۴	اندوخته قانونی
۲,۱۴۶,۲۸۵	۱۴۶,۲۸۵	۲۵	اندوخته احتیاطی
۸,۳۹۰,۱۹۱	۶,۶۰۶,۲۰۲		سود انباشته
(۸۸۲,۷۲۷)	(۸۸,۰۵۳۹)	۲۶	سهام خزانه
۲۴,۷۶۷,۳۳۴	۲۹,۳۸۳,۳۴۵		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۱,۰۰۷,۲۷۵	۳,۰۰۹,۹۶۳	۲۷	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۰۱,۱۰۳	۲۸۲,۱۰۰	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۲۰۸,۳۷۸	۳,۲۹۲,۰۶۳		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۱,۱۶۰,۷۲۲	۱,۳۶۹,۰۹۸	۲۹	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
.	۶۰۶,۶۱۹	۳۰	مالیات پرداختنی
۴۰,۶۲۹	۱,۱۲۵,۳۷۴	۳۱	سود سهام پرداختنی
۳۴۱,۱۲۷	۵۸۴,۵۴۱	۲۷	تسهیلات مالی
۷,۰۲۹,۶۲۶	۸,۵۴۹,۲۰۷	۳۲	ذخایر
.	۱۱,۱۰۰	۳۳	پیش‌دریافت‌ها
۸,۵۷۲,۱۰۴	۱۲,۲۴۵,۹۳۹		جمع بدهی‌های جاری
۹,۷۸۰,۴۸۲	۱۵,۵۳۸,۰۰۲		جمع بدهی‌ها
۳۴,۵۴۷,۸۱۶	۴۴,۹۲۱,۳۴۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته احتیاطی	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
۲۴.۷۶۷.۳۳۴	(۸۸۲.۷۲۷)	۸.۳۹۰.۱۹۱	۲.۱۴۶.۲۸۵	۱.۳۱۷.۱۷۷	۱۹۶.۴۰۸	۱۳.۶۰۰.۰۰۰
۶.۱۱۲.۰۱۱	.	۶.۱۱۲.۰۱۱	.	.	.	.
(۱.۴۹۶.۰۰۰)	.	(۱.۴۹۶.۰۰۰)	.	.	.	.
.	.	(۶.۴۰۰.۰۰۰)	(۲.۰۰۰.۰۰۰)	.	.	۸.۴۰۰.۰۰۰
(۶.۹۴۰)	(۶.۹۴۰)	.	.	.	.	.
۶.۹۴۰	۹.۱۲۸	.	.	.	(۲.۱۸۸)	.
۲۹.۳۸۳.۳۴۵	(۸۸۰.۵۳۹)	۶.۶۰۶.۲۰۲	۱۴۶.۲۸۵	۱.۳۱۷.۱۷۷	۱۹۴.۲۲۰	۲۲.۰۰۰.۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۵.۱۲۳.۷۸۳	(۵۸۶.۳۲۰)	۵.۲۶۰.۰۲۹	۱.۳۶۱.۵۷۵	۷۸۸.۴۹۹	.	۸.۳۰۰.۰۰۰
.	(۱۷۷.۶۳۴)	.	.	.	۱۷۷.۶۳۴	.
۱۵.۱۲۳.۷۸۳	(۷۶۳.۹۵۴)	۵.۲۶۰.۰۲۹	۱.۳۶۱.۵۷۵	۷۸۸.۴۹۹	۱۷۷.۶۳۴	۸.۳۰۰.۰۰۰
۴.۲۷۹.۴۲۰	.	۴.۲۷۹.۴۲۰	.	.	.	.
(۸۳۰.۰۰۰)	.	(۸۳۰.۰۰۰)	.	.	.	.
.	.	(۳.۹۷۰.۰۰۰)	(۱.۳۳۰.۰۰۰)	.	.	۵.۳۰۰.۰۰۰
(۹۸۴.۴۶۲)	(۹۸۴.۴۶۲)	.	.	.	.	.
۸۸۴.۴۶۳	۶۴۳.۵۱۰	.	.	.	۲۴۰.۹۵۳	.
۱۸.۴۷۳.۲۰۴	(۱.۱۰۴.۹۰۶)	۴.۷۳۹.۴۴۹	۳۱.۵۷۵	۷۸۸.۴۹۹	۴۱۸.۵۸۷	۱۳.۶۰۰.۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
 صورت جریان های نقدی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵.۴۹۲.۰۷۶	۴.۹۹۵.۸۴۸	۳۴
(۱۴۵.۲۱۵)	.	
۵.۳۴۶.۸۶۱	۴.۹۹۵.۸۴۸	
۱۶.۶۹۰	۴۱,۰۴۲	
(۱.۵۹۹.۴۳۴)	(۴.۳۱۲.۴۸۳)	
(۴.۶۷۵)	(۳.۶۵۳)	
۸.۰۲۲.۶۹۰	۵.۷۰۲.۹۲۹	
(۱۱.۱۶۳.۶۱۹)	(۸.۸۱۴.۱۰۶)	
۱.۲۰۹.۵۴۳	۲.۲۳۲.۵۴۳	
(۳.۵۱۸.۸۰۵)	(۵.۱۵۳.۷۲۸)	
۱.۸۲۸.۰۵۶	(۱۵۷.۸۸۰)	
۸۸۴.۴۶۳	۶.۹۴۰	
(۹۸۴.۴۶۲)	(۶.۹۴۰)	
.	۲.۳۰۰.۰۰۰	
(۱۹۱.۱۴۵)	(۱۳۹.۵۹۸)	
(۲.۳۶۲)	(۱۱۳.۳۵۲)	
(۲۳۹.۰۵۱)	(۴۱۱.۲۵۵)	
(۵۳۲.۵۵۷)	۱.۶۳۵.۷۹۵	
۱.۲۹۵.۴۹۹	۱.۴۷۷.۹۱۵	
۴.۱۳۶.۴۳۵	۶.۶۲۵.۳۴۱	
۲۶۹	۱.۶۱۰	
۵.۴۳۲.۲۰۳	۸.۱۰۴.۸۶۶	

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 نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی 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 نقدی حاصل از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی 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 در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

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 اعضاء، پذیرش متقاضیان عضویت، وضع و اجرای ضوابط حرفه‌ای و انضباطی برای اعضاء، تعیین وظایف و مسئولیت‌های اعضاء و نظارت بر فعالیت آن‌ها و تنظیم روابط بین آنها مطابق قانون و مقررات.
 - ۱-۲-۴- فراهم آوردن شرایط لازم برای دسترسی منصفانه اعضاء 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 سفارشات 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 دوره مالی مورد گزارش شامل تمامی موارد فوق الذکر بوده است .

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام شرکت در طی دوره به شرح زیر می‌باشد:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	کیش	تهران	جمع	کیش	تهران
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۲۱۹	۱	۲۱۸	۲۳۹	۱	۲۳۸
۱۲	۰	۱۲	۱۳	۰	۱۳
۲۳۱	۱	۲۳۰	۲۵۲	۱	۲۵۱

کارکنان تمام وقت
کارکنان ساعتی و مشاورین

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد حاصل از قرارداد با 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.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات (روز معامله)، شناسایی می‌شود.

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

به موجب ماده ۵۷ اساسنامه، کلیه منابع درآمدی شرکت از محل کارمزد معاملات، حق درج و حق پذیرش کالاها، انبارها و اوراق مبتنی بر کالا، حق عضویت کارگزاران، درآمد خزانه‌داری و سایر درآمدهایی است که به تصویب سازمان بورس و اوراق بهادار رسیده و بر اساس مصوبات هیئت‌مدیره شرکت و با در نظر گرفتن سقف‌هایی که سازمان بورس و اوراق بهادار بر این موارد تعیین کرده است محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس

ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دلار	مرکز مبادله ایران ۴۹۴،۷۵۸ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	یورو	مرکز مبادله ایران ۵۴۹،۹۸۴ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	بات	مرکز مبادله ایران ۱۶،۷۷۰ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	دینار عراق	مرکز مبادله ایران ۳۳۲ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روبل روسیه	مرکز مبادله ایران ۴،۶۹۸ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	روپیه هند	مرکز مبادله ایران ۵،۲۴۵ ریال	قابلیت دسترسی
موجودی‌های نقد و بانک ارزی	رینگیت مالزی	مرکز مبادله ایران ۱۴۰،۸۰۰ ریال	قابلیت دسترسی

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

- الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.
- ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.
- پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.
- ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
- ۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

- ۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.
- ۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۵، ۶، ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات اداری	۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۳، ۵ و ۸ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۶-۳- استهلاك 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 مستهلك می‌گردد.

۳-۶-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به‌گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۹- سرمایه‌گذاری‌ها

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۰- سهام خزانه

۳-۱۰-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۰-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۰-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۰-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاوت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوت می‌کند که (الف) حق قانونی برای تهاوت مبالغ شناسایی شده داشته باشد و (ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۱-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیئت‌مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمد حاصل از کارمزد معاملات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
کارمزد	ارزش معامله	کارمزد	ارزش معامله	
۴,۰۹۳,۰۱۱	۶,۸۴۸,۷۳۴,۳۲۸	۵,۲۸۱,۸۹۲	۸,۳۳۱,۴۱۴,۸۱۸	معاملات تهران
۳۹۷,۶۱۰	۸۸۷,۲۹۴,۸۴۱	۴۰۷,۰۴۶	۸۱۳,۷۳۵,۳۵۳	معاملات کیش
۴,۴۹۰,۶۲۱	۷,۷۳۶,۰۱۹,۱۶۹	۵,۶۸۸,۹۳۸	۹,۱۴۵,۱۵۰,۱۷۱	

۵-۱- درآمد حاصل از کارمزد معاملات با اشخاص وابسته به شرح جدول معاملات با اشخاص وابسته در یادداشت توضیحی ۳۷ می‌باشد.

۶- حق درج کالای عرضه شده

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۹۳,۲۱۴		۹۵,۶۰۸		معاملات تهران
۱۳,۴۸۶		۱۴,۱۲۳		معاملات کیش
۱۰۶,۷۰۰		۱۰۹,۷۳۱		

۷- حق پذیرش

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۹,۷۴۸		۱۹,۴۰۷		حق پذیرش کالای عرضه شده
۵,۴۱۳		۷,۸۷۰		حق پذیرش انبارها
۱,۳۰۰		۴,۰۴۰		حق پذیرش اوراق سلف موازی استاندارد
۱۶,۴۶۱		۳۱,۳۱۷		

۸- حق عضویت کارگزاران

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۱۱,۰۳۶		۲۳۴,۰۳۹		حق عضویت متغیر
۱۰,۳۵۰		۱۱,۰۰۵		حق عضویت ثابت
۱۲۱,۳۸۶		۲۴۵,۰۴۴		

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- درآمد حاصل از انبارداری

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۰	۵۰۰,۸۵۹

شمش و سکه طلا

۹-۱- درآمد انبارداری بر اساس میانگین قیمت پایانی نماد معاملاتی گواهی سپرده شمش طلا و سکه طلا در یک ماه فصل قبل با نرخ ۰/۴ درصد بصورت روزانه محاسبه می‌گردد.

۱۰- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			یادداشت
	جمع	کیش	تهران	
۴۹۴,۹۷۰	۸۱۶,۰۱۳	۷,۴۸۱	۸۰۸,۵۳۲	۱۰-۱
۶۰,۰۱۹	۱۰۵,۷۴۵	۹۸۲	۱۰۴,۷۶۳	دستمزد مستقیم
۰	۱۱۵,۲۴۰	۰	۱۱۵,۲۴۰	آبدارخانه و غذای کارکنان
۳۶,۱۸۰	۷۶,۳۷۶	۱,۵۶۴	۷۴,۸۱۲	انبارداری (حفاظت، بیمه و...)
۹,۵۲۸	۱۶,۷۲۹	۱۴۲	۱۶,۵۸۷	استهلاک
۱۵,۳۰۳	۱۴,۹۹۸	۸,۸۳۲	۶,۱۶۶	بیمه و درمان کارکنان
۹,۰۳۴	۱۲,۴۰۷	۲۱۰	۱۲,۱۹۷	تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت
۶,۱۲۵	۵,۴۹۹	۸۲	۵,۴۱۷	نرم افزار و پهنای باند
۹۵۶	۲,۳۲۴	۰	۲,۳۲۴	آب، برق، گاز، پست و مخابرات
۴۷۲	۳۱۷	۳۳	۲۸۴	حق حضور در جلسات کمیته پذیرش
۱۷,۶۰۷	۶۸,۵۸۶	۳,۸۴۴	۶۴,۷۴۲	ایاب و ذهاب و ماموریت
۶۵,۰۱۹۴	۱,۲۳۴,۲۳۴	۲۳,۰۱۷۰	۱,۲۱۱,۰۶۴	سایر هزینه‌ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
	جمع	کیش	تهران
۲۴۲,۳۰۸	۳۰۰,۹۳۲	۲,۸۱۳	۲۹۸,۱۱۹
۱۱۴,۱۳۸	۲۹۶,۸۸۸	۲,۶۵۷	۲۹۴,۲۳۱
۴۶,۷۹۰	۷۰,۷۶۴	۷۵۰	۷۰,۰۱۴
۳۹,۳۶۷	۶۰,۹۵۴	۳۱۰	۶۰,۶۴۴
۳۶,۱۷۹	۵۶,۸۴۹	۷۰۰	۵۶,۱۴۹
۱۶,۱۸۸	۲۹,۶۲۶	۲۵۱	۲۹,۳۷۵
۴۹۴,۹۷۰	۸۱۶,۰۱۳	۷,۴۸۱	۸۰۸,۵۳۲

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱- هزینه‌های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱-۱	۴۶۸,۰۵۹	۲۹۳,۹۵۰
حقوق و دستمزد و مزایا	۶۷,۸۰۲	۳۷,۴۴۶
آبدارخانه و غذای کارکنان	۵۷,۹۵۰	۲۴,۰۷۷
استهلاک	۴۲,۳۴۰	۲۷,۹۴۴
تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت	۳۲,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
پاداش اعضاء هیئت‌مدیره - مصوب مجمع	۱۴,۱۷۴	۶,۶۱۷
نرم افزار و پهنای باند	۱۲,۱۶۵	۵,۴۹۹
بیمه و درمان کارکنان	۱۱,۵۴۰	۱۵,۸۸۶
کتاب و نشریات و اطلاع‌رسانی	۱۰,۶۷۷	۵,۲۰۵
حق حضور در جلسات هیئت‌مدیره	۴,۴۸۸	۳,۸۵۲
آب، برق، گاز، پست و مخابرات	۳,۸۵۳	۴,۸۳۴
حق الزحمه حسابرسی	۲۲۹	۶۶۱
ایاب و ذهاب و ماموریت	۳۲۱,۷۲۸	۱۳۵,۲۲۲
سایر	۱,۰۴۷,۰۰۵	۵۸۱,۱۹۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱-۱-۱	۱۶۱,۲۹۹	۱۲۸,۱۸۴
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۸۹,۸۹۵	۶۲,۸۳۵
عیدی و پاداش	۳۷,۲۲۴	۲۵,۴۴۲
بیمه سهم کارفرما	۳۰,۱۴۱	۳۸,۵۲۰
مزایای پایان خدمت	۲۴,۸۰۲	۱۸,۴۹۷
اضافه کاری	۲۴,۶۹۸	۲۰,۴۷۲
سایر	۴۶۸,۰۵۹	۲۹۳,۹۵۰

۱۱-۱-۱ افزایش هزینه‌های کارکنان نسبت به دوره قبل ناشی از اعمال افزایش حقوق کارکنان مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش میانگین تعداد کارکنان می باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۰۶۶,۳۷۹	۲,۱۵۵,۵۲۲	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱۹۸,۲۸۹	۱۹۹,۶۴۲	سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱۴,۳۰۴	۳۵,۶۲۱	سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۱۹,۴۴۲	۲۲,۲۸۹	درآمد حاصل از اجاره محل تهران
۸,۰۹۰	۱۸,۰۷۴	درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۱۲,۷۵۸	۱۶,۹۰۳	درآمد حاصل از اجاره محل کیش
۲۶۹	۱,۶۱۰	سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۸,۷۱۷	۱۴۹	سایر
۱,۳۲۸,۲۴۸	۲,۴۴۹,۸۱۰	

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳,۵۰۳,۷۸۱	۴,۲۹۴,۶۵۰	سود عملیاتی
(۵۴۷,۳۴۲)	(۶۲۳,۴۶۴)	اثر مالیاتی
۲,۹۵۶,۴۳۹	۳,۶۷۱,۱۸۶	
۱,۳۲۸,۲۴۸	۲,۴۴۹,۸۱۰	سود غیرعملیاتی
(۵,۲۶۷)	(۸,۹۸۵)	اثر مالیاتی
۱,۳۲۲,۹۸۱	۲,۴۴۰,۸۲۵	
۴,۸۳۲,۰۲۹	۶,۷۴۴,۴۶۰	سود قبل از مالیات
(۵۵۲,۶۰۹)	(۶۳۳,۴۴۹)	اثر مالیاتی
۴,۲۷۹,۴۲۰	۶,۱۱۲,۰۱۱	سود خالص
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱۱۲,۶۹۸,۶۸۷)	(۱۳۷,۲۱۲,۶۷۳)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۱,۸۸۷,۳۰۱,۳۱۳	۲۱,۸۶۲,۷۸۷,۳۲۷	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۳-۱- سهام شرکت از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی (بدون تغییر در منابع و تعهدات) طی دوره 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزارآلات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	
										بهای تمام شده
۱۲,۴۰۴,۸۸۱	۲۸۳,۷۶۱	۸,۲۵۴,۶۸۷	۳,۸۶۶,۴۳۳	۵۷	۷۳,۵۱۴	۱۱۷,۰۸۱	۷۹۴,۴۲۵	۱۸۱,۴۸۴	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴,۵۱۱,۵۳۵	۹۷۷,۲۵۰	۳,۳۱۰,۹۷۷	۲۲۲,۳۰۸	-	۳۸,۸۰۰	۶۰,۷۴۴	۳۳,۲۶۲	۹۰,۵۰۲	-	افزایش
(۱۲,۳۵۴)	-	-	(۱۲,۳۵۴)	-	(۹,۹۲۵)	(۵۱۷)	(۱,۹۱۲)	-	-	واگذار شده
-	(۱۶۳,۳۵۶)	۸۰,۰۲۰	۸۳,۳۳۶	-	-	۶۹,۳۸۵	-	۱۳,۹۵۱	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۶,۹۰۴,۰۶۲	۱,۰۹۷,۶۵۵	۱۱,۶۴۵,۶۸۴	۴,۱۶۰,۷۲۳	۵۷	۱۰۲,۳۸۹	۲۴۶,۶۹۳	۸۲۵,۷۷۵	۲۸۵,۹۳۷	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
										استهلاک انباشته
۴۵۶,۱۷۵	-	-	۴۵۶,۱۷۵	۵۷	۱۹,۳۰۹	۶۰,۰۴۷	۲۶۷,۷۳۴	۱۰۹,۰۲۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۳۱,۶۵۹	-	-	۱۳۱,۶۵۹	-	۶,۱۶۸	۲۱,۰۷۴	۹۵,۳۲۶	۹,۰۹۱	-	افزایش
(۶,۹۳۳)	-	-	(۶,۹۳۳)	-	(۴,۵۶۴)	(۵۱۷)	(۱,۸۵۲)	-	-	واگذار شده
۵۸۰,۹۰۱	-	-	۵۸۰,۹۰۱	۵۷	۲۰,۹۱۳	۸۰,۶۰۴	۳۶۱,۳۰۸	۱۱۸,۱۱۹	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۶,۳۲۳,۱۶۱	۱,۰۹۷,۶۵۵	۱۱,۶۴۵,۶۸۴	۳,۵۷۹,۸۲۲	-	۸۱,۴۷۶	۱۶۶,۰۸۹	۴۶۴,۵۶۷	۱۶۷,۸۱۸	۲,۶۹۹,۸۷۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۱,۹۴۸,۷۰۶	۲۸۳,۷۶۱	۸,۳۵۴,۶۸۷	۳,۴۱۰,۲۵۸	-	۵۴,۲۰۵	۵۷,۰۳۴	۵۲۶,۶۹۱	۷۲,۴۵۶	۲,۶۹۹,۸۷۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
										بهای تمام شده
۷,۰۶۳,۳۱۴	۲۰۲,۸۰۵	۳,۵۹۹,۹۷۹	۳,۳۶۰,۴۳۰	۵۷	۷۵,۷۸۹	۵۷,۴۳۳	۲۵۵,۸۳۱	۱۷۱,۴۴۸	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۵۹۹,۴۳۶	۱۲۰,۳۳۴	۱,۴۳۸,۹۸۴	۴۰,۱۱۸	-	-	۹,۷۷۷	۲۶,۸۴۰	۳,۴۸۱	-	افزایش
(۵,۰۲۴)	-	-	(۵,۰۲۴)	-	(۴,۳۸۶)	(۳۰۵)	(۳۳۳)	-	-	واگذار شده
-	(۱۴۸,۷۶۵)	-	۱۴۸,۷۶۵	-	-	۲,۸۷۸	۱۴۵,۸۸۷	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸,۶۵۷,۶۲۶	۱۷۴,۳۷۴	۵,۰۳۸,۹۶۳	۳,۴۴۴,۲۸۹	۵۷	۷۱,۴۰۳	۶۹,۸۰۳	۴۲۸,۲۲۵	۱۷۴,۹۲۹	۲,۶۹۹,۸۷۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
										استهلاک انباشته
۳۰۹,۴۶۲	-	-	۳۰۹,۴۶۲	۵۷	۱۰,۱۷۱	۳۸,۰۳۸	۱۶۱,۳۴۸	۹۹,۸۴۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵۸,۱۲۵	-	-	۵۸,۱۲۵	-	۵,۹۶۹	۳,۱۲۹	۴۴,۶۴۳	۴,۳۸۴	-	افزایش
(۲,۶۳۸)	-	-	(۲,۶۳۸)	-	(۲,۰۱۵)	(۲۹۰)	(۳۳۳)	-	-	واگذار شده
۳۶۴,۹۴۹	-	-	۳۶۴,۹۴۹	۵۷	۱۴,۱۲۵	۴۰,۸۷۷	۲۰۵,۶۵۸	۱۰۴,۲۳۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸,۲۹۲,۶۷۷	۱۷۴,۳۷۴	۵,۰۳۸,۹۶۳	۳,۰۷۹,۳۴۰	-	۵۷,۲۷۸	۲۸,۹۲۶	۲۲۲,۵۶۷	۷۰,۶۹۷	۲,۶۹۹,۸۷۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۳,۵۹۷,۶۶۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۴-۲- عمده افزایش پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای بابت خرید آسانسور و فن کوئل ساختمان جدید می‌باشد.

۱۴-۳- افزایش ساختمان و تاسیسات ناشی از تجهیز کردن انبار خزانه شمش و سکه طلا می‌باشد.

۱۴-۴- افزایش اثاثیه و منصوبات ناشی از خرید دستگاه ایکس ری، سیستم اعلام سرتق و دستگاه چگالی سنج می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴-۵- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تامین فضای فعالیت شرکت	۸,۲۵۴,۶۸۷	۱۱,۶۴۵,۶۸۴	۶,۷۸۹,۷۷۸	۵۲	۷۷,۵
	۸,۲۵۴,۶۸۷	۱۱,۶۴۵,۶۸۴	۶,۷۸۹,۷۷۸		

۱-۴-۵- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵,۵۲۰,۲۴۳	۶,۸۴۶,۳۹۶	تهیه مصالح و اجرای عملیات تکمیلی
۱,۳۲۰,۵۶۸	۱,۷۰۱,۹۵۴	پیش‌پرداخت‌ها
۱۱۲,۹۲۸	۱,۳۰۰,۵۵۴	تهیه و ساخت و اجرای کامل نما
۱۸۶,۷۱۳	۳۹۶,۸۳۶	هزینه مالی
۳۶۸,۲۰۶	۳۶۸,۲۰۶	تهیه مصالح و اجرای فونداسیون
۲۳۵,۰۱۶	۲۶۷,۴۰۱	نظارت بر ساخت ساختمان
۱۴۵,۸۰۰	۲۴۲,۳۳۲	خدمات مدیریت طرح
.	۹۲,۴۶۴	تاسیسات
۱۰,۷۲۶	۲۱,۸۵۱	طراحی معماری داخلی و مدلسازی پروژه
۳۵۴,۴۸۷	۴۰۷,۶۸۹	سایر
۸,۲۵۴,۶۸۷	۱۱,۶۴۵,۶۸۴	

۱۰- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش‌پرداخت سرمایه‌ای	نرم افزار رایانه‌ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
۴۵,۲۴۷	۲,۳۱۳	۲۸,۷۲۲	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۶۵۳	۴۷۷	۳,۱۷۶	.	.	افزایش
۴۸,۹۰۰	۲,۷۹۰	۳۱,۸۹۹	۸,۱۳۲	۶,۰۷۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۸,۰۲۲	.	۱۸,۰۲۲	.	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲,۶۶۶	.	۲,۶۶۶	.	.	استهلاک
۲۰,۳۵۶	.	۲۰,۳۵۶	.	.	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۸,۲۱۲	۲,۷۹۰	۱۱,۷۲۲	۸,۱۳۲	۶,۰۷۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۷,۲۲۵	۲,۳۱۳	۱۰,۷۰۰	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۹,۶۸۵	۶,۰۷۹	۱۹,۳۹۴	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴,۶۷۵	۲,۸۲۹	۱,۸۴۶	.	.	افزایش
.	(۳,۱۰۶)	۳,۱۰۶	.	.	واگذار شده
۴۴,۳۶۰	۵,۸۰۲	۲۴,۳۴۶	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۳,۹۴۷	.	۱۳,۹۴۷	.	.	استهلاک انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲,۱۳۵	.	۲,۱۳۵	.	.	استهلاک
۱۶,۰۸۲	.	۱۶,۰۸۲	.	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۸,۲۷۸	۵,۸۰۲	۸,۲۶۴	۸,۱۳۲	۶,۰۸۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱-۵-۱- افزایش پیش‌پرداخت سرمایه‌ای بابت پرداخت مربوط به خرید نرم افزار PAM می‌باشد.

۱-۵-۲- افزایش نرم‌افزار رایانه‌ای بابت خرید نرم‌افزار اداری می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۵,۲۹۲	۵۵,۲۹۲	۱۶-۱

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورس و فرابورس)	
۱۱۵,۴۵۳	۱,۳۰۵	۱۱۱,۵۷۸	۱,۳۰۵	۰,۲۲	۵,۸۷۲,۵۰۰	شرکت بورس انرژی ایران (سهامی عام)	
۱۱۵,۴۵۳	۱,۳۰۵	۱۱۱,۵۷۸	۱,۳۰۵				
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	۸۴۷,۵۰۰,۰۰۰	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)	
۰	۵۳,۹۸۷	۰	۵۳,۹۸۷				
۱۱۵,۴۵۳	۵۵,۲۹۲	۱۱۱,۵۷۸	۵۵,۲۹۲				

۱-۱-۱۶- سود سهام شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و بورس انرژی ایران طبق تصمیم متخذه در مجمع عمومی عادی سالیانه، شناسایی و در یادداشت ۱۱ 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 روز ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ محاسبه گردیده است. همچنین بدلیل عدم وجود بازار فعال بابت معاملات سهام شرکت‌های مرکز مالی ایران و سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، ارزش بازار به نرخ ارزش دفتری محاسبه گردیده است.

۱-۱-۲- شرکت بورس کالای ایران مالک ۲۰ درصد از سهام شرکت مرکز مالی ایران می‌باشد. خلاصه اطلاعات مالی شرکت مرکز مالی ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ (حسابرسی شده) به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۲۴,۹۲۹	۲۳۶,۶۹۰	جمع دارایی‌ها
۶۱,۵۲۷	۷۲,۳۷۷	جمع بدهی‌ها
۱۶۳,۴۰۲	۱۶۴,۳۱۳	جمع حقوق مالکانه
(۱۹,۱۵۶)	۹۱۰	سود (زیان) خالص دوره / سال

با توجه به این که سهم شرکت از مبالغ یاد شده کم اهمیت است، از ارائه صورت‌های مالی مجموعه (صورت‌های مالی مبتنی بر ارزش ویژه) صرف نظر شده است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۴۳۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰	۲۷-۳-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان - تضامین اخذ تسهیلات
۳۱,۵۷۵	۱۵۷,۷۰۹	۱۷-۱	سپرده سرمایه‌گذاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار - تضامین اندوخته احتیاطی
۷۶,۴۰۰	۷۶,۴۰۰		اوراق گواهی و سپرده‌های بانکی
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		وجوه نزد بانک قرض‌الحسنه مهر ایران و رسالت
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		انجمن مالی اسلامی ایران
۵۴۱,۹۷۵	۶۶۸,۱۰۹		

۱۷-۱- سه فقره از گواهی‌های سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک‌های ملت و پاسارگاد به ترتیب به مبلغ ۱۲۶,۱۳۴ و ۳۱,۱۲۵ و ۴۵۰ میلیون ریال، جهت تضمین اندوخته احتیاطی به نفع سازمان بورس و اوراق بهادار به وثیقه گذاشته شده است.

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۸,۸۲۸	۲۵,۸۳۰	۱۸-۱	پیش‌پرداخت مالیات
۶,۴۸۱	۲۰,۸۴۴		پیش‌پرداخت هزینه‌ها
۳۴,۶۸۱	۷,۶۰۹		پیش‌پرداخت بیمه
۵۹,۹۹۰	۵۴,۲۸۳		
۰	(۲۵,۸۳۰)		تهاتر با مالیات پرداختنی (یادداشت توضیحی ۳۰)
۵۹,۹۹۰	۲۸,۴۵۳		

۱۸-۱- پیش‌پرداخت مالیات، مربوط به قبوض مالیات مکسوره از اجاره بهای واحدهای اجاره داده شده به بانک‌ها و کارگزاران می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تجاری		
حساب‌های دریافتی		
اشخاص وابسته		
۵,۹۰۹	۵۱,۹۲۹	۱۹-۱ طلب از عرضه‌کنندگان کالا
۱,۵۵۰	۲۰۰	۱۹-۲ طلب از کارگزاران - حق عضویت
سایر مشتریان		
۰	۵۵۰,۹۴۶	طلب از مشتریان - انبارداری
۳۳,۳۶۰	۱۵۳,۰۸۱	۱۹-۱ طلب از عرضه‌کنندگان کالا
۱۱,۳۵۴	۴۶,۲۵۲	۱۹-۲ طلب از کارگزاران - حق عضویت
۷۰	۷۰	طلب از انبارداران محصولات کشاورزی
۵۲,۲۴۳	۸۰۲,۴۷۸	
سایر دریافتی‌ها		
حساب‌های دریافتی		
۱۲۶,۵۰۵	۲۴۹,۱۲۶	سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱۱,۱۰۷	۲۶,۲۴۸	طلب از اشخاص بابت اجاره بها و حق شارژ
۰	۱۸,۰۷۴	سود سهام دریافتی
۳۸,۲۸۴	۴۴۵,۰۰۳	۱۹-۳ سایر
۱۷۵,۸۹۶	۷۳۸,۴۵۱	
۲۲۸,۱۳۹	۱,۵۴۰,۹۲۹	

۱۹-۱- مانده طلب از عرضه‌کنندگان بابت کارمزد و حق درج معاملات روزهای پایانی دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳۱,۰۱۱ میلیون ریال از مطالبات تسویه گردیده است.

۱۹-۲- در راستای اجرای مصوبه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تغییر حق عضویت کارگزاران بوده که عمدتاً مربوط به حق عضویت متغیر کارگزاران به میزان ۵ درصد کارمزد معاملات در بورس کالای ایران می‌باشد.

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

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۴,۴۹۲,۳۲۵	۱۵,۵۱۶,۹۴۷	۲۰-۱	اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۵۶۸,۸۲۳	۲,۶۵۵,۳۷۸	۲۰-۲	سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱۵,۰۶۱,۱۴۸	۱۸,۱۷۲,۳۲۵		

۲۰-۱- گواهی‌های سپرده بانکی به منظور سرمایه‌گذاری و بر اساس مجوزهای هیئت‌مدیره افتتاح شده و برای عملیات جاری شرکت استفاده نمی‌گردند. همچنین سود اوراق مذکور در یادداشت توضیحی ۱۲ شناسایی شده است. ضمناً مواردی به علت دریافت سود بالاتر، بین سپرده‌ها نقل و انتقال صورت گرفته است.

۲۰-۲- صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح ذیل می‌باشند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
بهای تمام شده	بهای تمام شده	خالص ارزش دارایی	تعداد	
۵۶۸,۸۲۳	۶۵۵,۶۰۷	۶۵۷,۹۲۸	۶۵۵,۵۸۶	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صنعت و معدن
.	۴۰۰,۰۰۰	۴۴۳,۵۵۷	۳۱,۵۸۵,۵۹۶	صندوق سهامی اهرمی جهش فارابی
.	۴۰۰,۰۰۰	۴۴۳,۲۷۲	۲۲,۹۷۲,۶۶۲	صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی کاریزما
.	۳۹۹,۹۲۴	۴۳۷,۷۶۴	۱۷,۳۵۷,۸۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری سپر سرمایه بیدار
.	۳۹۹,۹۲۴	۴۳۶,۱۱۶	۷,۲۴۵,۶۵۰	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کیان
.	۳۹۹,۹۲۳	۴۳۷,۷۳۲	۱۵,۱۱۱,۴۰۰	صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار
۵۶۸,۸۲۳	۲,۶۵۵,۳۷۸			

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۰۲,۴۵۰	۳۳۵,۰۸۹	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۶,۲۲۱	۷,۰۸۱	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۵,۱۸۲	۲,۴۵۷	موجودی صندوق و مسکوکات
۱۱۳,۸۵۳	۳۴۴,۶۲۷	

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- موجودی نقد نزد اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲۷,۸۱۳,۰۴۱	۵۵,۶۴۸,۲۲۲	۲۲-۱	موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای
(۱۰,۵۶۰,۰۱۵)	(۳۱,۴۱۴,۷۵۰)	۲۲-۲	بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای
(۱۰,۷۴۱,۵۳۸)	(۱۶,۴۷۳,۲۳۳)	۲۲-۳	جرایم تاخیر معاملات
۶,۵۱۱,۴۸۸	۷,۷۶۰,۲۳۹	۲۲-۴	خالص مانده موجودی نزد بانک‌های امانی / حساب‌های پرداختی-معاملات اتاق پایاپای

۲۲-۱- مانده موجودی نقد امانی معاملات اتاق پایاپای مربوط به مبالغ واریزی قراردادهای منعقد شده در روزهای پایانی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به حساب‌های بانکی است که تا پایان دوره تسویه نشده است. این قراردادها در ابتدای نیمه دوم سال جاری بطور کامل تسویه شده و مبالغ مربوطه به طرف حساب‌های ذینفع واریز گردید. شایان ذکر است مالکیت این حساب‌های بانکی مربوط به بورس کالای ایران می باشد.

۲۲-۲- مانده بستانکاران طرف حساب اتاق پایاپای مربوط به بخشی از ارزش قراردادهای معاملاتی روزهای پایانی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ می باشد که طبق دستورالعمل تسویه و پایاپای معاملات شرکت بورس کالای ایران مصوب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، تسویه و به حساب عرضه‌کنندگان کالاهای مورد معامله واریز می‌گردد. بنابراین از آنجاییکه که این موجودی بصورت امانی نزد شرکت است، از موجودی نقد نزد اتاق پایاپای کسر شده است.

۲۲-۳- جرایم تاخیر معاملات به استناد مفاد دستور العمل تسویه و پایاپای معاملات بورس کالای ایران توسط اتاق پایاپای شناسایی و از طرفین معامله اعم از خریدار و فروشنده که به تعهدات خود عمل ننموده اند اخذ و پس از انجام تعهدات طرفین با تأیید اتاق پایاپای و بر اساس ضوابط اجرایی نحوه آزادسازی جرایم در واریز وجه معاملات (مصوب ۱۳۹۷/۰۵/۲۲ هیئت مدیره شرکت بورس کالای ایران)، پرداخت می‌شود. بنابراین از آنجاییکه که این موجودی بصورت امانی نزد شرکت است، از موجودی نقد نزد اتاق پایاپای کسر شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۶,۵۰۶,۹۷۲	۷,۷۵۴,۸۷۴	۳۲-۱	ذخیره وجوه تضمین معاملات
۱۵۰	۱۵۰		وجه نقد بابت افتتاح حساب‌های تسویه معاملات
۴,۳۶۶	۵,۲۱۵		سایر اقلام
۶,۵۱۱,۴۸۸	۷,۷۶۰,۲۳۹		

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۲,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲,۵	۳۳۷,۲۰۶,۷۶۳	۲,۵	۵۴۵,۴۸۱,۵۲۷	شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)
۲,۱	۲۸۴,۴۹۵,۶۰۶	۲,۱	۴۶۰,۲۱۳,۴۷۶	شرکت بانک تجارت (سهامی عام)
۱,۸	۲۴۲,۰۰۰,۹۵۸	۱,۸	۳۹۱,۴۷۲,۱۳۵	شرکت فولاد خوزستان (سهامی عام)
۱,۶	۲۱۲,۸۳۹,۹۸۱	۱,۶	۳۴۴,۲۹۹,۹۶۷	شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)
۰,۹	۱۲۷,۲۹۵,۹۶۸	۰,۹	۲۰۵,۹۱۹,۹۴۷	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
۰,۸	۱۰۵,۱۲۷,۹۶۷	۰,۸	۱۷۰,۰۵۹,۹۴۴	شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)
۰,۲	۲۷,۱۱۴,۶۵۹	۰,۸	۱۷۹,۰۹۴,۱۸۶	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)
۹۰,۱	۱۲,۲۶۳,۹۱۸,۰۹۸	۸۹,۵	۱۹,۷۰۳,۴۵۸,۸۱۸	سایرین
۱۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱- براساس مفاد مواد ۱۱ اساسنامه شرکت هر شخص 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 خواهد بود.

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

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۳,۹۷۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته احتیاطی
۱,۳۳۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان دوره

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۸ اساسنامه، مبلغ ۱,۳۱۷,۱۷۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات گذشته، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۵- اندوخته احتیاطی

بر اساس مفاد ماده ۵۸ از فصل دهم اساسنامه شرکت، مجمع عمومی باید هر سال قبل از تقسیم سود، یک پنجم سود خالص را به عنوان اندوخته احتیاطی منظور نماید. تقسیم اندوخته احتیاطی بدون مجوز سازمان ممنوع می‌باشد. وضع اندوخته احتیاطی بیش از مبلغ تعیین شده توسط سازمان و وضع سایر اندوخته‌ها از اختیارات مجمع عمومی عادی است. به موجب مصوبه مورخ ۱۳۸۷/۳/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار سقف اندوخته احتیاطی شرکت بورس کالای ایران تا سقف سرمایه آن (معادل ۲۲,۰۰۰ میلیارد ریال) تعیین شده است. همچنین در دوره مورد گزارش، مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از اندوخته احتیاطی با توجه به مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ به سرمایه منتقل گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲,۱۴۶,۲۸۵	۱,۳۶۱,۵۷۵	مانده در ابتدای دوره / سال
۰	۲,۱۱۴,۷۱۰	افزایش
(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۳۰,۰۰۰)	کاهش (انتقال به افزایش سرمایه)
<u>۱۴۶,۲۸۵</u>	<u>۲,۱۴۶,۲۸۵</u>	مانده در پایان دوره / سال

۲۶- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۸۸۲,۷۲۷	۷۶۳,۹۵۴	مانده در ابتدای دوره / سال
۶,۹۴۰	۹۳۰,۵۱۰	افزایش
(۹,۱۲۸)	(۸۱۱,۷۳۷)	کاهش
<u>۸۸۰,۵۳۹</u>	<u>۸۸۲,۷۲۷</u>	مانده در پایان دوره / سال

۲۶-۱- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آئین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. ضمناً سود تقسیمی به سهام خزانه تعلق نمی‌گیرد.

۲۶-۲- تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادره توسط صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان در پایان شهریور ۱۴۰۳، ۹۰۹,۹۳۶ واحد به مبلغ ۶۸۶,۳۱۹ میلیون ریال می‌باشد. قابل ذکر است اوراق بهادار ثبت شده در کد مذکور و منافع حاصل از آن اعم از سود پرداختی و برگه‌های حق تقدم، خواه از محل اوراق بهادار منتقل شده، خواه از محل خرید اوراق بهادار توسط بازارگردان پس از انعقاد قرارداد و همچنین سود و زیان حاصل از عملیات بازارگردانی متعلق به سرمایه‌گذار است. ضمناً هزینه عملیات بازارگردانی طبق مقررات صندوق‌های بازارگردانی از جمله اساسنامه و امیدنامه بازارگردان محاسبه می‌گردد. لازم بذکر است تعداد سهام خزانه در پایان دوره مالی مورد گزارش ۱۳۷,۲۱۲,۶۷۳ سهم است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۷۱,۰۸۵	۲۷۴,۲۸۰	تسهیلات مالی دریافتی از بانک
۱,۳۴۹,۹۶۶	۲,۵۴۵,۰۱۰	پارسیان
۰	۱,۹۳۱,۶۳۹	صادرات
۱,۷۲۱,۰۵۱	۴,۷۵۰,۹۲۹	ملت
(۳۷۲,۶۴۹)	(۱,۱۵۶,۴۲۵)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۱,۳۴۸,۴۰۲	۳,۵۹۴,۵۰۴	حصه بلندمدت تسهیلات
(۱,۰۰۷,۲۷۵)	(۳,۰۰۹,۹۶۳)	حصه جاری
۳۴۱,۱۲۷	۵۸۴,۵۴۱	

۲۷-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۱۶,۱۹۸	۲۴۴,۲۱۵	۱۸ درصد
۰	۱,۳۹۱,۰۸۹	۱۵ درصد
۱,۰۳۲,۲۰۴	۱,۹۵۹,۲۰۰	۱۲ درصد
۱,۳۴۸,۴۰۲	۳,۵۹۴,۵۰۴	

۲۷-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۳۴۱,۶۷۲		۱۴۰۳
۷۶۲,۴۹۹		۱۴۰۴
۷۰۷,۰۱۴		۱۴۰۵
۸۰۶,۶۵۱		۱۴۰۶
۹۷۶,۶۶۸		۱۴۰۷ و پس از آن
۳,۵۹۴,۵۰۴		

۲۷-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۴۳۰,۰۰۰		گواهی سپرده

۲۷-۳-۱- وثیقه مربوط به تضمین تسهیلات تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ شامل ۱ فقره گواهی سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک پارسیان مربوط به تسهیلات ۶۳۰,۰۰۰ میلیون ریالی می‌باشد. شایان ذکر است نرخ بهره این سپرده با نرخ بهره سپرده‌های سرمایه‌گذاری عادی برابر است.

۲۷-۳-۲- تضامین مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک صادرات و ملت طبق قرارداد لازم‌الاجرا می‌باشد.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷-۴- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی 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
۲,۳۰۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۱۹۹,۰۵۲	سود و کارمزد و جرایم (انتقالی به دارایی در جریان)
(۱۳۹,۵۹۸)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱۱۳,۳۵۲)	پرداخت نقدی بابت سود
۳,۵۹۴,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵۷۶,۵۲۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
(۱۹۱,۱۴۵)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۲,۳۶۲)	پرداخت نقدی بابت سود
۳۸۳,۰۱۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۴۶,۹۷۵	۲۰۱,۱۰۳	مانده در ابتدای دوره
(۹,۶۳۴)	(۹,۹۵۷)	پرداخت شده طی دوره
۵۸,۱۴۵	۹۰,۹۵۴	ذخیره تامین شده
۱۹۵,۴۸۶	۲۸۲,۱۰۰	مانده در پایان دوره

۲۹- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۰۸	۱,۹۶۰		تجاری
			حسابهای پرداختی
			سایر اشخاص
			سایر پرداختی‌ها
			حسابهای پرداختی
۵۵۲,۰۳۸	۴۸۹,۹۷۱		سپرده حسن انجام کار - ساختمان در دست تکمیل
۲۷۷,۸۴۶	۴۰۶,۳۱۱		سپرده بیمه - ساختمان در دست تکمیل
۶۶,۶۵۵	۲۸۲,۶۳۶	۲۹-۱	پیمانکاران - ساختمان در دست تکمیل
۶۶,۲۵۷	۳۷,۸۹۵		مالیات و بیمه پرداختی حقوق
۴۲,۳۶۲	۳۴,۴۹۷	۲۹-۲	سپرده بیمه خدمات
.	۳۲,۰۹۲		مالیات بر ارزش افزوده
۱۵۵,۴۵۶	۸۳,۷۳۶		سایر
۱,۱۶۰,۷۲۲	۱,۳۶۹,۰۹۸		

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

۲۹-۲- سپرده بیمه پیمانکاران مربوط به حق بیمه سازمان تامین اجتماعی کسر شده از بهای خرید خدمات و مبلغ قراردادهای منعقد شده می‌باشد که پس از دریافت مفاصا حساب سازمان تامین اجتماعی نسبت به تسویه آن اقدام می‌شود.

۳۰- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۴۵،۲۱۵	۰	مانده در ابتدای دوره
۵۵۲،۶۰۹	۶۳۲،۴۴۹	ذخیره مالیات عملکرد دوره
(۱۴۵،۲۱۵)	۰	پرداختی طی دوره
۵۵۲،۶۰۹	۶۳۲،۴۴۹	
(۱۴،۴۵۵)	(۲۵،۸۳۰)	پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)
۵۳۸،۱۵۴	۶۰۶،۶۱۹	

۳۰-۱-۱- مالیات عملکرد دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با توجه به پذیرش بورس کالا در بورس اوراق بهادار تهران و وجود سهام شناور آزاد بیش از بیست و پنج درصد و نیز تخفیف در نرخ مالیات طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، با احتساب معافیت‌های قانونی با نرخ ۱۶ درصد محاسبه گردیده است.

۳۰-۱-۲- بر اساس ماده ۹ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی، بند ۱۱ از ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده اصلاح و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس معاف از مالیات بر ارزش افزوده گردید.

۳۰-۱-۳- مبلغ ۳۸۴،۱۴۳ میلیون ریال از مالیات پرداختنی سال ۱۴۰۰ با توجه به افزایش سرمایه این شرکت از محل سود انباشته (سود تقسیم نشده) در سال ۱۴۰۱ مطابق بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور با نرخ صفر مالیاتی محاسبه گردید و مابقی مبلغ ۶۸،۸۸۶ میلیون ریال از بابت مالیات سال ۱۴۰۰ پرداخت شده است. برگ تشخیص مالیات سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۴۷۵،۱۴۶ میلیون ریال صادر گردیده است که مبلغ ۳۴۳،۹۱۲ میلیون ریال آن مربوط به نحوه محاسبه معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته می‌باشد که شرکت اعتراض خود را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده است.

۳۰-۱-۴- مبلغ ۱۴۵،۲۱۵ میلیون ریال بابت مالیات سال ۱۴۰۱ با توجه به افزایش سرمایه این شرکت از محل سود انباشته (سود تقسیم نشده) در سال ۱۴۰۲ مطابق بند (ه) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور پرداخت شده است. برگ تشخیص مالیات سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۳۹۰،۸۴۸ میلیون ریال صادر گردیده است که عمده اختلاف مزبور مربوط به نحوه محاسبه معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته می‌باشد، لذا شرکت اعتراض خود را به سازمان امور مالیاتی ارائه نمود که طبق رای هیئت بدوی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۵، مبلغ مالیات به رقم ۳۸۲،۱۹۱ میلیون ریال کاهش یافت که مجدداً مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۳۰-۱-۵- در خصوص مالیات عملکرد ۱۴۰۲ شرکت به استناد 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، در دوره جاری مورد گزارش سرمایه خود را از ۱۳۶۰۰ میلیارد ریال به ۲۲،۰۰۰ میلیارد ریال افزایش داد. در این راستا هزینه مالیات سال ۱۴۰۲ خود را با لحاظ نمودن معافیت در قانون مذکور محاسبه نمود.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱				درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۸,۸۸۶	۰	۴۷۵,۱۴۶	۶۸,۸۸۶	۲,۸۳۱,۴۳۲	۴,۴۱۷,۳۵۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۴۵,۲۱۵	۰	۱۴۵,۲۱۵	-	۳۸۲,۱۹۲	۱۴۵,۲۱۵	۹۰۷,۵۹۲	۶,۹۵۰,۸۴۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۰	-	-	-	۰	۰	۱۰,۵۷۳,۵۵۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۶۳۲,۴۴۹	۰	-	-	۶۳۲,۴۴۹	۳,۹۵۲,۸۰۷	۶,۷۴۴,۴۶۰	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
	۱۴۵,۲۱۵	۶۳۲,۴۴۹							
	۰	(۲۵,۸۳۰)							
	۱۴۵,۲۱۵	۶۰۶,۶۱۹							

پیش‌پرداخت‌ها (یادداشت توضیحی ۱۸)

۳۰-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌ها تا ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۳۰-۲-۲- عملکرد شرکت در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ با ۶,۷۴۴,۴۶۰ میلیون ریال سود همراه بوده است که ذخیره مالیات لازم در دفاتر لحاظ شده است.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴,۸۳۲,۰۲۹	۶,۷۴۴,۴۶۰	سود عملیات قبل از مالیات
۱,۲۰۸,۰۰۷	۱,۶۸۶,۱۱۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
(۴۲۳,۰۵۱)	(۶۹۷,۹۱۳)	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
		اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(۹۴,۱۹۵)	(۱۹۷,۶۴۰)	تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم
(۱۳۸,۱۵۲)	(۱۵۸,۱۱۲)	بخشودگی ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم
۵۵۲,۶۰۹	۶۳۲,۴۴۹	هزینه مالیات بر درآمد

۳۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۰,۷۵۹	۲۰,۷۵۹	سنوات قبل از ۱۴۰۱
۱۹,۸۷۰	۱۹,۸۷۰	سال ۱۴۰۱
۰	۱,۰۸۴,۷۴۵	سال ۱۴۰۲
۴۰,۶۲۹	۱,۱۲۵,۳۷۴	

۳۱-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۱۰ ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۴۱۱,۲۵۵ میلیون ریال از حساب مذکور پرداخت شده است. مانده سود سهام سنوات گذشته جمعاً به مبلغ ۴۰,۶۲۹ میلیون ریال 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.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سایر		ذخیره مرخصی استفاده نشده		ذخیره بیمه تامین اجتماعی		ذخیره صندوق پس‌انداز تامین آتیه کارکنان		ذخیره وجوه تضمین معاملات			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۴,۲۴۱,۳۱۲	۷,۰۲۹,۶۲۵	۱۳,۳۱۱	۲۴۴,۹۵۶	۴۲,۹۲۷	۵۴,۷۶۸	۵۰,۵۲۴	۱۴۰,۸۵۸	۵۶,۵۵۸	۸۲,۰۷۱	۴,۰۷۷,۹۹۲	۶,۵۰۶,۹۷۲	مانده در ابتدای دوره
۱,۴۱۳,۳۶۶	۱,۷۶۹,۲۰۳	۵۴,۱۰۰	۴۹۴,۶۸۷	۱۴	.	۵۱,۹۷۵	.	۱۵,۳۴۶	۲۵,۱۷۴	۱,۲۹۱,۹۳۱	۱,۳۴۹,۳۴۲	افزایش
(۳۷,۰۱۶)	(۲۴۹,۶۲۱)	(۲۵,۴۲۴)	(۱۶۶,۷۷۴)	(۶,۸۵۸)	(۶,۳۰۷)	.	(۷۰,۸۵۸)	(۴,۳۰۶)	(۴,۱۴۲)	(۴۲۸)	(۱,۴۴۰)	کاهش
۵,۶۱۷,۶۶۲	۸,۵۴۹,۲۰۷	۴۱,۹۸۷	۵۷۲,۸۶۹	۳۶,۰۸۳	۴۸,۳۶۱	۱۰۲,۴۹۹	۷۰,۰۰۰	۶۷,۵۹۸	۱۰۳,۱۰۳	۵,۳۶۹,۴۹۵	۷,۷۵۴,۸۷۴	مانده در پایان دوره

۳۲-۱- در خصوص ذخیره وجوه تضمین معاملات، بر اساس دستورالعمل تسویه و پایاپای معاملات شرکت بورس کالای ایران که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۸/۲۲ توسط هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار تصویب گردیده، وجوه مربوط به معاملات اتاق پایاپای، شامل جرائم تاخیر و سپرده معاملات (یادداشت ۲۲ صورت‌های مالی) در حساب‌های جاری و یا سپرده کوتاه‌مدت به نام شرکت بورس کالا نگهداری و از این محل تسویه می‌گردد، در این خصوص با عنایت به ماده ۳۴ دستورالعمل مزبور که عنوان نموده "طرفین معامله همزمان با ارایه درخواست خرید و فروش، اختیار اباحه (استیلا بر مال دیگری و تصرف بر آن با اذن مالک) تصرف درمنافع حاصل از وجوه واریزی به حساب شرکت را به عنوان وجوه تضمین به آن شرکت می‌دهند" سود حاصل از حساب‌های سپرده کوتاه‌مدت مزبور در سرفصل فوق منظور گردیده است. لازم به ذکر است بر اساس پاسخ استعلام دریافتی از سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۲۱/۲۶۷۷۹۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۴، سازمان مزبور اعلام نموده که این وجوه جزء درآمدهای شرکت بورس کالای ایران نمی‌باشد. ضمناً شرکت بورس کالای ایران طی نامه به شماره ۳۱۰۳/ع م مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۱ پیشنهاد نمود در وهله اول نسبت به انتقال مانده سنوات گذشته به حساب سود و زیان انباشته اقدام گردد، سازمان بورس نیز در پاسخ طی نامه به شماره ۱۲۱/۱۱۹۸۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۲۶ اعلام نموده، پیشنهاد بورس کالا مستلزم بررسی جوانب و ابعاد حقوقی و همچنین اخذ مجوزهای لازم در صورت نیاز می‌باشد. از این رو با توجه به پاسخ سازمان، مبلغ مزبور تا اظهار نظر قطعی سازمان در سرفصل فوق نگهداری می‌گردد.

۳۲-۲- مبلغ مندرج در حساب ذخیره صندوق پس‌انداز تامین آتیه کارکنان بر اساس ماده ۳۶ آیین‌نامه مدیریت منابع انسانی شرکت که به تصویب هیئت‌مدیره رسیده، به منظور 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۰	۱۱,۱۰۰

حق عضویت ثابت کارگزاران

۳۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴,۲۷۹,۴۲۰	۶,۱۱۲,۰۱۱	سود خالص
		تعدیلات
۵۵۲,۶۰۹	۶۳۲,۴۴۹	هزینه مالیات بر درآمد
(۱۴,۳۰۴)	(۳۵,۶۲۱)	(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱,۰۶۶,۳۷۹)	(۲,۱۵۵,۵۲۲)	سود حاصل از اوراق گواهی سپرده و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۴۸,۵۱۰	۸۰,۹۹۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۶۰,۲۵۷	۱۳۴,۳۲۶	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۸,۰۹۰)	(۱۸,۰۷۴)	(سود) سهام
(۲۶۹)	(۱,۶۱۰)	(سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۱۹۸,۲۸۹)	(۱۹۹,۶۴۲)	سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۳,۶۵۳,۴۶۵	۴,۵۴۹,۳۱۳	
(۳۱۲,۷۱۷)	(۱,۱۷۲,۰۹۴)	افزایش (دریافتی‌های عملیاتی)
۲,۴۱۰	۵,۷۰۷	کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۳۹۴,۷۳۴	۲۰۸,۳۷۵	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۱,۳۷۶,۳۵۰	۱,۵۱۹,۵۸۱	افزایش ذخایر
۱۰,۲۵۸	۱۱,۱۰۰	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۳۶۷,۵۷۵	(۱۲۶,۱۳۴)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
۵,۴۹۲,۰۷۶	۴,۹۹۵,۸۴۸	نقد حاصل از عملیات

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

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

شرکت بورس کالای ایران، با توجه به الزام در اجرای مصوبه چهارصد و نهمین صورتجلسه هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۴ در خصوص "تعیین حداقل سرمایه مطلوب 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 ۸ مرحله سرمایه شرکت از مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۲,۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۹,۷۸۰,۴۸۲	۱۵,۵۳۸,۰۰۲	جمع بدهی
(۶,۶۲۵,۳۴۱)	(۸,۱۰۴,۸۶۶)	موجودی نقد
۳,۱۵۵,۱۴۱	۷,۴۳۳,۱۳۶	خالص بدهی
۲۴,۷۶۷,۳۳۴	۲۹,۳۸۳,۳۴۵	حقوق مالکانه
۱۳	۲۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

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

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

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

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

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

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

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای مدیریت ریسک‌های مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک ناشی از تغییر قوانین و مقررات، ریسک نوسانات نرخ ارز، ریسک ناشی از وضعیت اقتصادی، ریسک نوسان قیمت‌های جهانی و ریسک ناشی از تحریم‌های اقتصادی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت سالانه به هیئت‌مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳۵- ریسک عملیاتی

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

۳-۳۵-۴- ریسک مالی و اعتباری

به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد. شرکت بورس کالای ایران با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. لذا در صورت عدم احراز اطمینان از وصول وجه نقد، درآمد و مطالبات در دفاتر شرکت شناسایی نمی‌گردد. رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای شرکت بورس کالا، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده مورد ارزیابی قرار می‌گیرد.

۳-۳۵-۵- ریسک راهبردی و شهرت

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

۳-۳۵-۶- ریسک تطبیق و قانونی

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

۳-۳۵-۷- ریسک تسویه و پایاپای

مهم‌ترین بخش فرآیند کنترلی پیش از عرضه بورس کالا، در اتاق پایاپای، کنترل تضامین و وثایق عرضه کننده یا کارگزار ذیربط است. این اقدام در واقع شرط لازم برای عرضه محصولات تلقی گردیده و نقش بسیار ارزنده‌ای در کنترل ریسک خواهد داشت. همچنین فرآیند تسویه فقط به دو صورت نقدی و اعتباری در مدت زمان معین امکان‌پذیر است که به جهت کاهش ریسک معاملاتی، حساب عملیاتی جداگانه و جریمه تاخیر در تسویه پیش‌بینی شده است.

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

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

۳-۳۵-۹- ریسک ناشی از تحریم‌های اقتصادی

تحریم‌های اقتصادی بر روی حجم و قیمت محصولات مورد معامله در شرکت بورس کالای ایران و در نهایت بر درآمدهای عملیاتی شرکت بورس کالای ایران تأثیرگذار می‌باشد. شرکت بورس کالای ایران در واکنش به این ریسک، اقدام به گسترش سبد درآمدی خود از طریق معرفی و توسعه محصولات قابل معامله و همچنین ابزارهای مالی جدید نموده است که علاوه بر کارکردهای اقتصادی و اجتماعی در سطح کلان، منافع سهامداران شرکت را نیز در سطح حداکثر حفظ می‌کند.

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵-۱۰- ریسک نوسانات نرخ ارز

با توجه به تعیین قیمت پایه محصولات فلزی و پتروشیمی قابل معامله در بورس کالا بر اساس قیمت‌های جهانی و نرخ ارز، نوسانات نرخ ارز بطور مستقیم بر روی قیمت و ارزش محصولات مورد معامله در بورس کالا تاثیر گذاشته و در نهایت درآمدهای عملیاتی شرکت را تحت تاثیر خود قرار می‌دهد.

۳۵-۱۱- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۳۶- وضعیت ارزی

رینگیت	روپیه	روبل روسیه	دینار عراق	بات	یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۲	۱,۶۹۰	۵,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۲	۳,۳۹۰	۲۱,۹۷۴	۲۱
۲	۱,۶۹۰	۵,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۲	۳,۳۹۰	۲۱,۹۷۴	
۰	۹	۲۳	۱۷۶	۳۷	۱,۸۶۴	۱۰,۸۷۲	
۰	۸	۲۱	۱۶۷	۳۰	۱,۴۹۶	۹,۰۵۱	

موجودی نقد

خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)

معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ

۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	کارمزد معاملات	حق درج و پذیرش	حق عضویت	خزانه‌داری	اجاره محل و سایر
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	عضویت‌مدیره	✓	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت فولاد خوزستان	عضویت‌مدیره	✓	۰	۶۶۸	۰	۰	۰
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	عضویت‌مدیره	✓	۰	۲,۲۳۵	۰	۰	۰
	شرکت بانک تجارت	عضویت‌مدیره	✓	۰	۴۵	۰	۰	۴,۶۸۰
	جمع			۰	۲,۹۴۸	۳,۱۰۰	۰	۴,۶۸۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری سینا	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری باهنر	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۶۰۰
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری بازار سهام	سهامدار	-	۰	۰	۷۴۵	۰	۰
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	سهامدار	-	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۴۵۶
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	سهامدار	-	۲	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری بانک صادرات	سهامدار	-	۵۶	۰	۲,۳۲۱	۰	۰
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	سهامدار	-	۴۲	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۶۳۲
	شرکت کارگزاری صبا تامین	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری خیرگان سهام	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری فارابی	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری آپادانا	سهامدار	-	۰	۰	۲,۵۹۳	۰	۰
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	سهامدار	-	۰	۰	۹۹۷	۰	۰
	شرکت کارگزاری توازن بازار	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۴۵۶
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری ارگ هومن	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری بانک آینده	سهامدار	-	۵۴	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپور	سهامدار	-	۰	۰	۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری پارس ایده بنیان	سهامدار	-	۰	۰	۱۰۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری نماد شاهدان	سهامدار	-	۰	۰	۱,۲۳۹	۰	۰
	شرکت کارگزاری توانا	سهامدار	-	۰	۰	۳,۱۰۰	۰	۰
	شرکت صنایع مس شهید باهنر	سهامدار	-	۰	۰	۷۶۰	۰	۰
	شرکت کالسیمین	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۰	۰	۰
	شرکت مجتمع فولاد خراسان	سهامدار	-	۰	۰	۶۰۰	۰	۰
	شرکت گروه صنعتی سپاهان	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۳	۰	۰
	شرکت فولاد آذربایجان	سهامدار	-	۰	۰	۳۹۰	۰	۰
	شرکت ملی سرب و روی ایران	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۰	۰	۰
	شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۰	۰	۰
	شرکت کارخانجات نورد لوله باران	سهامدار	-	۰	۷۹۸	۰	۰	۸۱۰
	شرکت فولاد غرب آسیا	سهامدار	-	۰	۰	۴۱۲	۰	۰
	شرکت ذوب روی بافق	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۰	۰	۰
	شرکت آلومینیوم ایران	سهامدار	-	۰	۰	۴۱۵	۰	۰
	شرکت سنگ آهن مرکزی ایران	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۰	۰	۰
	شرکت پتروشیمی بندر امام	سهامدار	-	۰	۰	۱,۶۰۱	۰	۰
شرکت نفت سپاهان	سهامدار	-	۰	۰	۴۰۰	۰	۰	
شرکت پتروشیمی شازند	سهامدار	-	۰	۰	۲,۷۸۰	۰	۰	
شرکت فولاد هرمزگان جنوب	سهامدار	-	۰	۰	۴۰۰	۰	۰	
شرکت فولاد تاراژ چهارمحال	سهامدار	-	۰	۰	۲۰۰	۰	۰	
شرکت سیمان ارومیه	سهامدار	-	۷	۰	۲۰۰	۰	۰	
شرکت بانک کشاورزی	سهامدار	-	۰	۰	۰	۰	۳,۵۹۰	
شرکت بانک آینده	سهامدار	-	۰	۰	۰	۰	۲,۰۶۰	
شرکت تامین سرمایه سپهر	سهامدار	-	۰	۶	۰	۰	۰	
جمع	جمع			۹۶۵	۹,۲۶۱	۷۳,۲۸۴	۸۱۰	۷,۷۹۴
جمع	جمع			۹۶۵	۱۲,۲۱۰	۷۶,۳۸۴	۸۱۰	۱۲,۴۷۴

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۷-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های غیر تجاری	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
					طلب	بدهی	طلب	بدهی	
مدیران اصلی شرکت و شرکت‌های اصلی آن	شرکت کارگزاری بانک کشاورزی	۷۰۷	۷	.	۷۱۳	.	۲۹۰	.	
	شرکت فولاد خوزستان	۱،۵۸۸	.	.	۱،۵۸۸	.	۳۸۲	.	
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳۲،۷۱۹	.	.	۳۲،۷۱۹	.	۸۰۰	.	
	شرکت بانک تجارت	.	۱،۸۷۵	.	۱،۸۷۵	.	۳،۸۷۶	.	
	جمع	۳۵،۰۱۳	۱،۸۸۲	.	۳۶،۸۹۵	.	۵،۳۴۸	.	
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری مبین سرمایه	.	۳۶۶	.	۳۶۶	.	۳۳۵	.	
	شرکت کارگزاری بانک آینده	۵۸۰	۴۹	.	۶۲۹	.	۱۹	.	
	شرکت کارگزاری فارابی	.	۵۹	.	۵۹	.	۲۰	.	
	شرکت کارگزاری ستاره جنوب	.	۱۱۱	.	۱۱۱	.	۲۴	.	
	شرکت کارگزاری صبا جهاد	.	۴	.	۴	.	۹	.	
	شرکت کارگزاری توازن بازار	.	۲۶۵	.	۲۶۵	.	۶۸	.	
	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	.	۳	.	۳	.	۵	.	
	شرکت کارگزاری پیشگامان بهرپور	۲۰۰	۶	(۱۲۶)	.	۷۹	.	۱۲۳	.
	شرکت کارگزاری آتی ساز بازار	۱،۱۲۶	۲	.	.	۱،۱۲۸	.	۴۷۶	.
	شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه	.	.	.	.	.	.	۱	.
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۱،۵۲۹	۶۳	.	.	۱،۵۹۲	.	۲۴	.
	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	.	(۲۰)	.	.	.	۲۰	۱۶۱	.
	شرکت کارگزاری آپادانا	۹۲۵	۶	.	.	۹۳۱	.	۲۱۷	.
	شرکت کارگزاری بازار سهام	۲۸۹	۴۶	.	.	۳۳۵	.	۱۰۴	.
	شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه	.	۳	.	.	۳	.	۷۵۶	.
	شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۱۰،۱۵	۳	.	.	۱۰،۱۸	.	۴	.
	شرکت کارگزاری توسعه کشاورزی	۳۳۷	۲	.	.	۳۳۹	.	۲۸۷	.
	شرکت کارگزاری مدبر آسیا	.	۱۱۲	.	.	۱۱۲	.	۲۴	.
	شرکت کارگزاری باهنر	.	۳۳۵	.	.	۳۳۵	.	۸۸	.
	شرکت کارگزاری توانا	.	۳۸	.	.	۳۸	.	۱۳	.
	شرکت کارگزاری صبا تامین	.	۴۷	.	.	۴۷	.	۱۷	.
	شرکت سیمان فارس و خوزستان	۲۰	.	.	.	۲۰	.	۱	.
	شرکت فرآوری مواد معدنی ایران	۳۶	.	.	.	۳۶	.	۳	.
	شرکت ذوب آهن اصفهان	۱،۱۴۹	۴،۵۵۵	(۹،۱۱۱)	.	.	۳،۴۰۸	.	۴۰،۶۲۹
	شرکت آلومینیم ایران	۶۵۴	.	.	.	۶۵۴	.	.	.
	شرکت پتروشیمی بندرامام	۱،۵۹۴	۱۴۵	.	.	۱،۷۳۹	.	۱۳۰	.
	شرکت پتروشیمی سازند	۱،۱۸۷	.	.	.	۱،۱۸۷	.	۱۱۸	.
	شرکت فولاد آذربایجان	۳۱۱	.	.	.	۳۱۱	.	۹۶	.
	شرکت فولاد خراسان	۷۰۹	.	.	.	۷۰۹	.	۳۴۵	.
	شرکت سیمان ارومیه	۳۹	.	.	.	۳۹	.	۱	.
	شرکت بانک آینده	.	۱،۲۰۰	.	.	۱،۲۰۰	.	۲۹۵	.
	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۳،۵۴۲	.	(۲۱۰)	.	۲۰،۹۹۵	.	۴،۲۱۲	.
شرکت گروه صنعتی سپاهان	۱،۸۷۵	.	.	.	۱،۸۷۵	.	.	.	
جمع	۱۷،۱۱۶	۷،۴۰۰	(۹،۴۴۷)	(۹،۴۴۷)	۳۶،۱۵۸	۳،۴۲۷	۷،۷۵۳	۴۰،۷۵۲	
جمع کل	۵۲،۱۲۹	۹،۲۸۱	(۹،۴۴۷)	(۹،۴۴۷)	۷۳،۰۵۳	۳،۴۲۷	۱۳،۱۰۱	۴۰،۷۵۲	

شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳۷- در معاملات با اشخاص وابسته:

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

۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

- ۱-۳۸- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای به جز تعهدات مربوط به ساخت ساختمان جدید می‌باشد.
- ۲-۳۸- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۱۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.
- ۳-۳۸- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته و مورد تایید بوده است.
- ۴-۳۸- حساب‌های شرکت در خصوص رعایت مفاد مواد ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط مقامات مالیاتی مورد تایید و قطعی شده است.
- ۵-۳۸- حساب‌های شرکت از بابت مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۱ توسط مقامات مالیاتی مورد تایید و قطعی شده است.

۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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