

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی میان دوره‌ای

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی هشیار / بهمند

۱۱۴ قائم مقام فراهانی - تهران
(صدوق پستی ۱۶۱۹ - ۱۵۸۱۵)

تلفن/فاکس: ۸۸۸۴۳۷۰۴/۵
E-mail: hb.iran@hoshiyar.com

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

”بسمه تعالیٰ“

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زبان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مذبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای 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 نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- وضعیت مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات حقوق، جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم و سوابق بیمه‌ای شرکت در یادداشت‌های توضیحی ۲۹ و ۳۶-۲ بیان شده است. در این ارتباط: (الف) برای عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص مالیاتی، مبلغ ۱۷,۹۱۸ میلیون ریال بیشتر از مالیات ابرازی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مبلغ ۱,۱۳۵ میلیون ریال بدھی مالیاتی در حسابها منظور شده و برای عملکرد سال ۱۴۰۱ و دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱، مالیات براساس مبانی قانونی در حسابها منظور گردیده و تاریخ تهیه این گزارش، برگ تشخیص مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۱ صادره نشده است. (ب) بر اساس برگ مطالبه‌های صادره مالیات بر ارزش افزوده برای سنتوات ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵، مالیات حقوق برای سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم برای سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب به مبالغ ۳۵,۱۳۹، ۱۰,۹۵۱ و ۱۲,۲۷۷ میلیون ریال (جمعاً ۵۸,۳۶۷ میلیون ریال) مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مبلغ ۱۷ میلیون ریال پرداخت شده و پرونده‌های مربوطه در جریان رسیدگی در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی می‌باشد. (ج) مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۷، ۱۳۹۶ و ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ و مالیات حقوق سال ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. (د) سوابق بیمه‌ای شرکت برای سال ۱۴۰۰ توسط حسابرسان سازمان تامین اجتماعی در جریان رسیدگی بوده و سال ۱۴۰۱ تاریخ تهیه این گزارش مورد رسیدگی قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، هر چند انجام تعديلاتی در صورتهای مالی ضروری است، لیکن تعیین میزان آثار مالی ناشی از تعديلات مورد لزوم منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع دیصلاح خواهد بود.



نتیجه گیری مشروط

۴- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (۳)، این موسسه به موردي که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد ننموده است.

تاكيد بر مطلب خاص

۵- با توجه به الزام شرکتهای کارگزاری به داشتن مالکیت ملک با کاربری اداری یا تجاری طبق شرایط مقرر در دستورالعمل فعالیت کارگزاریها، در اوخر سال مالی ۱۴۰۱ بر اساس مبایعه نامه تنظیمی، یک باب ساختمان با کاربری مسکونی شامل شش دانگ از یک قطعه زمین و بنای احدهای در آن واقع در تهران به شرح یادداشت توضیحی^۳ ۱۴-۳ از شرکت توسعه صادرات صنعتی خریداری گردیده که ملک مزبور طبق صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۱/۳۱ تحويل شرکت مورد گزارش شده است. قابل ذکر اينكه طبق مفاد بند ۱-۵ مبایعه نامه، تنظیم و انتقال قطعی سند می‌يابد در تاریخ ۱۴۰۲/۲/۳۱ صورت می‌پذيرفت که تا تاريخ تهيه اين گزارش انجام نگرددیده است.

ساير الزامات گزارشگري

۶- در بررسی چك لیستهای سازمان بورس و اوراق بهادر در زمینه رعایت قوانین و مقررات ناظر بر فعالیتهای شرکتهای کارگزاری موارد زیر قابل ذکر است:

۱- بخی از مشتریان مفاد مواد ۴، ۱۰ و ۱۳ دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادر به ترتیب مبنی بر سقف اعتبار تخصیصی به هر مشتری بر اساس نصابهای تعیین شده در ماده مزبور، توقف خرید اعتباری برای مشتریان در صورتی بدھی آنان از حساب تضمین وی بيشتر باشد و فروش اوراق بهادر مشتریانی که مانده بدھی آنها بيشتر از مانده حساب تضمین وی باشد، رعایت نشده است.

۶-۲- طبق الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت جاری و نسبت بدھی و تعهدات تعدیل شده محاسبه و در یادداشت توضیحی^{۴-۲} درج شده است. در این خصوص این موسسه به موردي که حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور باشد، برخورد ننموده است.

۷- با توجه به استعفای نماینده یکی از اعضای هیات مدیره (شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ که همزمان مدیرعامل شرکت نیز بوده، تا تاريخ تهيه اين گزارش، جانشين وی از طرف ایشان معرفی نشده و صورتهای مالی پيوست به تایید دو نفر رسیده است. ضمن اينكه در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۳، اختیارات اجرایی مدیرعامل به رئیس هیات مدیره تفویض گردید که صلاحیت ایشان برای سمت مدیرعاملی در تاريخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۲ از طرف سازمان بورس و اوراق بهادر مورد تایید و در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۲، سمت اعضا و انتخاب مدیرعامل صورت پذيرفته است.

۱۴۰۲ مهر ۲۶

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

رویا مجیدی زاده

۸۴۱۳۶۸

مصطفی فضلی

۹۵۲۲۵۶





شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲/۰۷/۲۲ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

| اعضای هیأت مدیره | نام نماینده اشخاص | سمت | امضا |
|--|-------------------|----------------------------------|------|
| | حقوقی | | |
| شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام) | ناصر گیوکی | رئيس هیأت مدیره | |
| شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتكار (سهامی عام) | حمدیرضا جیهانی | نائب رئيس هیأت مدیره و مدیر عامل | |
| شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا (سهامی عام) | - | عضو هیأت مدیره | |



آدرس دفتر مرکزی:

تهران - خیابان طالقانی - خیابان بندر انزلی - تقاطع رودسر پلاک ۶۷ - ساختمان میلاد - طبقه سوم - واحد پنجم و ششم فاکس: ۰۲۱-۸۸۹۱۶۴۳۹ تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۱۹۷۲

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

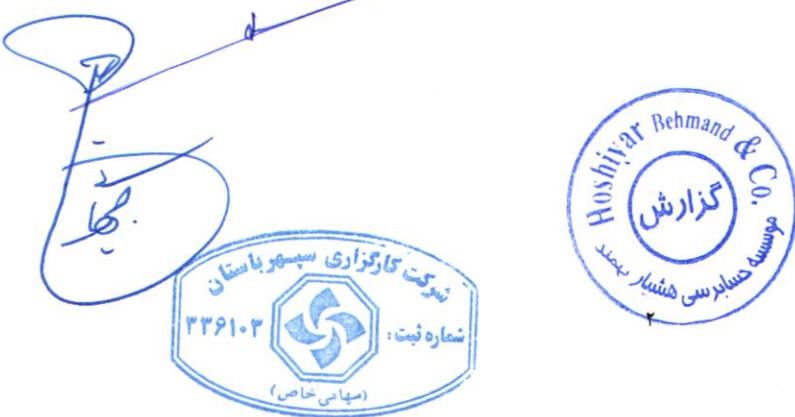
صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| میلیون ریال | | |
| ۱۰۸,۸۲۶ | ۱۹۳,۱۹۸ | ۵ |
| ۴۴,۴۵۶ | ۱۳۶,۴۶۱ | ۶ |
| ۱۵۳,۲۸۲ | ۳۲۹,۶۵۹ | |
| | | درآمدهای عملیاتی |
| (۵۱,۵۶۰) | (۷۵,۷۳۱) | هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا |
| (۲,۲۰۱) | (۴,۲۰۱) | هزینه استهلاک |
| (۱,۲۷۸) | (۱,۴۱۸) | هزینه اجاره |
| (۴۰,۱۵۲) | (۷۴,۱۴۵) | سایر هزینه‌ها |
| (۹۵,۱۹۱) | (۱۵۵,۴۹۵) | جمع هزینه‌های عملیاتی |
| ۵۸,۰۹۱ | ۱۷۴,۱۶۴ | سود عملیاتی |
| (۵۶,۰۷۵) | (۱۰۱,۷۶۵) | هزینه‌های مالی |
| ۵۶,۰۷۵ | ۱۰۱,۷۶۵ | درآمد مالی |
| (۳,۷۲۸) | (۱۱,۵۵۵) | سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی |
| ۵۴,۳۶۳ | ۱۶۲,۶۰۹ | سود قبل از مالیات |
| (۳,۳۷۶) | (۶,۵۸۱) | هزینه مالیات بر درآمد |
| ۵۰,۹۸۷ | ۱۵۶,۰۲۸ | سود خالص |

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

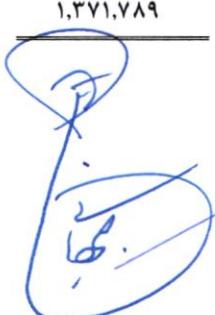
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۲۹,۷۴۷ | ۳۴۰,۵۱۰ | ۶۴۱,۵۱۰ | ۱۴ |
| ۲,۶۸۷ | ۲,۳۰۰ | ۱,۵۹۶ | ۱۵ |
| ۱۶۵,۸۳۹ | ۲۰۱,۰۵۰ | ۲۳۲,۳۸۹ | ۱۶ |
| ۱۰,۴۴۸ | ۴۲,۴۹۷ | ۸۷,۰۹۵ | ۱۷ |
| ۲۰۸,۷۲۱ | ۵۸۶,۳۵۷ | ۹۶۲,۵۹۰ | |
| ۲,۷۹۰ | ۲,۳۳۶ | ۴,۰۷۱ | ۱۸ |
| ۱۹,۹۸۱ | ۶۵,۷۸۸ | ۲۹,۵۳۱ | ۱۹ |
| ۶۸۲,۰۶۲ | ۸۶۱,۷۵۸ | ۱,۱۸۸,۴۵۶ | ۲۰ |
| ۱۵۰ | ۲۵۱,۹۷۳ | ۱,۳۳۲ | ۲۱ |
| ۲۷۴,۷۰۹ | ۶۸۳,۶۳۷ | ۵۸۸,۵۸۰ | ۲۲ |
| ۱۸۳,۳۷۶ | ۲۷۴,۹۲۵ | ۱۳۳,۶۰۵ | ۲۳ |
| ۱,۱۶۳,۰۶۸ | ۲,۱۴۰,۴۱۷ | ۱,۹۴۵,۵۷۵ | |
| ۱,۳۷۱,۷۸۹ | ۲,۷۲۶,۷۷۴ | ۲,۹۰۸,۱۶۵ | |
| ۳۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۴ |
| ۶,۱۴۷ | ۱۴,۶۶۷ | ۲۲,۴۶۹ | ۲۵ |
| ۱۶۵,۵۸۰ | ۸۴,۱۵۰ | ۸۴,۱۵۰ | ۲۶ |
| (۱۸۳,۴۵۰) | ۱۰۵,۰۲۵ | ۲۳۶,۲۵۱ | |
| ۴۵۳,۳۸۲ | ۱,۲۰۳,۸۴۲ | ۱,۳۴۲,۸۷۰ | |
| ۶,۲۷۶ | ۱۱,۷۵۳ | ۱۶,۱۰۲ | ۲۷ |
| ۶,۲۷۶ | ۱۱,۷۵۳ | ۱۶,۱۰۲ | |
| ۲۳,۸۸۰ | — | ۲,۲۰۰ | ۲۸ |
| ۱۰۲,۸۲۹ | ۴۵۹,۳۵۵ | ۲۸۸,۷۶۱ | ۲۹ |
| ۸۸,۲۲۳ | ۹۰,۶۹۱ | ۱۸۱,۴۵۷ | ۳۰ |
| ۳۹,۵۲۲ | ۳۹,۲۵۵ | ۷,۷۱۶ | ۳۱ |
| — | — | ۱۷,۰۰۰ | |
| ۶۵۷,۶۵۷ | ۹۲۱,۸۷۸ | ۱,۰۵۲,۰۵۹ | |
| ۹۱۲,۱۳۱ | ۱,۵۱۱,۱۷۹ | ۱,۵۴۹,۱۹۳ | |
| ۹۱۸,۴۰۷ | ۱,۵۲۲,۹۳۲ | ۱,۵۶۵,۲۹۵ | |
| ۱,۳۷۱,۷۸۹ | ۲,۷۲۶,۷۷۴ | ۲,۹۰۸,۱۶۵ | |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

۳





شرکت کارگزاری سپهبد باستان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| جمع کل | سود (زیان) اینباشته | اندخته توسعه بازار | اندخته قانونی | سودایه | شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ |
|-------------|---------------------|--------------------|---------------|-------------|---------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱,۳۴۸,۸۶۲ | ۱,۲۰,۵۱۰ | ۱,۰۵,۰۵۰ | ۱,۰۲,۰۱۵ | ۱,۴۶,۶۷۱ | ۱,۰۰,۰۰۰ |
| (۱) | (۱۷,۰۰۰) | (۱۷,۰۰۰) | (۱۷,۰۰۰) | (۱۷,۰۰۰) | (۱۷,۰۰۰) |
| ۱,۳۴۲,۸۷۰ | ۲۳۶,۲۵۱ | ۸۴,۰۵۰ | ۸۲,۴۶۹ | ۱,۰۰,۰۰۰ | ۱,۴۰,۲۰۶ |
| ۵۰,۲,۹۹۷ | ۳۱,۲۷۰ | ۱۶۵,۵۸۰ | ۱۶۵,۵۸۰ | ۳۰,۰۰۰ | ۱,۰۱,۱۴۱ |
| (۱۵) | (۴۹,۱۵) | (۴۹,۱۵) | (۴۹,۱۵) | (۴۹,۱۵) | (۴۹,۱۵) |
| ۴۵۲,۳۶۸ | ۱۸,۳۴۵ | ۱۶,۵۵۸ | ۱۶,۵۵۸ | ۳۰,۰۰۰ | ۱,۴۰,۱۳۲ |
| ۵۰,۰,۹۸۷ | ۵۰,۰,۹۸۷ | ۵۰,۰,۹۸۷ | ۵۰,۰,۹۸۷ | ۶,۱۴۷ | ۱,۰۰,۰۰۰ |
| (۱۰) | (۳,۰۳۰) | (۳,۰۳۰) | (۳,۰۳۰) | (۳,۰۳۰) | (۳,۰۳۰) |
| ۵۱,۱۶۰ | ۲۹,۳۴۲ | ۱۶۵,۵۸۰ | ۱۶۵,۵۸۰ | ۳۰,۰۰۰ | ۱,۰۱,۱۴۷ |
| | | | | | |

باداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

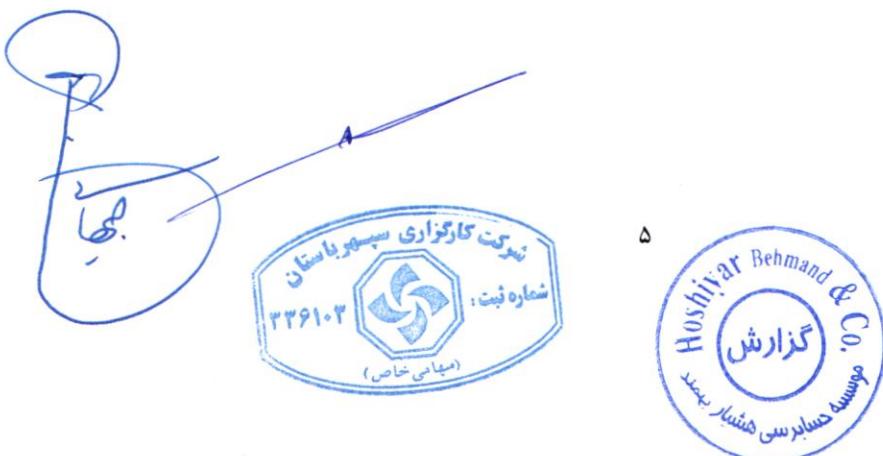
صورت جریان‌های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | بادداشت |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |

| | |
|--|--------------------|
| جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی | نقد حاصل از عملیات |
| برداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد | (۱۵,۴۵۰) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی | (۳,۹۰۱) |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | |
| برداخت‌های نقدی حاصل از خرید دارایی‌های ثابت مشهود | (۲۶۸) |
| دریافت‌های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان | ۲۹,۷۸۹ |
| دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت سود اعتبارات اعطایی | ۲۶,۲۸۶ |
| جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | ۵۵,۸۰۷ |
| جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی | ۵۱,۹۰۶ |
| جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی | |
| دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات | ۴,۴۴۳,۵۰۰ |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات | (۴,۴۵۹,۵۰۰) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات | (۵۵,۷۸۷) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی | (۷۱,۷۸۷) |
| خالص کاهش موجودی نقد | (۱۹,۸۸۱) |
| مانده موجودی نقد در ابتدای دوره | ۱۸۲,۳۷۶ |
| مانده موجودی نقد در پایان دوره | ۱۶۳,۴۹۵ |

بادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)، از مصاديق نهادهای مالی موضوع بند ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادر، محسوب می‌گردد. این شرکت به شناسه ملی ۱۳۸۷/۰۹/۱۶ تأسیس شده و طی شماره ۳۳۶۱۰۳ در تاریخ ۱۰۱۰۳۷۶۸۸۲۹ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران و طی شماره ۱۰۶۶۷ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادر به ثبت رسید. در حال حاضر شرکت کارگزاری سپهرباستان جزو شرکت‌های فرعی شرکت گروه سرمایه-گذاری سایپا (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت سایپا (سهامی عام) می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، خیابان طالقانی، خیابان بندر انزلی، تقاطع رودسر، پلاک ۶۷، ساختمان میلاد، طبقه سوم، واحد پنجم است و محل فعالیت اصلی شرکت در شهر تهران می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می‌باشد:
شرکت می‌تواند به هر یک از فعالیت‌های زیر مبادرت ورزد مشروط به اینکه مجوز مربوط به هر یک از آنها را از سازمان بورس و اوراق بهادر دریافت دارد:

(الف) خدمات کارگزاری، کارگزار / معامله‌گری و بازارگردانی شامل:

۱- معامله اوراق بهادر از قبیل سهام، اوراق مشارکت، حق تقدیم خرید سهام، اختیار معامله و قراردادهای آتی برای دیگران و به حساب آنها یا به نام و حساب خود؛

۲- معاملات کالاهای پذیرفته شده برای دیگران و به حساب آنها؛

۳- بازارسازی و بازارگردانی اوراق بهادر و کالای پذیرفته شده؛

(ب) خدمات مالی و مشاوره‌ای شامل:

۱- مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری؛

۲- نمایندگی ناشر برای ثبت اوراق بهادر و دریافت مجوز عرضه؛

۳- بازاریابی برای فروش اوراق بهادر؛

۴- سبدگردانی اوراق بهادر؛

۵- مشاوره و انجام کلیه امور اجرائی برای پذیرش اوراق بهادر یا کالا در هریک از بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس به نمایندگی از ناشر یا عرضه‌کننده کالاهای؛

۶- مشاوره در زمینه‌های زیر:

(الف) قیمت‌گذاری اوراق بهادر؛

(ب) روش فروش و عرضه اوراق بهادر؛

(ج) طراحی اوراق بهادر؛



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

د) خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادر؛

ه) سرمایه‌گذاری؛

و) مدیریت ریسک؛

ز) ادغام، تملک، تغییر و تجدید ساختار سازمانی و مالی شرکت‌ها؛

ح) طراحی و تشکیل نهادهای مالی

لازم بذکر است شرکت می‌تواند در راستای اجرای فعالیت‌های مذکور، درحدود مقررات و مقاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی با تحصیل دارایی نماید یا سرمایه‌گذاری کرده یا شخصیت حقوقی مستقلی تأسیس کند یا در تأسیس شخصیت‌های حقوقی دیگر مشارکت نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور ترخیص کالا از گمرکات کشور را انجام دهد. این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت‌های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آنها در مقررات منع نشده باشند. شرکت همچنین در بورس‌های کالا و انرژی فعال می‌باشد. عطف به مجوز فعالیت شماره ۱۲۲/۱۳۴۱۷۹ ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ مورخ ۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادر مجوزهای کارگزاری سپهرباستان به مدت پنج صادر شد.

مجوزهای فعالیت زیر از سازمان بورس و اوراق بهادر اخذ شده است:

- معاملات اوراق تامین مالی
- معاملات کالا
- معاملات مشتقه مبتنی بر کالا
- معاملات مشتقه مبتنی بر اوراق بهادر
- مشاور پذیرش
- معاملات برخط
- مشاور عرضه اوراق بهادر
- مرکز تماس

دفاتر و شعب کارگزاری سپهرباستان:

- دفتر مرکزی: تهران، خیابان طالقانی، خیابان بندرانزلی، تقاطع رودسر، پلاک ۶۷، ساختمان میلاد، طبقه سوم، واحدهای ۵ و ۶
- تهران، خیابان ولیعصر ، تقاطع طالقانی، ساختمان گلستان، طبقه اول، واحد ۱
- تهران، خیابان طالقانی، خیابان بندرانزلی، تقاطع رودسر، پلاک ۶۷، ساختمان میلاد، طبقه چهارم، واحد ۷
- تهران، سعادت آباد، بلوار دریا، بعد از چهار راه پاکنژاد، خیابان مطهری جنوبی، کوچه اردبیلهشت، پلاک ۲۴
- شیراز، خیابان ستارخان، نرسیده به چهارراه ستارخان، ساختمان زاگرس ،طبقه اول، واحد ۳
- یزد، بلوار منظر قائم، بلوار امام جعفرصادق، نبش میدان منظر قائم، ساختمان رشا، طبقه ۱، واحد میانی
- تبریز، ولیعصر، سه راهی ولیعصر، برج سینما، طبقه ۶، واحد G7



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام شرکت طی دوره به شرح زیر بوده است:

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| نفر | نفر | |
| ۲ | ۳ | کارکنان مأمور |
| ۴۴ | ۴۲ | کارکنان قراردادی |
| ۴۶ | ۴۵ | جمع |

۲- بكارگيري استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده طی دوره مالی مورد گزارش، استاندارد جدید و تجدیدنظر شدهای وجود نداشته است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۱-۳- مبانی تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره‌ای

۱-۱-۳- اقلام صورتهای مالی میان دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

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

۱-۲-۱- لازم بذکر است مبالغ مرتبط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ براساس مبالغ استخراج شده از دفاتر و اعمال برخی تعديلات خارج از دفاتر محاسبه و در صورتهای مالی میان دوره‌ای درج شده است.

۱-۲-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدھی در معامله‌ای نظاممند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرفنظر از اینکه قیمت مذبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاها مرتب با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

- الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدھی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.
- ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدھی موردنظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.
- ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدھی می‌باشند.

۳-۲-درآمد عملیاتی

۳-۲-۱-درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۲-درآمد کارمزد و حق‌الزحمه، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق (ارائه خدمات)، شناسایی می‌گردد.

۳-۳-خارج تأمین مالی

خارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واحد شرایط" است.

۳-۴-دارایی‌های ثابت مشهود

۴-۴-۱-دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتب 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 مستهلك 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.

۴-۴-۲-استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر مفید برآورده) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آینه نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

| روش استهلاک | نرخ استهلاک | دارایی |
|-------------|-------------|-------------|
| خط مستقیم | ۱۵ ساله | ساختمان |
| خط مسقیم | ۶ ساله | وسایل نقلیه |



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

اثاثه و منصوبات و تجهیزات کامپیوتری

۳ و ۱۰ ساله

خط مستقیم

۱-۲-۴-۳- 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 استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگری برای بیش از ۶ ماه متولی 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵- دارایی‌های نامشهود

۱-۳-۵- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۳-۵- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

| روش استهلاک | نرخ استهلاک | دارایی |
|-------------|-------------|------------------------|
| خط مستقیم | ۳ سال | نرم‌افزارهای رایانه‌ای |

۶- زیان کاهش ارزش دارائی‌ها

۱-۶-۳- 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.
۲-۶-۳- 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 برآورده بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۶-۳- 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 بلافضله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۶-۴- 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 دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافضله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷- 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.

۳-۸- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر

سرمایه‌گذاری‌های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری سریع المعامله در بازار

ارزش بازار هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر) -درآمد ناشی از صندوق با درآمد ثابت بر اساس مقطع تحصیل تا تاریخ گزارش بر اساس NAV سرمایه‌گذاری در سایر اوراق

۳-۹-۱- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان معکوس 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.

۳-۹-۲- 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 ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مذبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۹-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۹-۴ - 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

هیأت‌مدیره با بررسی نگهداری سرمایه و نقدینگی موردنیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرفروشی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- درآمد کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | |
|----------------------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| جمع | سایر اشخاص | اشخاص وابسته | جمع | سایر اشخاص | اشخاص وابسته |
| ۴۴,۵۳۹ | ۲۵,۱۹۱ | ۱۹,۳۴۸ | ۹۵,۶۲۸ | ۵۵,۵۱۷ | ۴۰,۱۱۱ |
| ۲۴,۸۹۷ | ۲۴,۸۹۷ | ۰ | ۴۱,۶۵۴ | ۴۱,۶۵۴ | ۰ |
| ۲۷,۱۳۹ | ۲۷,۰۹۱ | ۱۰,۰۴۸ | ۵۰,۱۰۵ | ۴۱,۱۹۹ | ۸,۹۰۶ |
| ۲,۲۵۱ | ۲,۲۲۰ | ۲۱ | ۵,۸۱۱ | ۵,۷۲۱ | ۸۰ |
| ۱۰۸,۸۲۶ | ۷۹,۳۹۹ | ۲۹,۴۲۷ | ۱۹۳,۱۹۸ | ۱۴۴,۱۰۱ | ۴۹,۰۹۷ |

بورس اوراق بهادر
فرابورس
بورس کالا
بورس انرژی

۱-۵- سقف نرخ کارمزد کارگزاران بر اساس دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادر در معاملات فلزات و محصولات پتروشیمی ۱/۸ در هزار ارزش هر معامله و حداکثر تا ۳۰۰ میلیون ریال بوده که مدیریت نظارت بر بورس‌ها طی نامه شماره ۱۲۲/۵۳۳۱۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۶ موافقت کرده است. سقف کارمزد کارگزار را در معاملات کالاهای مشمول تنظیم بازار به ۱/۱۷ در هزار ارزش هر معامله و حداکثر تا ۲۷۰ میلیون ریال کاهش داد و در معاملات بورس انرژی ۱/۵ در هزار ارزش معامله حداکثر تا ۳۰۰ میلیون ریال در هر معامله و در معاملات بورس و اوراق بهادر ۳۰۰ در هزار ارزش هر معامله حداکثر تا ۳۰۰ میلیون ریال که توسط سازمان بورس و اوراق بهادر تعیین شده است. لازم بذکر است افزایش درآمد کارمزد اعتماداً پایت افزایش حجم عملیات ناشی از جذب شرکت‌های گروه سایپا و مشتریان جدید در کارگزاری می‌باشد. لازم بذکر است درآمد کارمزد اشخاص وابسته به تغییک در یادداشت ۳۵-۱ منعکس شده است.

۶- سود (زيان) سرمایه‌گذاری‌ها

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | |
|----------------------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| جمع | سایر اشخاص | اشخاص وابسته | جمع | سایر اشخاص | اشخاص وابسته |
| ۱,۱۱۳ | ۱,۱۱۳ | ۰ | ۷۱ | ۷۱ | ۰ |
| ۶,۲۰۲ | ۶,۲۰۲ | ۰ | ۶۳,۸۷۳ | ۶۳,۸۷۳ | ۰ |
| ۳۴ | ۳۴ | ۰ | ۱۷۵ | ۱۷۵ | ۰ |
| ۲۰,۸۱۳ | ۵,۴۸۸ | ۱۵,۳۲۵ | ۹۷,۵۰۲ | ۵۳,۱۸۳ | ۴۴,۳۱۹ |
| ۱۶,۲۹۴ | ۱۶,۲۹۴ | ۰ | (۲۵,۱۶۰) | (۲۵,۱۶۰) | ۰ |
| ۴۴,۴۵۶ | ۲۹,۱۳۱ | ۱۵,۳۲۵ | ۱۳۶,۴۶۱ | ۹۲,۱۴۲ | ۴۴,۳۱۹ |

۱- سود سهام بایت سرمایه‌گذاری در شرکت‌های سرمایه‌پذیر به شرح ذیل می‌باشد:

| سایر سپرده‌گذاری مرکزی | دی بیمه دی | داروسازی جابر ابن حیان | شرق کلتیریک خودرو شرق | شیشه قزوین |
|---------------------------|---------------|------------------------|--------------------------|--------------|
| سایر سپرده‌گذاری مرکزی | دی بیمه دی | داروسازی جابر ابن حیان | شرق کلتیریک خودرو شرق | شیشه قزوین |
| ۶ ماهه منتهی | ۶ ماهه منتهی | ۶ ماهه منتهی | ۶ ماهه منتهی | ۶ ماهه منتهی |
| به | به | به | به | به |
| ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱۸۱ | ۷۱ | ۷۱ | ۷۱ | ۷۱ |
| ۳۶۰ | — | — | — | — |
| ۱۴۷ | — | — | — | — |
| ۱۲۳ | — | — | — | — |
| ۱۰۶ | — | — | — | — |
| ۱۹۶ | — | — | — | — |
| ۱,۱۱۳ | ۷۱ | ۷۱ | ۷۱ | ۷۱ |

۶- بابت سود حاصل از فروش صندوق‌های س. کارا و افران می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶-۲- سود حاصل از فروش اوراق بهادر به شرح ذیل می‌باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | |
|--|--|----------------|---------------|-------------------------|-------------------------------------|
| سود (زیان) فروش ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | سود (زیان) فروش ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | بهای فروش رفته | بهای تمام شده | تعداد سهام فروش رفته | |
| - | ۴۴,۱۴۴ | ۱۴۱,۹۴۰ | ۹۷,۷۹۶ | ۲۲,۰۰۰,۰۰۰ | زامباد |
| - | ۱۷۵ | ۱,۳۸۹ | ۱,۲۱۴ | ۸۰۰,۰۰۰ | پارس خودرو |
| ۱۲,۵۵۵ | - | - | - | - | شرکت سایپا |
| ۱,۲۶۳ | - | - | - | - | سرمایه‌گذاری رنا |
| ۱,۶۳۳ | - | - | - | - | سرمایه‌گذاری سایپا |
| (۱۲۶) | - | - | - | - | مالبیل سایپا |
| - | ۶,۲۰۴ | ۲۳,۶۴۷ | ۲۷,۴۴۳ | ۵,۶۰۰,۰۰۰ | پاما |
| - | (۱,۱۶۸) | ۱۱,۱۳۱ | ۱۲,۲۹۹ | ۵,۰۰۰,۰۰۰ | سرمایه‌گذاری پتروشیمی خلیج فارس |
| ۲,۹۵۱ | ۳۸,۲۶۰ | ۵۸,۷۵۳ | ۲۰,۴۹۳ | ۱۱,۶۰۰,۰۰۰ | ایران خودرو دیزل |
| ۲۸- | ۳۴۹ | ۱۲,۱۸۲ | ۱۱,۸۳۳ | ۲,۴۰۰,۰۰۰ | گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو |
| - | (۲۹۳) | ۱۵,۴۴۷ | ۱۵,۷۴۰ | ۲,۸۰۰,۰۰۰ | بیمه میهن |
| - | ۱,۲۳۱ | ۱۲,۶۱۷ | ۱۱,۳۸۶ | ۳,۷۰۰,۰۰۰ | مهرکام پارس |
| - | ۲۹۰ | ۳,۷۲۹ | ۳,۴۳۹ | ۲۰۰,۰۰۰ | کشت و دام گلشنست نمونه اصفهان |
| - | ۱۹۰ | ۹,۲۳۳ | ۹,۰۴۳ | ۶۴۰,۰۰۰ | کشت و دامداری فکا |
| - | ۱,۹۹۷ | ۱۳,۳۱۰ | ۱۱,۳۱۳ | ۲,۴۰۰,۰۰۰ | نفت سپاهان |
| - | (۱۴) | ۴,۴۱۲ | ۴,۴۲۶ | ۷۰۰,۰۰۰ | فولاد مبارکه |
| - | ۴۹۶ | ۱۵,۶۴۱ | ۱۵,۱۴۵ | ۳,۸۵۰,۰۰۰ | توسعه ساختمان |
| - | ۳,۵۵۸ | ۱۷,۹۵۲ | ۱۴,۳۹۴ | ۶,۰۰۰,۰۰۰ | آذرآب |
| - | (۱۳۵) | ۴,۹۷۸ | ۵,۱۱۳ | ۲۰۰,۰۰۰ | نورد قطعات |
| (۱,۰۷۳) | ۱,۴۷۰ | ۹,۸۹۶ | ۸,۴۲۶ | ۷۵۰,۰۰۰ | مخابرات ایران |
| - | ۷۳۸ | ۱۲,۷۶۴ | ۱۲,۰۲۶ | ۲,۲۰۰,۰۰۰ | پالایش نفت تهران |
| (۷۴۹) | - | - | - | - | قند شیرین خراسان |
| (۱,۱۶۲) | - | - | - | - | سرمایه‌گذاری میراث فرهنگی و گردشگری |
| (۷۴۳) | - | - | - | - | ریل پرداز نوآفرین |
| (۵۹۵) | - | - | - | - | تجلى توسعه معادن و فلزات |
| ۴,۹۹۵ | - | - | - | - | حق تقدیم ایران خودرو دیزل |
| ۴۲۷ | - | - | - | - | قند نابت |
| ۸۲۴ | - | - | - | - | بنیان دیزل |
| (۱,۵۵۸) | - | - | - | - | بیمه دی |
| (۸۰۶) | - | - | - | - | شبشه قزوین |
| ۳۵۴ | - | - | - | - | کشتیرانی ایران |
| (۴۰۵) | - | - | - | - | سیمان لار سبزوار |
| ۱,۱۰۵ | - | - | - | - | تامین سرمایه خلیج فارس |
| (۲۴۰) | - | - | - | - | پلی اکریل ایران |
| (۶۸) | - | - | - | - | انتقال داده های آسیاتک |
| ۶۹۸ | - | - | - | - | فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش |
| ۷۱۷ | - | - | - | - | سرمایه‌گذاری توسعه آذربایجان |
| ۵۳۶ | - | - | - | - | پویا زرگان آق دره |
| - | ۱۰ | ۲۵ | ۱۵ | - | سایر |
| ۲۰,۸۱۳ | ۹۷,۵۰۲ | ۳۷۹,۴۶ | ۲۸۱,۵۴۴ | | |



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- هزینه های حقوق و دستمزد و مزايا

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت | |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------------------------------------|
| میلیون ریال ۳۱,۸۱۵ | میلیون ریال ۴۹,۰۲۶ | ۷-۱ | حقوق و دستمزد و مزايا |
| ۱۹۵ | . | ۷-۲ | پاداش هیأت مدیره (مصوب مجمع) |
| ۶۶ | ۲۲ | | حق حضور در جلسات هیأت مدیره |
| ۵,۵۲۶ | ۹,۱۱۸ | | بیمه سهم کارفرما |
| ۶,۷۲۷ | ۵,۹۳۹ | | مزایای پایان خدمت (سنوات و حق مرخصی) |
| ۴,۹۹۵ | ۷,۷۰۵ | | پاداش و بهره‌وری پرسنل |
| ۲,۲۳۶ | ۳,۹۲۱ | | عیدي پرسنل |
| ۵۱,۵۶۰ | ۷۵,۷۳۱ | | |

۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به دوره قبل عمدها ناشی از افزایش حقوق و مزایای طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۲- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱، پاداش اعضای هیأت مدیره در چارچوب دستورالعمل ها و بخشنامه های گروه خودروسازی سایپا تعیین و توسط شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا ابلاغ خواهد شد.

۸- هزینه استهلاک

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| میلیون ریال ۲,۲۰۱ | میلیون ریال ۴,۲۰۱ | |
| | | هزینه استهلاک |

۱- افزایش هزینه استهلاک، عمدها بدلیل خرید ساختمان قائم مقام (یادداشت توضیحی ۱۴-۳) طی دوره مالی جاری می باشد.

۹- هزینه اجاره

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| میلیون ریال ۱,۲۷۸ | میلیون ریال ۱,۴۱۸ | هزینه اجاره (دفاتر و شعب) |



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- سایر هزینه‌ها

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|-------------------------------|-------------------------------|--|
| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
| ۳,۹۹۷ | ۵,۱۸۴ | حق دسترسی به خدمات بورس‌ها (مختص اوراق بهادر) |
| ۶۰۰ | ۶۵۰ | حق عضویت بورس‌ها (بورس، فرابورس، کالا و انرژی) |
| ۸۰۰ | ۱,۰۸۱ | حق عضویت کانون |
| ۲۱ | ۲۰ | ضمانت نامه‌ها |
| ۱۲,۴۴۷ | ۲۰,۴۹۱ | هزینه بازاریابی |
| ۱۴,۶۱۹ | ۱۸,۳۷۹ | هزینه ارائه خدمات شرکت‌های نرم افزاری |
| ۲۰۰ | ۲۹۵ | حق الزحمه و حق المشاوره |
| ۳۴۲ | ۱,۲۵۵ | تعمیر و نگهداری |
| ۱,۳۱۶ | ۱,۱۰۸ | برق، آب، تلفن، گاز و اینترنت |
| ۵۰۹ | ۹۳۱ | ملزومات اداری و مصرفی |
| ۹۸۸ | ۹۱۹ | هزینه پیک، آزانس و پست |
| ۱,۹۶۹ | ۴,۲۵۱ | هزینه بیمه تکمیلی و آتش سوزی |
| ۱۴۸ | ۲۷۱ | هزینه کارمزد خدمات بانکی |
| ۸۵۰ | ۱,۶۵۰ | هزینه حسابرسی |
| ۹۱ | ۱۱۴ | هزینه شارژ ساختمان |
| ۳۶۷ | ۱,۲۶۵ | هزینه غذا و پذیرایی |
| ۶۰۸ | ۷۱۹ | هزینه‌های حقوقی و ثبتی |
| ۲۸۰ | ۱۵,۶۶۲ | سایر |
| ۴۰,۱۵۲ | ۷۴,۱۴۵ | |

۱۰-۱ - هزینه بازاریابی به مبلغ ۱۲,۷۴۸ میلیون ریال بابت معاملات کالا و انرژی و مبلغ ۷,۷۴۳ میلیون ریال بابت معاملات اوراق بهادر براساس قراردادهای بازاریابی وفق مقررات و ضوابط کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادر بوده و از آنجائی که هزینه بازاریابی با درآمد کارمزد رابطه مستقیم دارد، با توجه به افزایش درآمد، هزینه بازاریابی افزایش یافته است.

۱۰-۲ - بابت افزایش مبلغ قراردادهای گروه رایانه تدبیر پرداز و مدیریت سرمایه آوای اطمینان نسبت به دوره مشابه قبل می‌باشد.

۱۰-۳ - افزایش هزینه تعمیر و نگهداری عمدهاً بابت تعمیرات ساختمان قائم مقام می‌باشد.

۱۰-۴ - افزایش هزینه بیمه تکمیلی و آتش سوزی عمدهاً بابت افزایش تعرفه بیمه تکمیلی پرسنل و مدیران شرکت می‌باشد.

۱۰-۵ - مبلغ ۴۵۲ میلیون ریال از هزینه‌های حقوق و ثبتی بابت هزینه رسیدگی به پرونده خانم طلعت افضل و مابقی بابت هزینه‌های ثبت مجامع و ثنا و... می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱- هزینه‌های مالی

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | بانک‌ها |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۲۴,۳۳۴ | ۵۶,۰۶۹ | بانک ملی (بورس اوراق بهادار) |
| ۳۰,۶۱۳ | ۳۹,۰۶۷ | بانک سامان (سرو) |
| - | ۶,۶۲۹ | بانک ملت (بورس کالا) |
| ۱,۱۲۸ | - | بانک آینده (وصال شیرازی) |
| ۵۶,۰۷۵ | ۱۰۱,۷۶۵ | |

۱-۱۱- هزینه‌های مالی مرتبط با تسهیلات دریافتی که به صورت اعتبار به مشتریان اعطای گردیده و اینکه طی دوره اعتبارات اعطایی از منابع بانکی تأمین شده است. افزایش هزینه مالی نسبت به دوره قبل بابت افزایش میزان تسهیلات دریافتی و نرخ سود تسهیلات دریافتی از بانک‌ها نسبت به دوره مشابه سال قبل می‌باشد.

۱۲- درآمد مالی

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۲۶,۲۸۶ | ۴۴,۰۳۳ | اشخاص وابسته |
| ۲۹,۷۸۹ | ۵۷,۷۳۲ | سایر مشتریان |
| ۵۶,۰۷۵ | ۱۰۱,۷۶۵ | |

۱-۱۲- میانگین نرخ اعتبارات اعطایی به اشخاص وابسته و سایر مشتریان ۲۲ درصد می‌باشد که معادل میانگین نرخ سود تسهیلات دریافتی از بانک‌ها (یادداشت توضیحی ۱۱) در دوره مورد گزارش است و درآمد تامین مالی برای هر مشتری به میزان بدھی و تعداد روزهایی که به کارگزاری بدھکار بوده است، توسط سامانه حسابداری کارگزاری (TBS) محاسبه می‌گردد.

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|-------------------------------|-------------------------------|---|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| (۱,۶۸۹) | - | جرائم رأی‌های تخلفات سازمان بورس و اوراق بهادار |
| - | (۱۵) | جریمه (نکول) سپرده‌گذاری مرکزی |
| - | ۱,۷۸۶ | سهم مشارکت صندوق تضمین تسویه سپرده‌گذاری مرکزی |
| (۲,۰۳۹) | (۱۳,۳۲۶) | سایر |
| (۳,۷۲۸) | (۱۱,۵۵۵) | |



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

| (مبالغ به میلیون ریال) | بیش برداخت | انše، منصوبات و | سازمان | زمعن | بهای تمام شده | | |
|------------------------|------------|-----------------|--------------------|-------------|---------------|---------|--------------------------|
| جمع | سرمایه‌ای | جمع | تجهیزات کامپیوتوری | وسایل نقلیه | | | |
| ۲۵۵,۳۴۲ | ۳۱۱,۳۲۵ | ۴۴,۰۱۷ | ۱۷,۴۳۰ | ۱,۰۴۱ | ۹,۱۲۷ | ۱۶,۴۱۹ | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| ۲۰۴,۴۹۷ | ۲۴۰,۰۰۰ | ۶۴,۴۹۷ | ۲,۴۹۷ | - | ۶۱,۳۲۵ | ۶۷۵ | افزایش |
| | (۵۵۱,۳۲۵) | ۵۵۱,۳۲۵ | - | - | - | ۵۵۱,۳۲۵ | سایر نقل و انتقالات |
| ۶۵۹,۸۳۹ | - | ۶۵۹,۸۳۹ | ۱۹,۹۲۷ | ۱,۰۴۱ | ۷۰,۴۵۲ | ۵۸,۴۱۹ | استهلاک انباشته |
| ۱۴۸,۳۲ | - | ۱۴۸,۳۲ | ۱۱,۷۴۲ | ۸۶۸ | ۲,۲۲۲ | - | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| ۳,۴۹۷ | - | ۳,۴۹۷ | ۱,۴۰۳ | ۸۷ | ۲,۰۰۷ | - | استهلاک |
| ۱۸,۳۲۹ | - | ۱۸,۳۲۹ | ۱۲,۱۴۵ | ۹۵۵ | ۴,۲۲۹ | - | مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ |
| ۶۴۱,۵۱۰ | - | ۶۴۱,۵۱۰ | ۶,۷۸۲ | ۸۶ | ۶۶,۲۲۲ | ۵۶۸,۴۱۹ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
| ۲۴۰,۵۱۰ | ۳۱۱,۳۲۵ | ۲۹,۱۸۵ | ۵,۶۸۸ | ۱۷۳ | ۶,۹۰۵ | ۱۶,۴۱۹ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| ۴۱,۳۲ | - | ۴۱,۳۲ | ۱۴,۶۷۶ | ۱,۰۴۱ | ۹,۰۹۶ | ۱۶,۴۱۹ | بهای تمام شده |
| ۲۶۸ | - | ۲۶۸ | ۲۲۷ | - | ۳۱ | - | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ |
| ۴۱,۵۰ | - | ۴۱,۵۰ | ۱۴,۹۱۳ | ۱,۰۴۱ | ۹,۱۲۷ | ۱۶,۴۱۹ | افزایش |
| ۱۱,۴۸۵ | - | ۱۱,۴۸۵ | ۹,۱۷۷ | ۶۹۴ | ۱,۶۱۴ | - | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ |
| ۱۶۲۸ | - | ۱۶۲۸ | ۱,۲۲۷ | ۸۷ | ۳۰۴ | - | استهلاک |
| ۱۲,۱۱۳ | - | ۱۲,۱۱۳ | ۱۰,۴۱۴ | ۷۸۱ | ۱,۹۱۸ | - | مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ |
| ۲۸,۳۸۷ | - | ۲۸,۳۸۷ | ۴,۴۹۹ | ۲۶۰ | ۷,۲۰۹ | ۱۶,۴۱۹ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |

۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۳۲۰,۲۱۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار و همچنین وسائل نقلیه دارای بیمه‌نامه‌های بدنه و شخص ثالث و دفاتر طلاقانی، سعادت آباد، قائم مقام و بزد دارای بیمه‌نامه‌های مستولیت مندنی می‌باشد.

۱۴-۲- افزایش انانه و تجهیزات کامپیوتوری معمدانه بات خرد کامپیوتور برای واحدهای معاملات کالا و اوراق می‌باشد.

۱۴-۳- الزام کارگزاری‌ها به مالکیت ملکی با کاربری اداری یا تجاری حداقل به متر ۵۰۰ متر مربع در راستای فعالیت کارگزاری طبق ماده ۱۵-۳ دستورالعمل صدور مجوز تأسیس و فعالیت کارگزاری و همچنین صورت‌جلویه هیات مدیره سایپا در خصوص خرد ملک توسط کارگزاری سپهرپاسان، یک باب ساختمان مسکونی شامل شش دانگ از یک قطعه زمین و بیان احتمانی به متراز عرصه ۴۶۰ متر مربع و اعیانات به مساحت ۱۲۰ متر مربع که مساحت مفید ۸۸۲ متر مربع، شامل زیرزمین و ۴ طبقه آپارتمان واقع در تهران، خیابان میرزا شیرازی، بالاتر از تقاطع خیابان اسناد مطهري، کوچه آزادگان، پلاک ۲۴ از شرک توسعه صادرات صنعتی به مبلغ ۶۱۳,۳۲۵ میلیون ریال برایه گزارش کارشناس رسمی مرکز کارشناسان قوه قضائیه به مبلغ ۶۱۲,۷۵۰ میلیون ریال و بر اساس تشریفات و مزایده عمومی خردباری شد که مبلغ ۳۰,۶۱۲ میلیون ریال به عنوان ودیعه شرکت در مزایده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۲ برداخت گردید و مبلغ ۲۸۰,۷۱۳ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۴ در هنگام امضای مبایعه‌نامه و مبلغ ۴۰ میلیارد ریال در زمان تحويل ملک در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ برداخت شد. بر اساس گزارش ارزیابی اموال غیرمنقول ساختمان به شماره ۴۵۷۶۸ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۷، ارزش عرصه ۵۵۲ میلیارد ریال و مابقی ارزش اعیانی برآورد شده است. لازم ذکر است مبلغ ۶۲ میلیارد ریال در هنگام انتقال قطعی سند به فروشنده برداخت خواهد شد، از آنجاییکه انتقال سند که طبق بند ۱-۵ مبایعه‌نامه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ بوده، تا تاریخ نهیه صورت‌های مالی صورت نگرفته، برداخت مبلغ مذکور به شرح یادداشت ۲۸-۳ انجام نگذیده است.

۱۵- دارایی‌های نامشهود

| (مبالغ به میلیون ریال) | حق الامتیاز | خدمات عمومی | بهای تمام شده |
|------------------------|-------------|-------------|--------------------------|
| جمع | نرم افزارها | | |
| ۵,۸۸۱ | ۵,۷۴۳ | ۱۳۸ | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| - | - | - | افزایش |
| ۵,۸۸۱ | ۵,۷۴۳ | ۱۳۸ | مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۲۱ |
| ۳,۵۸۱ | ۳,۵۸۱ | - | استهلاک انباشته |
| ۷۰۴ | ۷۰۴ | - | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| ۴,۲۸۵ | ۴,۲۸۵ | - | استهلاک |
| ۱,۰۹۶ | ۱,۴۵۸ | ۱۳۸ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
| ۲,۳۰۰ | ۲,۱۶۲ | ۱۳۸ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| ۵,۰۳۰ | ۴,۹۲۵ | ۱۰۵ | بهای تمام شده |
| - | - | - | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ |
| ۵,۰۳۰ | ۴,۹۲۵ | ۱۰۵ | افزایش |
| ۲,۳۴۳ | ۲,۳۴۳ | - | مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |
| ۵۷۳ | ۵۷۳ | - | استهلاک انباشته |
| ۲,۹۱۶ | ۲,۹۱۶ | - | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ |
| ۲,۱۱۴ | ۲,۰۰۹ | ۱۰۵ | استهلاک |
| | | | مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |
| | | | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره ششم ماهیه هشتاد و سه شهریور ۱۴۰۲



۱۶ - سسو عایدہ گذاری های، بلند مدت

| تاریخ | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری | کاهش اوزش ابیانشہ | بهای تمام شده | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
|------------|----------------------|------------------------|------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۹ | میلیون ریال ۲۵۹ | میلیون ریال ۲۵۹ | میلیون ریال ۲۳۲,۱۳۰ | - | - | - | ۲۵۹ |
| ۱۴۰۱/۱۲/۹۱ | میلیون ریال ۲۰۷۹۱ | میلیون ریال ۲۳۲,۱۳۰ | میلیون ریال ۲۲۲,۳۸۹ | - | - | - | ۲۳۲,۱۳۰ |
| ۱۴۰۱/۱۲/۹۶ | میلیون ریال ۲۰۱۰۵ | میلیون ریال ۲۲۲,۳۸۹ | میلیون ریال ۲۲۲,۳۸۹ | - | - | - | ۲۲۲,۳۸۹ |

-نمودار- سرمهایه گذاری ها در سهم شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

| ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | بهای تمام شده | نرصد سرمایه‌گذاری | تعداد سهام |
|------------|------------|------------|------------|---------------|-------------------|------------|
| ۵۱ | ۴۲ | ۵۴ | ۴۲ | ۴۳ | ۰...۰۲۲ | ۳۶۰۱۶۸ |
| ۱۹۷ | ۲۳ | ۳۵۵ | ۲۳ | ۲۳ | ۰...۰۰۲ | ۷۹۰۹۲ |
| - | ۱۹۴ | - | ۱۹۴ | ۱۹۴ | ۰۴۰... | ۶۱۴۲۵۰ |
| ۲۴۸ | ۲۵۹ | ۴۰۹ | ۲۵۹ | ۲۵۹ | | |

۱-۱۶- لازم به ذکر است سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بین‌المللی را این سایه و با تک ملت در وثیقه شرکت سپهده گذاری مکنی بافت ضمانت مجوزهای ارائه شده (بیوس اوراق بهادار و فرادریس) می‌باشد.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷- سایر دارایی‌ها

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
|---------------|---------------|--|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۷۰۰ | ۷۰۰ | سپرده ضمانتنامه بانکی (بانک ملت شعبه بورس کالا ۱۰٪ سپرده ضمانتنامه به ذینفعی اتفاق پایاپای) |
| ۴۱,۷۹۷ | ۸۶,۳۹۵ | ۱۷-۱ سپرده صندوق تضمین تسویه وجود |
| ۴۲,۴۹۷ | ۸۷,۰۹۵ | |

۱۷-۱ - مبلغ ۷۹,۳۹۵ میلیون ریال سهم مشارکت در آن صندوق و مابقی ضمانتنامه حسن انجام تعهدات می‌باشد.

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
|--------------|--------------|--|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۱,۶۰۰ | ۲,۹۰۰ | ودیعه اجاره دفاتر و شب |
| ۵۰ | ۵۰ | ودیعه حق عضویت در کانون کارگزاران |
| ۶۸۶ | ۱,۱۲۱ | ۱۸-۱ پیش‌پرداخت بیمه تکمیلی و آتش‌سوزی |
| ۲,۳۳۶ | ۴,۰۷۱ | |

۱۸-۱ - بابت بیمه تکمیلی پرسنل و بیمه آتش‌سوزی دفاتر کارگزاری می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹- سایر دریافت‌نی‌های تجاری و سایر دریافت‌نی‌ها

| | | | | مبلغ | یادداشت | |
|------------|--------|---------|--------|------------|---------|------|
| | | خالص | خالص | کاهش ارزش | | |
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | | | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | |
| ۱۹ | ۱۹ | ۱۹ | ۱۹ | — | ۱۹ | |
| — | ۳۹۹ | ۴۱۸ | ۴۱۸ | — | ۳۹۹ | |
| ۱۹ | ۱۹ | ۱۹ | ۱۹ | — | ۱۹ | |
| ۲۰۷ | ۴۲۸ | ۴۲۸ | ۴۲۸ | — | ۴۲۸ | |
| ۵۱۸۹ | — | — | — | — | — | |
| ۵۶ | ۱۰۴ | ۹۵۰ | ۹۵۰ | — | ۱۰۴ | |
| ۵,۴۷۱ | ۹۵۰ | ۹۵۰ | ۹۵۰ | — | ۹۵۰ | |
| ۶۹۸ | ۲۰۷ | ۲۰۷ | ۲۰۷ | — | ۲۰۷ | |
| ۱,۲۲۶ | ۴,۲۳۵ | ۴,۲۳۵ | ۴,۲۳۵ | (۹۵۷) | ۵,۱۹۲ | ۱۹-۱ |
| ۱,۹۲۴ | ۴,۴۴۲ | ۴,۴۴۲ | ۴,۴۴۲ | (۹۵۷) | ۵,۳۹۹ | |
| ۷,۳۹۵ | ۵,۳۹۲ | ۵,۳۹۲ | ۵,۳۹۲ | (۹۵۷) | ۶,۳۴۹ | |
| ۶۶۹۴ | ۹,۸۰۱ | ۹,۸۰۱ | ۹,۸۰۱ | — | ۹,۸۰۱ | ۱۹-۲ |
| ۱۱,۷۷۲ | ۱۲,۰۲۳ | ۱۲,۰۲۳ | ۱۲,۰۲۳ | — | ۱۲,۰۲۳ | ۱۹-۳ |
| ۲۶,۵۸۲ | — | — | — | — | — | |
| ۷۱ | ۲,۱۶۲ | ۲,۱۶۲ | ۲,۱۶۲ | — | ۲,۱۶۲ | |
| ۸,۸۲۲ | — | — | — | — | — | |
| ۴,۷۱۹ | ۳۲ | ۳۲ | ۳۲ | — | ۳۲ | |
| — | — | (۱۷۰) | ۱۷۰ | (۱۷۰) | ۱۷۰ | |
| — | — | (۱۲۱) | ۱۲۱ | (۱۲۱) | ۱۲۱ | |
| ۱۲۳ | ۱۲۱ | (۱۷۲) | ۲۹۳ | (۱۷۲) | ۲۹۳ | |
| ۵۸,۳۹۳ | ۲۴,۱۳۹ | (۴۶۳) | ۲۴,۶۰۲ | (۴۶۳) | ۲۴,۶۰۲ | |
| ۶۵,۷۸۸ | ۲۹,۵۳۱ | (۱,۴۲۰) | ۳۰,۹۵۱ | (۱,۴۲۰) | ۳۰,۹۵۱ | |

سایر دریافت‌نی‌های تجاری
اشخاص و ایسته
سود سهام:
شرکت تولید اتومبیل ایرانی-سایبا
زامیاد

سایر مطالبات:
شرکت تولید اتومبیل ایرانی-سایبا
سنان شیمی سایبا
مجموعه‌های پرسی توسعه صنایع خودرو

سایر اشخاص
سود سهام
مطلوبات از مشتریان بورس کالا و انرژی

سایر دریافت‌نی‌ها
کارکنان (وام و بیمه تکمیلی)
سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
صندوق س. نوع دوم کارا
شرکت بورس اوراق بهادار تهران
پالایش نفت تبریز(حق تقدم فروش رفته)
کارگزاری کاریزما
نوشین رستمی
مرتضی عرفانی
سایر

| | | | | مبلغ | | |
|------------|-------|-------|-------|------------|-------|--|
| | | خالص | خالص | کاهش ارزش | | |
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | | | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | |
| — | — | — | — | (۲۸۳) | ۲۸۳ | |
| ۶۸۹ | ۶۸۹ | ۶۸۹ | ۶۸۹ | — | ۶۸۹ | |
| — | — | — | — | (۲۷۷) | ۲۷۷ | |
| — | — | — | — | (۱۵۲) | ۱۵۲ | |
| — | ۱,۱۲۹ | ۱,۱۲۹ | ۱,۱۲۹ | — | ۱,۱۲۹ | |
| ۴۵۰ | ۵۶۰ | ۵۶۰ | ۵۶۰ | — | ۵۶۰ | |
| — | ۶۲۰ | ۶۲۰ | ۶۲۰ | — | ۶۲۰ | |
| — | ۸۴۳ | ۸۴۳ | ۸۴۳ | — | ۸۴۳ | |
| ۸۷ | ۳۹۴ | (۲۴۵) | ۶۳۹ | (۲۴۵) | ۶۳۹ | |
| ۱,۲۲۶ | ۴,۲۳۵ | (۹۵۷) | ۵,۱۹۲ | (۹۵۷) | ۵,۱۹۲ | |

فولاد مبارکه اصفهان - عرضه محصولات
شرکت فیز
محمد حجتی راد
شرکت صنایع ملی مس
شرکت ملی نفت ایران
کارگزاری باهنر
کارگزاری آندیشه و بینش پیشرو
کارگزاری مهراقتصاد ایرانیان
سایر

۱۹-۲- بابت مانده وام پرداختی به کارکنان و بیمه تکمیلی سهم کارمندان بوده که به صورت اقساط ماهیانه از حقوق و مزایای ایشان کسر می‌گردد. (تضمين وام مذکور چک و سفته و سنتوات خدمتی می‌باشد).

۱۹-۳- بابت مالیات ارزش افزوده پرداختی صورتحساب‌های خرید دارایی و هزینه می‌باشد.





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره نشش ماهیه هفتادمی به ۳ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹۰۴/۱۲/۲۹

۲-۲۰- مطالبات از اشخاص وابسته:

| | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------------|-----------------------------|--|-------------------|
| نمک گروه سرمایه گذاری سپاهی | نمک امروزی سپاهی ارزو | نمک دوبل صد کش | نمک ابوقلی تولید انمول - سپاهی | نمک موفر گیرکش و اکسل سپاهی | نمک سرمایه گذاری و توسعه منطقه نیوان ایکار | نمک گروه صنعتی را |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------------|-----------------------------|--|-------------------|

مطالبات از سایر مشتریان بورس اوراق:

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۲۰-۲- مطالبات مذکور از مشتریان در چارچوب قراردادهای خرید اعتباری و هزینه مالی تسهیلات دریافتی جهت این مشتریان به حساب های آنان تسهیم و تا زمان تسویه بدھی مشتریان به کارگزاری، سهام خریداری شده توسط مشتریان مذکور در وثیقه بدھی ایشان می‌باشد. لازم به ذکر است که بر اساس مفاد ماده ۴ دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادر تهران و فرابورس ایران مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۹ سقف اعتبار تخصیصی به هر مشتری برای خرید اعتباری معادل مانده حساب تضمین مشتری است و نباید از ۱۰ درصد حقوق صاحبان سهام شرکت کارگزاری بیشتر باشد. همچنین طی ابلاغیه شماره ۱۳۹۹/۰۲/۱۶ مورخ ۱۱۰۲۰۰۲۶۸ مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص اعطای اعتبار مبنی بر اینکه هر یک از مشتریان حقوقی که دارای سرمایه ثبت و پرداخت شده مساوی یا بیشتر از ده میلیارد ریال باشند، معادل حداقل ۱ برابر حقوق صاحبان سهام شرکت کارگزاری (بر اساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های کارگزاری) و در مجموع کارگزاری می‌تواند حداقل تا ۴ برابر حقوق صاحبان سهام خود اعتبار اعطا نماید.

۲-۰-۳- بدھی به مشتریان بورس‌های اوراق بهادر:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|----------------|----------------|------------|
| ۸۶۵ | ۱۷۱,۹۲۰ | |
| ۹۳ | ۱۷,۲۴۵ | |
| ۲۲۶ | ۲,۱۲۶ | |
| - | ۷۴ | |
| - | ۶۲ | |
| ۹۷,۲۳۹ | - | |
| ۹۷,۰۸۸ | - | |
| ۱,۰۷۳ | - | |
| ۱ | ۱ | |
| ۱۹۶,۵۸۵ | ۱۹۱,۴۲۸ | |
| ۲۶۲,۷۷۰ | ۹۷,۳۳۳ | |
| ۴۵۹,۳۵۵ | ۲۸۸,۷۶۱ | |

بدھی به اشخاص وابسته:

شرکت سازه گستر سایپا

شرکت رایان سایپا

شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا

شرکت توسعه سرمایه رادین

شرکت کارخانجات کمک فنر ایندامین سایپا

شرکت زامیاد

شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه سایپا

شرکت توسعه مدیریت سرمایه مهرتابان

شرکت مهندسی بازرگانی سایپا

بدھی به سایر مشتریان بورس اوراق:

۱-۲۰-۳-۱- لازم به توضیح اینکه بدھی تعديل شده (بدھی بیش از ۲ روز کاری در تاریخ صورت وضعیت مالی) به مشتریان اوراق بهادر، مبلغ ۹۷,۰۸۶ میلیون ریال است که کمتر از مانده موجودی حساب‌های بانکی معاملاتی اوراق می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۱- طلب از (بدھی به) اتاق پایاپای

| (مبالغ به میلیون ریال) | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | یادداشت |
|------------------------|---------|------------|-------|---------|
| بدھی | طلب | بدھی | طلب | |
| - | ۳۳ | - | ۱,۳۳۲ | ۲۱-۱ |
| - | ۲۵۱,۹۴۰ | ۲,۲۰۰ | - | ۲۱-۲ |
| - | ۲۵۱,۹۷۳ | ۲,۲۰۰ | ۱,۳۳۲ | |

اتاق پایاپای کالا

اتاق پایاپای سپرده گذاری مرکزی (اوراق)

۲۱- بابت مطالبات از اتاق پایاپای بورس کالا بوده که تا حد اکثر طی ۶ روز کاری می‌باشد وصول شود که پس از دوره وصول شده است. همچنین پیرو مکاتبات انجام شده مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۹ با مدیریت بازرگانی و امور اعضاء شرکت بورس کالای ایران، تغییر سیستم مالی و حسابداری این کارگزاری به سامانه جامع کارگزاری‌ها (TBS) اعلام گردیده است.

۲۲- بابت مطالبات از شرکت سپرده گذاری مرکزی بابت معاملات دو روز کاری پایان دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده که در تاریخ‌های ۱۴۰۲/۰۷/۰۳ و ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ تسویه شده است.

۲۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

| (مبالغ به میلیون ریال) | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله در بازار |
|------------------------|----------------|------------|---------------|---|
| خالص | خالص ارزش فروش | کاهش ارزش | بهای تمام شده | |
| ۹۸,۱۹۵ | ۵۹,۰۷۸ | - | ۸۳,۶۶۸ | زمباد |
| ۲۰,۴۹۳ | ۳,۴۵۵ | - | ۳,۹۸۱ | ایران خودرو دیزل |
| ۵,۰۰۸ | ۲,۰۴۹ | - | ۳,۷۹۴ | پارس خودرو |
| ۲۷,۴۴۴ | - | - | - | باما |
| ۱۲,۲۹۹ | - | - | - | سرمایه‌گذاری پتروشیمی ساختمان خلیج فارس |
| ۱۱,۳۱۳ | - | - | - | نفت سپاهان |
| ۱۱,۳۸۶ | - | - | - | مهرکام پارس |
| ۳,۴۴۰ | - | - | - | کشت و دام گلددشت نمونه اصفهان |
| ۱۵,۷۳۹ | - | - | - | بیمه میهن |
| ۹,۰۴۳ | - | - | - | کشت و دامداری فکا |
| ۱۱,۸۳۳ | - | - | - | گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو |
| - | ۴۷۷,۰۲۶ | - | ۴۷۷,۱۵۳ | صندوق با درآمد ثابت صندوق س.ل.بخند فارابی |
| - | ۴۴,۵۴۸ | - | ۴۳,۷۲۰ | صندوق با درآمد ثابت افرا نماد پایدار |
| ۴۵۰,۰۶۰ | - | - | - | صندوق س. نوع دوم کارا |
| ۱۵ | ۱ | - | ۱ | سایر |
| ۶۷۶,۲۶۸ | ۵۸۷,۱۵۷ | (۲۵,۱۶۰) | ۶۱۲,۳۱۷ | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر |
| ۷,۳۶۹ | ۱,۴۲۲ | - | ۱,۴۲۳ | سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی |
| ۶۸۳,۶۳۷ | ۵۸۸,۵۸۰ | (۲۵,۱۶۰) | ۶۱۳,۷۴۰ | |

۲۲- گردش حساب کاهش ارزش انشاشه:

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|-----|----------|------------|
| | ۲۰,۹۵۱ | - |
| | (۲۰,۹۵۱) | (۲۵,۱۶۰) |
| | ۰ | (۲۵,۱۶۰) |

مانده در ابتدای دوره / سال

زیان

کاهش ارزش

برگشت زیان کاهش ارزش

مانده در پایان دوره / سال



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

- ۲۳- موجودی نقد

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|------------------------|----------------|---------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
| ۲۶۲,۴۷۵ | ۱۲۰,۱۲۹ | ۲۳-۱ |
| ۱,۱۹۸ | ۲,۵۳۸ | ۲۳-۱-۲ |
| ۱۱,۲۵۲ | ۱۰,۹۳۸ | ۲۳-۱-۳ |
| ۲۷۴,۹۲۵ | ۱۳۳,۶۰۵ | ۲۳-۱-۴ |

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

- ۲۳-۱- موجودی نزد بانک‌ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می‌گیرد:

| (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|------------------------|----------------|---------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
| ۲۶۲,۴۷۵ | ۱۲۰,۱۲۹ | ۲۳-۱ |
| ۱,۱۹۸ | ۲,۵۳۸ | ۲۳-۱-۲ |
| ۱۱,۲۵۲ | ۱۰,۹۳۸ | ۲۳-۱-۳ |
| ۲۷۴,۹۲۵ | ۱۳۳,۶۰۵ | ۲۳-۱-۴ |

موجودی حساب‌های بانکی عملیاتی بورس اوراق بهادار

موجودی حساب‌های بانکی عملیاتی بورس کالا

موجودی حساب‌های بانکی غیرعملیاتی

- ۲۳-۱-۱- از مبلغ ۱۲۰,۱۲۹ میلیون ریال موجودی حساب‌های بانکی معاملاتی مشتریان بورس های اوراق بهادار، مبلغ ۹۷,۰۸۶ میلیون ریال مانده مشتریان بستانکار تعديل شده (موضوع یادداشت ۲۰-۳ توضیحی) می‌باشد.

- ۲۳-۱-۲- از مبلغ ۲,۵۳۸ میلیون ریال موجودی حساب‌های بانکی معاملاتی مشتریان بورس کالا مبلغ ۱,۲۱۷ میلیون ریال بابت مانده مشتریان بستانکار تعديل شده (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۸-۲) می‌باشد.

- ۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

- ۲۴-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|-------------|----------------------|-------------|----------------------|
| درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام |
| ۵۰ | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵۰ | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۱۵ | ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵ | ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۲۰ | ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۰ | ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۱۵ | ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵ | ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۱۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |

شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا (سهامی عام)

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

شرکت سرمایه‌گذاری صنعت بیمه (سهامی عام)

شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)

- ۲۴-۲- نسبت جاری تعديل شده و نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | نسبت جاری تعديل شده |
|-------------|-------------|------------------------------|
| ۱.۴۰ | ۱.۲۷ | نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده |
| ۰.۵۹ | ۰.۵۶ | |

- ۲۴-۲-۱- بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، نصاب های قابل قبول برای نسبت جاری تعديل شده برابر حداقل معادل یک و برای نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده برابر حداقل معادل یک است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۰ اساسنامه تا رسیدن اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---------------|-----------------------------|
| ۶,۱۴۷ | ۱۴,۶۶۷ |
| ۸,۵۲۰ | ۷,۸۰۲ |
| ۱۴,۶۶۷ | ۲۲,۴۶۹ |

مانده در ابتدای دوره / سال
افزایش

۲۶- اندوخته توسعه بازار

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
|---------------|-----------------------------|----------------------------|
| ۱۶۵,۵۸۰ | ۸۴,۱۵۰ | مانده در ابتدای دوره / سال |
| ۳۵,۲۱۲ | — | افزایش |
| (۱۱۶,۶۴۲) | — | کاهش (افزایش سرمایه) |
| ۸۴,۱۵۰ | ۸۴,۱۵۰ | |

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---------------|-----------------------------|
| ۶,۲۷۶ | ۱۱,۷۵۳ |
| (۱,۴۹۲) | (۴۴۲) |
| ۶,۹۶۹ | ۴,۷۹۱ |
| ۱۱,۷۵۳ | ۱۶,۱۰۲ |

مانده در ابتدای دوره / سال
پرداخت شده طی دوره / سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان دوره / سال



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۸- سایر پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

| (تجدید ارائه شده) | (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|-------------------|------------------------|--------------|---------|
| ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
| ۲۰۴ | ۲۰۴ | ۲۰۴ | |
| - | ۹,۰۷۶ | - | |
| - | ۷۳۶ | ۶۵۰۶ | |
| ۲۲ | ۲۱۳ | ۱۳۷ | |
| ۶۴ | ۶۴ | - | |
| ۱۷ | ۱۷ | ۱۶ | |
| ۴,۰۰ | - | - | |
| ۴,۰۰ | - | - | |
| ۱۶,۰۰ | - | - | |
| ۲۵,۹۰۷ | ۱۰,۴۱۰ | ۶,۸۶۳ | |

سایر پرداختنی‌های تجاری
اشخاص وابسته:

شرکت تولید اتومبیل ایرانی سایبا

تولید رینگ سایبا (عملیات مشتریان کالا)

کارگزاری رسمی بیمه سایبا (بیمه تکمیلی و آتش‌سوزی)

تجارت الکترونیک خودرو تابان تاکت (حرید اقساطی لوازم خانگی)

سنان شیمی سایبا

صنایع رنگ و رزین طف سایبا

سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار

لیزینگ رایان سایبا

شرکت سرمایه‌گذاری سایبا

سایر اشخاص

مشتریان بورس کالا (عملیات مشتریان کالا)

شرکت همگامان فلز کاوه

شرکت چمشید فیروز بطریلویم

شرکت میلاد روی زنجان

شرکت بورس اوراق بهادار تهران

سایر پرداختنی‌ها

شرکت سرمایه‌گذاری سایبا (اشخاص وابسته)

سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (اشخاص وابسته)

گروه سرمایه‌گذاری کارکنان سایبا (اشخاص وابسته)

مالیات و حق بیمه پرداختنی

حقوق و دستمزد پرداختنی

سپرده بیمه تامین اجتماعی (مشاوران و بازاریابان)

شرکت تدبیریت سرمایه‌آوای اطمینان

شرکت توسعه صادرات صنعتی

هزینه‌های پرداختنی

سایر

۲۸-۱- مشتریان بورس کالا (عملیات مشتریان کالا)

| (تجدید ارائه شده) | (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|-------------------|------------------------|--------------|--|
| ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
| ۱۲ | ۱۲ | ۱۱ | |
| - | - | ۱,۲۰۰ | |
| ۶ | ۶ | ۶ | |
| ۱۸ | ۱۸ | ۱,۲۱۷ | |

تعاونی آهن فروشان شهرستان مبارکه

توسعه کشاورزی سبز دشت

سایر مشتریان

۲۸-۱-۱- مانده موجودی بانک‌های معاملاتی بورس کالا در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ ۱,۰۶۱ میلیون بدھی این شرکت به مشتریان بورس کالا (موضوع یادداشت توضیحی ۲۳-۱-۲) بیشتر باشد.

۲۸-۱-۲- افزایش بدھی بابت اعلامیه‌های حقوق و مزایای و پاداش بهره‌وری مدیران مأمور می‌باشد.

۲۸-۱-۳- بابت مانده ثمن ملک خریداری شده از شرکت توسعه صادرات صنعتی می‌باشد که در زمان انتقال سند تسویه خواهد شد (یادداشت توضیحی ۱۴-۳).

۲۸-۴- هزینه‌های پرداختنی

| (تجدید ارائه شده) | (مبالغ به میلیون ریال) | | |
|-------------------|------------------------|---------------|---------|
| ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت |
| ۲۲۲ | ۵۰۵ | ۱,۶۵۱ | |
| ۴,۳۴۲ | ۵,۵۰۰ | ۷,۵۰۰ | |
| ۲۵,۹۶۴ | ۲۵,۹۶۴ | ۲۰,۶۰۹ | ۲۸-۴-۱ |
| ۱,۱۸۱ | ۱,۳۰۰ | ۱,۶۵۰ | |
| - | ۷,۱۱۴ | ۷,۳۱۴ | |
| ۱,۵۳۹ | ۲,۹۷۸ | ۳۴,۵۵۲ | ۲۸-۴-۲ |
| ۲۳,۴۸ | ۴۳,۵۶۱ | ۷۳,۲۷۶ | |

مطلوبات بازاریابان

شرکت گروه رایانه تدبیرپرداز (خدمات و پشتیبانی)

سازمان تامین اجتماعی (بیت حسابی سال ۹۹)

حسابرسی

ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۹۱ تا ۹۵

هزینه‌های پرداختنی

۲۸-۴-۱- بابت مانده اقساط بدھی برآورده سازمان تامین اجتماعی درخصوص حسابرسی سال مالی ۱۳۹۹ می‌باشد. لازم بذکر است اعتراض به رأی تجدید نظر در دیوان عدالت اداری صورت پذیرفته است.

۲۸-۴-۲- مانده عمده بابت هزینه‌های عمومی و اداری، ذخیره عبیدی، حق مرخصی، کارانه پرسنل، حق المشاوره حقوقی و اجاره دفاتر می‌باشد.





دوره ششم ماهه منتشری به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
پایداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
شرکت کارگزاری سه شهر باستان (سهامی خاص)

(مبانی به میلیون، دیال)

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

-۳۰- سود سهام پرداختنی

بدھی سود سهام سهامداران به شرح زیر می‌باشد:

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|-------------|-------------|--|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| - | ۸,۵۰۰ | شرکت سرمایه‌گذاری سایپا |
| - | ۲,۵۵۰ | شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار |
| - | ۳,۴۰۰ | شرکت سرمایه‌گذاری صنعت بیمه |
| - | ۲,۵۵۰ | شرکت لیزینگ رایان سایپا |
| + | ۱۷,۰۰۰ | |

-۳۱- تسهیلات مالی

به تفکیک تامین گنندگان تسهیلات

| (مبالغ به میلیون ریال) | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | یادداشت | |
|------------------------|------------|------------|--------------------------|--|
| ۶۱۰,۴۶۳ | ۶۱۰,۵۷۴ | ۳۱-۱ | بانک ملی شعبه بورس اوراق | |
| ۲۲۴,۸۰۰ | ۳۸۱,۲۱۱ | ۳۱-۲ | بانک سامان شعبه سرو | |
| - | ۶۸,۷۵۱ | ۳۱-۳ | بانک ملت شعبه بورس کالا | |
| ۹۳۵,۲۶۳ | ۱,۰۶۰,۵۳۶ | | | |
| (۱۳,۳۸۵) | (۸,۴۷۷) | | سود و کارمزد آتی | |
| ۹۲۱,۸۷۸ | ۱,۰۵۲,۰۵۹ | | حصه جاری | |

-۳۱-۱- بابت ۹ فقره اعتبار کوتاه مدت جمماً به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال به نرخ ۲۰ درصد سالانه و ۳ فقره اعتبار کوتاه مدت جمماً به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال به نرخ ۲۳ درصد سالانه به سرسید یک ماهه که مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال چک به عنوان تضمین ارائه شده است.

-۳۱-۲- بابت دو فقره اعتبار کوتاه مدت یکماهه به نرخ ۱۹.۵ درصد سالانه که مبلغ ۱۵۰۰ میلیارد ریال چک به عنوان تضمین ارائه شده است.

-۳۱-۳- بابت دو فقره اعتبار کوتاه مدت یکماهه به نرخ ۱۳ درصد سالانه که مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال چک به عنوان تضمین ارائه شده است.

-۳۱-۴- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدي در بدھی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| تسهیلات مالی | مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ |
|--------------|--------------------------|
| ۹۲۱,۸۷۸ | دریافت‌های نقدي |
| ۵,۹۸۶,۰۰۰ | سود و کارمزد |
| ۹۹,۸۸۷ | برداخت‌های نقدي بابت اصل |
| (۵,۸۶۳,۰۰۰) | برداخت‌های نقدي بابت سود |
| (۹۲,۷۰۶) | مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
| ۱,۰۵۲,۰۵۹ | مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ |
| ۶۵۷,۶۵۷ | دریافت‌های نقدي |
| ۴,۴۴۳,۵۰۰ | سود و کارمزد |
| ۵۶,۰۷۵ | برداخت‌های نقدي بابت اصل |
| (۴,۴۵۹,۵۰۰) | برداخت‌های نقدي بابت سود |
| (۵۵,۷۸۷) | مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |
| ۶۴۱,۹۴۵ | مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ |



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۲- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|-------------------------------|-------------------------------|
| (۲۳,۶۵۱) | - |
| (۲۵,۹۶۴) | - |
| (۴۹,۶۱۵) | * |

اصلاح ذخیره مالیات عملکرد و جرائم ماده ۱۶۹ ق.م سال ۱۳۹۸

اصلاح ذخیره بیمه تأمین اجتماعی سال ۱۳۹۹

۳۲-۱- با عنایت به درج موضوع کسری مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م سال ۱۳۹۸ و بیمه تأمین اجتماعی سال ۱۳۹۹ در گزارش حسابرس مستقل در سال ۱۴۰۰ و تکرار آن در سال ۱۴۰۱ درخصوص کسری ذخایر فوق، شرکت براساس برگ‌های قطعی در سرفصل مربوطه و تجدید ارائه صورت‌های مالی اقدام به اصلاح اشتباه نموده است.

۳۲-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضًا با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۲-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

| تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | طبق صورت وضعیت | |
|-------------------------------|----------------|--------------|
| | تعديلات | اصلاح اشتباه |
| | ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | مالی |
| (۱۸,۳۴۵) | (۴۹,۶۱۵) | ۳۱,۲۷۰ |
| ۳۹,۵۳۲ | ۲۲,۷۶۴ | ۱۶,۷۶۸ |
| ۸۸,۲۳۳ | ۲۶,۸۵۱ | ۶۱,۳۸۲ |

سود (زیان) انباشه

مالیات پرداختنی

سایر پرداختنی‌های تجاری

۳۲-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

| تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | طبق صورت وضعیت | |
|-------------------------------|----------------|--------------|
| | تعديلات | اصلاح اشتباه |
| | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | مالی |
| ۱۰۵,۰۲۵ | (۴۹,۶۱۵) | ۱۵۴,۶۴۰ |
| ۳۹,۲۵۵ | ۲۲,۷۶۴ | ۱۶,۴۹۱ |
| ۹۰,۶۹۱ | ۲۶,۸۵۱ | ۶۳,۸۴۰ |

سود (زیان) انباشه

مالیات پرداختنی

سایر پرداختنی‌های تجاری



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳- نقد حاصل از عملیات

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | سود خالص تعديلات |
|-------------------------------|-------------------------------|--|
| میلیون ریال ۵۰,۹۸۷ | میلیون ریال ۱۵۶,۰۲۸ | هزینه مالیات بر درآمد |
| ۳,۳۷۶ | ۶,۵۸۱ | هزینه‌های مالی |
| ۵۶,۰۷۵ | ۱۰۱,۷۶۵ | درآمد اعتبارات اعطایی به مشتریان |
| (۵۶,۰۷۵) | (۱۰۱,۷۶۵) | خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |
| ۴,۴۹۴ | ۴,۳۴۹ | استهلاک دارایی‌های غیرجاری |
| ۲,۲۰۱ | ۴,۲۰۱ | |
| ۶۱,۰۵۸ | ۱۷۱,۱۵۹ | |
| (۹,۹۰۳) | ۳۶,۲۵۷ | کاهش (افزایش) سایر دریافت‌های عملیاتی |
| (۲۴,۴۷۸) | (۳۲۶,۶۹۸) | (افزایش) جاری مشتریان - طلب |
| (۱,۴۷۸,۵۰۱) | ۲۵۰,۶۴۱ | کاهش (افزایش) طلب از اتاق پایابای |
| (۸۴۶) | (۱,۷۳۵) | (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی |
| (۱۸,۵۹۴) | (۳۱,۳۳۹) | (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت |
| (۲۱,۱۱۸) | ۹۵,۰۵۷ | کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت |
| ۱۷,۳۲۵ | ۲۹,۴۴۱ | افزایش سایر پرداخت‌های عملیاتی |
| (۲۳,۸۸۰) | ۲,۲۰۰ | افزایش (کاهش) بدھی به اتاق پایابای |
| ۱,۵۱۲,۷۴۱ | (۱۷۰,۵۹۴) | (کاهش) افزایش جاری مشتریان - بدھی |
| (۲,۲۵۵) | (۴۴,۵۹۸) | (افزایش) سایر دارایی‌ها |
| ۱۱,۵۴۹ | ۹,۷۹۱ | نقد حاصل از عملیات |

۱- ۳۳- دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام |
|-------------------------------|-------------------------------|--|
| میلیون ریال ۷۷ | ۵۴۳ | دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها (اوراق مشارکت |
| ۶,۲۳۶ | ۶۴,۰۴۸ | و سود سپرده بانکی) |
| ۶,۳۱۳ | ۶۴,۵۹۱ | |



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱ مدیریت سرمایه

شرکت کارگزاری سپهر باستان سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. جهت رعایت دستورالعمل و الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار(یادداشت توضیحی ۱-۲۴)، افزایش سرمایه تا مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال انجام شده است.

۳۴-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره / سال به شرح زیر است:

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | جمع بدهی ها |
| ۱,۵۲۲,۹۳۲ | ۱,۵۶۵,۲۹۵ | موجودی نقد |
| (۲۷۴,۹۲۵) | (۱۳۳,۶۰۵) | خالص بدهی |
| ۱,۲۴۸,۰۰۷ | ۱,۴۳۱,۶۹۰ | حقوق مالکانه |
| ۱,۲۰۳,۸۴۲ | ۱,۳۴۲,۸۷۰ | نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) |
| ۹۶% | ۹۴% | ۳۴-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی |

۳۴-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت های کارگزاری به عنوان واسطه وجود در تجهیز و تخصیص منابع جامعه و بنا به گستردگی و تنوع فعالیتشان، با ریسک های گوناگون از قبیل: ریسک اعتباری، ریسک بازار، ریسک نقدینگی، ریسک عملیاتی و... مواجه اند. از این رو عدم توجه به مدیریت ریسک در شرکت های کارگزاری می تواند هزینه گزافی را برای آن ها در برداشته باشد. کارگزاری سپهر باستان با علم به این موضوع که پایه و اساس پیاده سازی مدیریت جامع ریسک در کارگزاری ها وجود ساختار سازمانی بهینه مدیریت ریسک خواهد بود، به تبعیت از دستورالعمل ها و آیین نامه های سازمان بورس و در کنار ایجاد ساختار سازمانی مناسب، اقدامات مؤثری را تاکنون در جهت مدیریت انواع ریسک ها برداشته و یا در جهت انجام آن ها برنامه ریزی لازم را نموده است. در ادامه بر اساس شاخص های تعریف شده وضعیت انواع ریسک های مورد مواجهه کارگزاری در حوزه های اصلی ریسک شامل ریسک نرخ بهره، عوامل بین المللی و سیاسی تاثیرگذار بر بازار سرمایه و ریسک نقدینگی ارائه شده است.

۳۴-۲-۱ ریسک نوسانات نرخ بهره

به طور کلی نوسانات نرخ بهره که در نتیجه اتخاذ سیاست های پولی در کشور و نیز مقاد دستورالعمل های بانک مرکزی در نظام پولی کشور رخ می دهد، از چند منظر بر عملکرد شرکت تاثیر می گذارد. نوسانات نرخ بهره به صورت عمومی باعث افزایش و یا کاهش جذابیت بازار پولی و به تبع آن رونق و رکود نسبی بازار سرمایه خواهد گردید. بدیهی است در صورت رکود بازار سرمایه، شرکت های کارگزاری نیز از این رکود متاثر خواهند گردید.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۴-۲-۲- ریسک مربوط به عوامل بین المللی

به طور کلی برخی محدودیت‌های بین‌المللی در سطح عمومی می‌تواند روند عادی تجارت و کسب و کار را با چالش مواجه سازد. این عوامل از طریق تاثیر بر روی شرکت‌های بورسی و کاهش بازدهی آن‌ها و به تبع کاهش بازده فعالیت‌های کارگزاری و تاثیر بر بازار سرمایه، عملکرد شرکت را تحت تاثیر قرار می‌دهد.

۳۴-۲-۳- ریسک قوانین و مقررات

شرکت‌های کارگزاری بر اساس آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های ابلاغی از سوی سازمان بورس و اوراق بهادر و تحت نظرارت آن سازمان اقدام به فعالیت خود می‌کنند. تغییر قوانین و مقررات موجود همواره می‌تواند عملکرد شرکت را تحت تاثیر قرار دهد.

۳۴-۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که اطراف قرارداد در ایفای تعهدات خود ناتوان باشند که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر انعقاد قرارداد با مشتریان معتبر و اخذ وثیقه کافی، در چارچوب دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادر در بورس اوراق بهادر تهران و فرابورس ایران دارد تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها به اشخاصی اعتبار اعطای می‌کند که توان بازپرداخت دیون را داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمد خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط هیات مدیره بورسی و تایید می‌شود، کنترل می‌گردد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت ارزش در ریسک مشتریان انجام می‌شود.

۳۴-۲-۵- 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 و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سرسید دارایی‌ها و بدھی‌های مالی، مدیریت می‌کند.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دورة شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵ - معاملات با اشخاص وابسته

^{۱-۳۵}- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

| تخصیص مالیات بر اساس مقدار و نوع روزانه | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|----------------|----------------|------------------------|----------------------|--------|----------------|---------|----------------------------------|-------------------------|
| (مبالغ به میلیون ریال) | | | | | | | | | | |
| نامشخص وابسته | نوع واپسگی | مشمول ماده ۱۲۹ | کارمزد معاملات | میانگین تسهیلات اعطایی | درآمد تسهیلات اعطایی | انتقال | هزینه های جاری | دریافتی | نامندگان | شروع |
| شرکت نهایی | اشخاص وابسته | - | ۸,۳۲۵ | - | - | - | - | - | شرکت ابرانی تولید آنمیبل - سایبا | |
| شرکت اصلی | سهامدار و غیرهای مددبره | ۷,۹۵۱ | ۷,۹۵۱ | ۳۰۷,۳۹۹ | ۲۸,۵۷۱ | ۲۸,۵۷۱ | ۱,۸۶ | ۱,۸۶ | سهامدار و غیرهای مددبره | سهامدار و غیرهای مددبره |
| شرکت های همگروه | جمع | ۱۶,۲۷۶ | ۱۶,۲۷۶ | ۳۰۷,۳۹۹ | ۲۸,۵۷۱ | ۲۸,۵۷۱ | ۱,۸۶ | ۱,۸۶ | سهامدار و غیرهای مددبره | سهامدار و غیرهای مددبره |
| شرکت های همگروه | عمو منترک های مددبره | ۱,۶۵۵ | ۱,۶۵۵ | ۳۰۷,۳۹۹ | ۲۸,۵۷۱ | ۲۸,۵۷۱ | - | - | عمو منترک های مددبره | عمو منترک های مددبره |
| روال میال کریشن | عمو منترک های مددبره | ۹,۰ | ۹,۰ | ۳۰۷,۳۹۹ | ۲۸,۵۷۱ | ۲۸,۵۷۱ | ۱,۸۶ | ۱,۸۶ | عمو منترک های مددبره | عمو منترک های مددبره |
| شرکت های همگروه | عمو منترک های مددبره | ۱,۲۰۰ | ۱,۲۰۰ | ۶ | ۵۳ | ۶ | - | - | عمو منترک های مددبره | عمو منترک های مددبره |
| شرکت های همگروه | عمو منترک های مددبره | ۷۸۲ | ۷۸۲ | ۵۶۸۲ | ۶۲۷ | ۶۲۷ | - | - | عمو منترک های مددبره | عمو منترک های مددبره |
| شرکت های همگروه | عمو منترک های مددبره | ۷,۵۸۷ | ۷,۵۸۷ | - | ۲۵۷۹,۰۲۲ | - | - | - | عمو منترک های مددبره | عمو منترک های مددبره |
| موسسه مدیریت سرمایه های خارجی | اشخاص وابسته | ۶,۷۴۳ | ۶,۷۴۳ | - | (۲,۰۲۸,۴۷۸) | ۹۱ | ۸۱۲ | ۸۱۲ | سهامدار و غیرهای مددبره | سهامدار و غیرهای مددبره |
| پیشگامان بازارگار سایبا | اشخاص وابسته | ۲ | ۲ | - | - | - | - | - | سهامدار و غیرهای مددبره | سهامدار و غیرهای مددبره |
| شرکت کارگزاری رسمی سایبا | سایر اشخاص وابسته | - | - | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| شرکت رزک و زیرین طبق سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۱۲۲ | ۱۲۲ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| کارخانجات گمک فخر ایندامن | سایر اشخاص وابسته | ۲۵۷ | ۲۵۷ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| سایبا نیشنست | سایر اشخاص وابسته | ۲۰۷ | ۲۰۷ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| شرکت رایانی سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۳۱ | ۳۱ | ۲۷۷ | ۲۷۷ | ۲۷۷ | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| شرکت نجات کالکترونیک خودرو و تابان ناخت | سایر اشخاص وابسته | ۷۶۵ | ۷۶۵ | - | ۲۴۹,۴۰۶ | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| شرکت توسعه سرمایه رادن | سایر اشخاص وابسته | ۴۹۱ | ۴۹۱ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| کارخانجات بلاسماکار سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۱۵۲ | ۱۵۲ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| شرکت سازه گستر سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۲,۶۰۳ | ۲,۶۰۳ | ۳۱۴ | ۳۵ | ۳۵ | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| ستان شمع سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۱۶۱ | ۱۶۱ | ۱,۸۰ | ۲۰۴ | ۲۰۴ | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| زاناد | سایر اشخاص وابسته | ۴,۶۷۰ | ۴,۶۷۰ | - | (۹۷,۰۸۸) | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| طراحی و ساخت قطعات خودرو سایبا آذن | سایر اشخاص وابسته | ۵۷۱ | ۵۷۱ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| نوالید و متغیر ایران کاوه سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۱,۹۲۸ | ۱,۹۲۸ | ۳۴۷ | ۹۷,۰۸۸ | ۹۷,۰۸۸ | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| رینک سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۳۴۵ | ۳۴۵ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| سایبا پرس | سایر اشخاص وابسته | ۷۱ | ۷۱ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| مالیل سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۳۱۵ | ۳۱۵ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| مهندنس توسعه سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۲۲۶ | ۲۲۶ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو | سایر اشخاص وابسته | ۱۳ | ۱۳ | - | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| شرکت مونتو، گیرینکس و اکسل سایبا | سایر اشخاص وابسته | ۱,۱۴۳ | ۱,۱۴۳ | ۱۲۸ | - | - | - | - | سایر اشخاص وابسته | سایر اشخاص وابسته |
| جمع | | ۲۲,۴۲۱ | ۲۲,۴۲۱ | ۱۳۷,۹۳۱ | ۱۵,۴۶۲ | ۱۵,۴۶۲ | ۹,۹۵۱ | ۹,۹۵۱ | ۱,۸۰۶ | ۴,۷۷۸,۴۷۸ |
| جمع کل | | ۴۹,۰۷ | ۴۹,۰۷ | ۴۴,۰۳۰ | ۴۴,۰۳۰ | - | ۹,۹۵۱ | ۹,۹۵۱ | - | ۴,۷۷۸,۴۷۸ |

۳۵-۱-۱-۳-کارمزد کارگزار پایت خرد و فروش سهام در بورس و اوراق بهادار و بورس‌های کالا و انرژی می‌باشد.

۲-۳۵- معاملات با اشخاص، وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۶-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای در تاریخ صورت وضعیت مالی است.

۳۶-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

به استثنای بدهی‌های مالیاتی ارائه شده در (موضوع یادداشت توضیحی ۲۹-۵)، بدهی احتمالی با اهمیتی برای شرکت محتمل نخواهد بود و شرکت فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی با اهمیت می‌باشد. لازم بذکر است بدهی به سازمان تأمین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۵ رسیدگی و تسویه شده است. جهت سال‌های ۱۳۹۶-۱۳۹۸ لغایت پایان ۱۳۹۸ با توجه به مفاد بند ۴ مصوبه ستاد فرماندهی اقتصاد مقاومتی رسیدگی صورت نگرفته و بدهی در سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۹,۵۹۰ میلیون ریال تقسیط و در حال پرداخت است و مورد اعتراض به دیوان عدالت اداری قرار گرفته است (یادداشت ۲۸-۳-۱) و همچنین سال ۱۴۰۰ در حال حسابرسی است. مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ رسیدگی و تسویه شده‌اند و سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تاکنون رسیدگی نگردیده است. مالیات حقوق به جز سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ که در حال پیگیری هستند، مابقی سال‌ها تا پایان سال ۱۳۹۸ تسویه و پرداخت شده‌اند و سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است. مالیات تکلیفی تا پایان سال ۱۳۹۴ و ماده ۱۶۹ به استثناء سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تسویه گردیده است.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورت‌های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعديل اقلام صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

