

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)**

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (۲) بخش مبنای اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو متصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر مشروط

۲- وضعیت مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات حقوق و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم در یادداشتهای توضیحی ۲۹ و ۳۶-۲ اشاره شده است. در این ارتباط: (الف) برای عملکرد سال ۱۳۹۸ طبق برگ تشخیص مالیاتی، مبلغ ۲۰,۸۶۵ میلیون ریال بیشتر از مالیات ابرازی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مبلغ ۱,۰۸۱ میلیون ریال بدهی مالیاتی در حسابها منظور شده و برای عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مالیات بر اساس مبنای قانونی در حسابها منظور گردیده و تا تاریخ تهیه این گزارش، برگ تشخیص مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۰ صادره نشده است. (ب) بر اساس برگ مطالبه های صادره مالیات بر ارزش افزوده برای سنوات ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵، مالیات حقوق برای سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. به ترتیب به مبالغ ۲۷,۸۲۵، ۳,۵۸۱ و ۱۴,۷۴۵ میلیون ریال (جمعاً ۴۶,۱۵۱ میلیون ریال) مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مبلغ ۱۷ میلیون ریال پرداخت شده و پرونده های مربوطه حسب مورد در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد. (ج) مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. (د) برگ مطالبات سازمان تامین اجتماعی بابت عملکرد سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۹,۵۹۰ میلیون ریال تعیین و براساس رای هیات بدوی نیز تایید گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. بنا به مراتب فوق، هرچند انجام تعدیلاتی در صورتهای مالی ضروری است، لیکن تعیین میزان آثار مالی ناشی از تعدیلات مورد لزوم منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع ذیصلاح خواهد بود.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.



تاکید بر مطلب خاص

۴- وضعیت خرید یک باب ساختمان مسکونی

با توجه به الزام شرکتهای کارگزاری به داشتن مالکیت ملک با کاربری اداری یا تجاری طبق شرایط مقرر در دستورالعمل فعالیت کارگزاریها، در اواخر سال مالی مورد گزارش بر اساس مبایعه نامه تنظیمی، یک باب ساختمان مسکونی شامل شش دانگ از یک قطعه زمین و بنای احداثی در آن واقع در تهران به مبلغ ۶۱۳,۳۲۵ میلیون ریال (بر پایه گزارش کارشناس رسمی قوه قضاییه به مبلغ ۶۱۲,۲۵۰ میلیون ریال که مستند رسیدگی این موسسه قرار گرفته است) از شرکت توسعه صادرات صنعتی به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۴ خریداری گردیده که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ ملک مزبور تحویل گرفته شده است. همچنین اقدامات لازم جهت تنظیم سند رسمی، انتقال قطعی و تغییر کاربری از مسکونی به اداری در جریان می باشد. مفاد بند فوق، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۵- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۸ اردیبهشت ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهارنظر "مشروط" ارائه شده است.

مسئولیتهای هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد.

نتیجه‌گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- با توجه به انتخاب اعضای حقوقی هیات مدیره در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۱، تایید صلاحیت نمایندگان اعضای هیات مدیره معرفی شده به سازمان بورس و اوراق بهادار در تاریخهای ۱۴۰۱/۱۱/۰۸، ۱۴۰۱/۱۲/۲۲ و ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ صورت گرفته که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ هیات مدیره، سمت ایشان تعیین شده است. ضمن اینکه به دلیل موضوع فوق، صورتجلسات هیات مدیره تا تاریخ جلسه فوق به تایید ۲ نماینده قبلی هیات مدیره رسیده است. مراتب در اجرای وظایف بازرسی قانونی در گزارش درج می‌شود.

۹- به طوریکه از بررسی صورت سود و زیان شرکت مشهود است، افزایش درآمدهای عملیاتی ناشی از بهبود شرایط بازار سرمایه و افزایش سود سرمایه گذارها از جمله در صندوقهای سرمایه گذاری با درآمد ثابت بوده که با در نظر گرفتن افزایش هزینه های شرکت که عمدتاً مربوط به افزایش سطح عمومی قیمتها و حقوق و دستمزد بوده، نهایتاً سود خالص شرکت نسبت به سال قبل حدود ۴۲۰ درصد افزایش داشته است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره در زمان حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۴۰ و ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده (با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند (۲) مبانی اظهار نظر مشروط)، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار ناظر بر فعالیت شرکتهای کارگزاری از جمله در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط در ارتباط با برخی مشتریان مفاد مواد ۴، ۱۰ و ۱۳ دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادار به ترتیب مبنی بر سقف اعتبار تخصیصی به هر مشتری بر اساس نصابهای تعیین شده در ماده مزبور، توقف خرید اعتباری برای مشتریان در صورتیکه بدهی آنان از حساب تضمین وی بیشتر باشد و فروش اوراق بهادار مشتریانی که مانده بدهی آنها ۱۰ درصد بیشتر از مانده حساب تضمین وی باشد، رعایت نشده است.



۱۳- سیستم کنترل‌های داخلی شرکت مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترل‌های داخلی و نوع فعالیت شرکت، این موسسه به موردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی برخورد ننموده است.

۱۴- طبق الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت جاری و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده محاسبه و در یادداشت توضیحی ۳-۲۴ درج شده است. در این خصوص این موسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور باشد، برخورد ننموده است.

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیات دولت ابلاغی آذر ماه ۱۳۹۹) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد ننموده است.

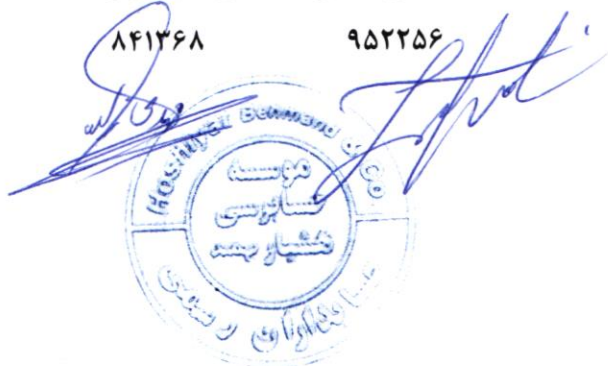
۱۳ خرداد ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

مصطفی فضلی رویا مهدی زاده

۸۴۱۳۶۸

۹۵۲۲۵۶





شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۳۳	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۲۴/۰۲/۱۴۰۲ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)	حمید رضا جیهانی	رئیس هیأت مدیره	
شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	سعید جمالی	مدیرعامل و عضو موظف هیأت مدیره	
شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)	ناصر گیوکی	نائب رئیس هیأت مدیره	



آدرس دفتر مرکزی:

تهران - خیابان طالقانی - خیابان بندر انزلی - تقاطع رودسر

پلاک ۶۷ - ساختمان میلاد - طبقه سوم - واحد پنجم و ششم

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۱۹۷۲ فاکس: ۰۲۱-۸۸۹۱۶۴۳۹

وب سایت: www.sepehrebastan.comپست الکترونیکی: info@sepehrebastan.com

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
درآمدهای عملیاتی		
۵ درآمد کارمزد	۲۶۸,۱۹۴	۲۱۳,۲۹۶
۶ سود (زیان) سرمایه گذاری ها	۱۳۸,۳۲۲	۲,۲۰۱
جمع درآمدهای عملیاتی	۴۰۶,۵۱۶	۲۱۵,۴۹۷
هزینه های عملیاتی		
۷ هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا	(۱۱۵,۱۵۱)	(۶۸,۰۹۰)
۸ هزینه استهلاک	(۴,۴۴۸)	(۴,۳۰۵)
۹ هزینه اجاره	(۲,۸۸۶)	(۱,۹۷۴)
۱۰ سایر هزینه ها	(۸۴,۵۸۱)	(۷۲,۹۱۱)
جمع هزینه های عملیاتی	(۲۰۷,۰۶۶)	(۱۴۷,۲۸۰)
سود عملیاتی	۱۹۹,۴۵۰	۶۸,۲۱۷
۱۱ هزینه های مالی	(۱۲۶,۱۷۲)	(۶۰,۳۳۷)
۱۲ درآمد مالی	۱۲۴,۵۱۲	۶۰,۳۳۷
۱۳ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۱۲,۲۱۴)	(۳,۲۷۰)
سود قبل از مالیات	۱۸۵,۵۷۶	۶۴,۹۴۷
۲۹ هزینه مالیات بر درآمد	(۱۵,۱۷۴)	(۳۲,۱۵۳)
سود خالص	۱۷۰,۴۰۲	۳۲,۷۹۴

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

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



بها

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۲۹,۷۴۷	۳۴,۵۱۰	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۲,۶۸۷	۲,۳۰۰	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۱۶۵,۸۳۹	۲۰۱,۰۵۰	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۰,۴۴۸	۴۲,۴۹۷	۱۷	سایر دارایی‌ها
۲۰۸,۷۲۱	۵۸۶,۳۵۷		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۲,۷۹۰	۲,۳۳۶	۱۸	پیش پرداخت‌ها
۱۹,۹۸۱	۶۵,۷۸۸	۱۹	سایر دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۶۸۲,۰۶۲	۸۶۱,۷۵۸	۲۰	جاری مشتریان
۱۵۰	۲۵۱,۹۷۳	۲۱	طلب از اتاق پایاپای
۲۷۴,۷۰۹	۶۸۳,۶۳۷	۲۲	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۸۳,۳۷۶	۲۷۴,۹۲۵	۲۳	موجودی نقد
۱,۱۶۳,۰۶۸	۲,۱۴۰,۴۱۷		جمع دارایی‌های جاری
۱,۳۷۱,۷۸۹	۲,۷۲۶,۷۷۴		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	سرمایه
۶,۱۴۷	۱۴,۶۶۷	۲۵	اندوخته قانونی
۱۶۵,۵۸۰	۸۴,۱۵۰	۲۶	اندوخته توسعه بازار
۳۱,۲۷۰	۱۵۴,۶۴۰		سود انباشته
۵۰۲,۹۹۷	۱,۲۵۳,۴۵۷		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳	۲۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۲۳,۸۸۰	—	۲۱	بدهی به اتاق پایاپای
۱۰۲,۸۲۹	۴۵۹,۳۵۵	۲۰	جاری مشتریان
۶۱,۳۸۲	۶۳,۸۴۰	۲۸	سایر پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۶,۷۶۸	۱۶,۴۹۱	۲۹	مالیات پرداختنی
—	—	۳۰	سود سهام پرداختنی
۶۵۷,۶۵۷	۹۲۱,۸۷۸	۳۱	تسهیلات مالی
۸۶۲,۵۱۶	۱,۴۶۱,۵۶۴		جمع بدهی‌های جاری
۸۶۸,۷۹۲	۱,۴۷۳,۳۱۷		جمع بدهی‌ها
۱,۳۷۱,۷۸۹	۲,۷۲۶,۷۷۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۳





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

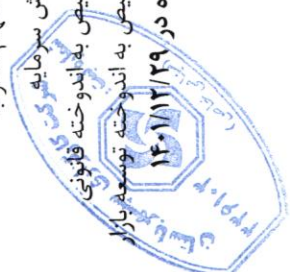
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

جمع کل	سود انباشته (مبالغ به میلیون ریال)	اندوخته توسعه بازار	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۵۰۲,۲۰۳	۳۰۶,۰۶۱	۱۱۶,۶۴۲	۴,۵۰۰	۳۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰
۳۲,۷۹۴	۳۲,۷۹۴	-	-	-	-
(۳۲,۰۰۰)	(۳۲,۰۰۰)	-	-	-	-
-	(۲۵۵,۰۰۰)	-	-	-	۲۵۵,۰۰۰
-	۳۰,۰۰۰	-	-	(۳۰,۰۰۰)	-
-	(۱,۶۴۷)	-	۱,۶۴۷	-	-
-	(۴۸,۹۳۸)	۴۸,۹۳۸	-	-	-
۵۰۲,۹۹۷	۳۱,۲۷۰	۱۶۵,۵۸۰	۶,۱۴۷	۰	۳۰۰,۰۰۰
۱۷۰,۴۰۲	۱۷۰,۴۰۲	-	-	-	-
۱۷۰,۴۰۲	۱۷۰,۴۰۲	-	-	-	-
(۳,۳۰۰)	(۳,۳۰۰)	-	-	-	-
۵۸۳,۳۵۸	-	(۱۱۶,۶۴۲)	-	-	۷۰۰,۰۰۰
-	(۸,۵۲۰)	-	۸,۵۲۰	-	-
-	(۳۵,۲۱۶)	۳۵,۲۱۲	-	-	-
۱,۲۵۳,۴۵۷	۱۵۴,۶۴۰	۸۴,۱۵۰	۱۴,۶۶۷	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

بها

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
سود خالص سال ۱۴۰۰
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
لغو مجوز افزایش سرمایه
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به اندوخته توسعه بازار
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
سود خالص سال ۱۴۰۱
سود جامع سال ۱۴۰۱
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به اندوخته توسعه بازار
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد مصرف شده در عملیات	۳۲	(۳۹۱,۵۰۵)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۲۰,۷۹۵)	(۱۲۰,۲۸۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۱۵,۴۵۰)	(۵۱۱,۷۸۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی حاصل از خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳۱۳,۹۷۳)	(۱۰,۰۴۹)
پرداخت های نقدی حاصل از خرید دارایی های نامشهود	(۸۵۱)	(۸۴۲)
دریافت های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان	۶۶,۳۵۰	۲۷,۰۸۰
دریافت های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به سهامداران	۵۸,۱۶۲	۳۳,۲۵۷
جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۹۰,۳۱۲)	۴۹,۴۴۶
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۶۲۶,۵۵۷)	(۴۶۲,۳۴۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۵۸۳,۳۵۸	—
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۰,۹۲۳,۵۰۰	۴,۹۵۲,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۰,۶۵۹,۵۰۰)	(۴,۵۹۶,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱۲۵,۹۵۲)	(۶۰,۹۷۵)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۳,۳۰۰)	(۶,۴۰۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۷۱۸,۱۰۶	۲۸۸,۶۲۵
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۹۱,۵۴۹	(۱۷۳,۷۱۶)
موجودی نقد در ابتدای سال	۱۸۳,۳۷۶	۳۵۷,۰۹۲
موجودی نقد در پایان سال	۲۷۴,۹۲۵	۱۸۳,۳۷۶
معاملات غیرنقدی	۲۵,۶۰۰	۰
	۳۳	

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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)، از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار، محسوب می‌گردد. این شرکت به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۷۶۸۸۲۹ در تاریخ ۱۳۸۷/۰۹/۱۶ تأسیس شده و طی شماره ۳۳۶۱۰۳ مورخ ۱۳۸۷/۰۹/۱۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران و طی شماره ۱۰۶۶۷ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. در حال حاضر شرکت کارگزاری سپهرباستان جزو شرکت‌های فرعی شرکت گروه سرمایه‌گذاری 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 بهادار دریافت دارد:

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

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

۲- معاملات کالاهای پذیرفته‌شده برای دیگران و به حساب آنها؛

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

ب) خدمات مالی و مشاوره‌ای شامل:

۱- مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری؛

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

۳- بازاریابی برای فروش اوراق بهادار؛

۴- سبدگردانی اوراق بهادار؛

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

۶- مشاوره در زمینه‌های زیر:

الف) قیمت‌گذاری اوراق بهادار؛

ب) روش فروش و عرضه اوراق بهادار؛

ج) طراحی اوراق بهادار؛

د) خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار؛

هـ) سرمایه‌گذاری؛

و) مدیریت ریسک؛

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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(ح) طراحی و تشکیل نهادهای مالی

لازم بذکر است شرکت می‌تواند در راستای اجرای فعالیت‌های مذکور، در حدود مقررات و مفاد 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 نامه شماره ۱۲۲/۱۰۷۷۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۴ اداره امور کارگزاران سازمان بورس و اوراق بهادار مجوزهای کارگزاری سپهرباستان به مدت یکسال صادر و جایگزین مجوزهای قبلی شد.

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

- معاملات اوراق تأمین مالی
- معاملات کالا
- معاملات مشتقه مبتنی بر کالا
- معاملات مشتقه مبتنی بر اوراق بهادار
- مشاور پذیرش
- معاملات برخط
- مشاور عرضه اوراق بهادار
- مرکز تماس

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	کارکنان قراردادی
نفر	نفر	
۵۰	۴۷	

۱-۳-۱- کاهش تعداد کارکنان به دلیل کاهش پرسنل دفتر تبریز می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار با اهمیتی داشته است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ (آثار تغییر در نرخ ارز) که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می‌باشد که بر صورت‌های مالی تأثیری نداشته است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.
۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط 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 بدهی‌های 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 بدهی موردنظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.
ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی 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 حق الزحمه، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق (ارائه خدمات)، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

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

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ و وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات و تجهیزات کامپیوتری	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگری برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین‌شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
۳-۵-۲- استهلاك 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:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳ سال	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارائی‌ها

۳-۶-۱- 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.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶-۲- مبلغ بازیاقتنی 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.

۳-۶-۳- تنها در صورتی که مبلغ بازیاقتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیاقتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله 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 بازیاقتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیاقتنی 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 بلافاصله 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

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

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

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری‌های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

ارزش بازار هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۹- 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 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.

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارش شگری 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 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.

۳-۹-۳- 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.

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 غیر جاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمد کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)					
سال ۱۴۰۰			سال ۱۴۰۱		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
۹۷,۴۴۹	۸۱,۸۸۱	۱۵,۵۶۸	۱۱۰,۷۰۹	۶۸,۳۵۱	۴۲,۳۵۸
۴۱,۷۰۵	۴۱,۷۰۵	۰	۵۶,۱۰۰	۵۶,۱۰۰	۰
۶۸,۵۵۴	۴۹,۲۰۴	۱۹,۳۵۰	۱۰۲,۶۷۵	۶۲,۷۰۹	۳۹,۹۶۶
۵,۵۸۸	۵,۵۴۷	۴۱	۶,۱۹۴	۶,۱۱۹	۷۵
۲۱۳,۲۹۶	۱۷۸,۳۳۷	۳۴,۹۵۹	۲۷۵,۶۷۸	۱۹۳,۲۷۹	۸۲,۳۹۹
۰	۰	۰	(۷,۴۸۴)	(۱۳۱)	(۷,۳۵۳)
۲۱۳,۲۹۶	۱۷۸,۳۳۷	۳۴,۹۵۹	۲۶۸,۱۹۴	۱۹۳,۱۴۸	۷۵,۰۴۶

بورس اوراق بهادار

فرا بورس

بورس کالا

بورس انرژی

تخفیف

۵-۱- سقف نرخ کارمزد کارگزاران بر اساس دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادار 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 نرخ و 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 بهادار ۳/۰۴ در هزار ارزش هر معامله حداکثر تا ۳۰۰ میلیون ریال که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تعیین شده است. لازم بذکر است افزایش درآمد کارمزد عمدتاً بابت افزایش حجم عملیات ناشی از جذب شرکت‌های گروه سایپا و مشتریان جدید در کارگزاری می‌باشد.

۵-۲- تخفیف اعمال شده مطابق تبصره ذیل ماده ۳ دستورالعمل ضوابط بازاریابی و تخفیفات اعضای کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار در بورس، فرا بورس و مصوبات هیأت مدیره کانون بوده است.

۶- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۹۸۴	۵۲۶	۶-۱
۴,۰۰۱	۷۶,۰۹۹	۶-۲
۶۶	۲,۱۸۲	
۱,۶۹۲	۳۸,۵۶۴	۶-۳
(۴,۵۴۲)	—	
—	۲۰,۹۵۱	۲۲-۲
۲,۲۰۱	۱۳۸,۳۲۲	

۶-۱- سود سهام بابت سرمایه‌گذاری در شرکت‌های سرمایه‌پذیر به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۸۱۹	۱۱۸
۱۶۲	۴۱
—	۱۴۷
—	۱۲۳
—	۳۸
۳	۵۹
۹۸۴	۵۲۶

سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه

پاما

داروسازی جابرین حیان

الکترونیک خودرو شرق

سرمایه‌گذاری میراث فرهنگی و گردشگری

سایر

۶-۲- بابت سود حاصل از فروش سال مالی ۱۴۰۱ صندوق س. اعتماد آفرین پارسیان و صندوق س. کارا می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶- سود حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای فروش رفته	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
فروش رفته			سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
شرکت سایپا	۱۲,۷۲۹	۲۴,۲۵۴	۱۱,۵۲۵	—
سرمایه‌گذاری رنا	۲۴,۶۰۱	۲۶,۱۴۶	۱,۵۴۵	—
گروه سرمایه‌گذاری سایپا	۷,۶۹۸	۹,۳۳۱	۱,۶۳۳	—
مالیبل سایپا	۴,۹۴۸	۴,۸۲۲	(۱۲۶)	—
پاما	۲۳,۶۲۲	۱۹,۵۴۹	(۴,۰۷۳)	—
قند شیرین خراسان	۲,۱۰۹	۱,۳۶۰	(۷۴۹)	—
سرمایه‌گذاری میراث فرهنگی و گردشگری	۲,۱۵۷	۹۹۵	(۱,۱۶۲)	—
مخابرات ایران	۳,۷۹۳	۲,۷۲۰	(۱,۰۷۳)	—
داروسازی جابرین حیان	۳,۴۱۳	۲,۱۲۰	(۱,۲۹۳)	—
ریل پرداز نوآفرین	۴,۵۶۶	۳,۸۲۳	(۷۴۳)	—
تجلی توسعه معادن و فلزات	۱۲,۴۳۹	۱۱,۸۴۴	(۵۹۵)	—
ایران خودرو دیزل	۲۴,۷۸۹,۳۵۳	۶۵,۴۵۴	۲۱,۸۰۳	—
حق تقدم ایران خودرو دیزل	۳,۹۳۹	۸,۹۳۴	۴,۹۹۵	—
قند ثابت	۵,۵۸۰	۶,۰۰۷	۴۲۷	—
گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو	۴,۷۲۱	۵,۰۰۱	۲۸۰	—
فراپورس ایران	۲,۹۳۵	۲,۸۷۶	(۵۹)	—
الکترونیک خودرو شرق	۱۰,۰۸۹	۱۰,۴۵۸	۳۶۹	—
بنیان دیزل	۴,۵۵۱	۵,۳۷۵	۸۲۴	—
بیمه دی	۵,۳۶۱	۴,۱۶۳	(۱,۱۹۸)	—
شیشه قزوین	۶,۱۵۶	۵,۴۵۶	(۷۰۰)	—
کشتیرانی ایران	۵,۲۱۷	۵,۵۷۱	۳۵۴	—
سیمان لار سبزوار	۲,۰۱۶	۱,۶۱۱	(۴۰۵)	—
تامین سرمایه خلیج فارس	۵,۶۰۰	۶,۷۰۵	۱,۱۰۵	—
پلی اکریل ایران	۳,۰۴۵	۲,۸۰۵	(۲۴۰)	—
کشت و صنعت آبشیرین	۶,۵۹۵	۷,۴۰۹	۸۱۴	—
انتقال داده های آسیاتک	۷,۰۷۷	۷,۰۰۹	(۶۸)	—
فروشگاه‌های زنجیره‌ای افق کوروش	۷,۸۱۴	۸,۵۷۲	۷۵۸	—
سرمایه‌گذاری توسعه آذربایجان	۶,۱۷۲	۶,۸۸۹	۷۱۷	—
فولاد مبارکه	۶,۵۷۴	۷,۹۶۵	۱,۳۹۱	—
پویا زرکان آق دره	۴,۵۴۶	۵,۰۸۲	۵۳۶	—
مهندسی راه آهن	۸,۷۸۸	۱۰,۱۱۳	۱,۳۲۵	—
کالسیمین	۷,۷۷۵	۸,۰۳۵	۲۶۰	—
ایران خودرو	۱۶,۴۷۰	۱۶,۶۵۹	۱۸۹	—
گروه انتخاب الکترونیک آرمان	۳,۹۱۱	۴,۰۱۳	۱۰۲	—
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	۱۳,۷۵۸	۱۳,۹۹۵	۲۳۷	—
حق تقدم بالایش نفت تبریز	۸,۹۱۲	۸,۸۳۲	(۸۰)	—
سرمایه‌گذاری نیرو	۲,۹۰۱	۲,۸۵۷	(۴۴)	—
سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی (شستا)	۴,۶۷۷	۴,۶۵۷	(۲۰)	(۹۲)
فرآوری مواد معدنی ایران	—	—	—	۵۶۰
بیمه کوثر	—	—	—	۲۴۲
ریل پرداز سیر	—	—	—	۱۸۳
مدیریت پروژه‌های نیروگاهی	—	—	—	۳۵۹
صنعت غذایی کوروش	—	—	—	۱۸۱
کرین ایران	—	—	—	۲۳۵
سایر	۸	۱۱	۳	۲۴
	۳۱۰,۹۱۴	۳۴۹,۴۷۸	۳۸,۵۶۴	۱,۶۹۲



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱		
۴۵,۷۸۶	۷۲,۰۵۰	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۹۰۰	۱۹۵	۷-۲	پاداش هیأت مدیره (مصوب مجمع)
۸۸	۱۳۲		حق حضور در جلسات هیأت مدیره
۷,۶۴۷	۱۲,۸۸۹		بیمه سهم کارفرما
۵,۲۷۶	۸,۸۰۸		مزایای پایان خدمت (سنوآت و حق مرخصی)
۵,۵۹۵	۱۶,۴۶۵		پاداش و بهره وری پرسنل
۲,۷۹۸	۴,۶۱۲		عیدی پرسنل
۶۸,۰۹۰	۱۱۵,۱۵۱		

۷-۱ - افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل علیرغم کاهش تعداد پرسنل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایا طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می‌باشد.

۷-۲ - طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۹ خرداد ماه ۱۴۰۱، پاداش اعضای هیأت مدیره به مبلغ ۱۹۵ میلیون ریال (به نسبت مساوی) تعیین شده و به اعضای حقوقی هیأت مدیره پرداخت شده است.

۸- هزینه استهلاک

(مبالغ به میلیون ریال)		هزینه استهلاک
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴,۳۰۵	۴,۴۴۸	

۹- هزینه اجاره

(مبالغ به میلیون ریال)		هزینه اجاره
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱,۹۷۴	۲,۸۸۶	

۹-۱ - افزایش هزینه اجاره نسبت به دوره قبل بابت افزایش مبالغ اجاره دفاتر کرج، طالقانی و یزد بر اساس توافقات فی مابین می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۷,۴۹۲	۸,۴۰۱	حق دسترسی به خدمات بورس‌ها (مختص اوراق بهادار)
۶۷۰	۷۳۰	حق عضویت بورس‌ها (بورس، فرابورس، کالا و انرژی)
۴۵۸	۸۰۰	حق عضویت کانون
۱۴۱	۱۴۳	ضمانت‌نامه‌ها
۳۰,۱۰۲	۲۶,۸۵۹	هزینه بازاریابی
۲۰,۰۶۴	۳۰,۷۸۴	هزینه ارائه خدمات شرکت‌های نرم افزاری
۲,۲۲۱	۸۳۳	حق الزحمه و حق‌المشاوره
۱,۱۷۴	۱,۱۱۷	تعمیر و نگهداری
۳,۱۷۶	۲,۱۹۷	برق، آب، تلفن، گاز و اینترنت
۱,۵۰۸	۱,۰۶۳	ملزومات اداری و مصرفی
۷۹۹	۲,۰۶۱	هزینه پیک، آژانس و پست
۱,۲۹۳	۲,۲۲۴	هزینه بیمه تکمیلی و آتش سوزی
۴۷۰	۴۵۱	هزینه کارمزد خدمات بانکی
۲,۰۰۰	۲,۰۵۰	هزینه حسابرسی
۲۴۲	۲۶۴	هزینه شارژ ساختمان
۶۳۲	۱,۳۶۵	هزینه غذا و پذیرایی
۱۶	۱,۵۸۹	هزینه‌های حقوقی و ثبتی
۴۵۳	۱,۶۵۰	سایر
۷۲,۹۱۱	۸۴,۵۸۱	

۱۰-۱- هزینه بازاریابی به مبلغ ۲۱,۸۰۸ میلیون ریال بابت معاملات کالا و انرژی و مبلغ ۵,۰۵۱ میلیون ریال بابت معاملات اوراق بهادار بر اساس قراردادهای بازاریابی وفق مقررات و ضوابط کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار می‌باشد. علت کاهش بدلیل جذب مشتریان گروه طی سال ۱۴۰۱ بوده است.

۱۰-۲- بابت افزایش مبلغ قرارداد گروه رایانه تدبیرپرداز نسبت به سال قبل و همچنین هزینه سامانه مدیریت فرآیند معاملات کالا (سامانه EBGO) از ابتدای سال ۱۴۰۱ می‌باشد.

۱۰-۳- بابت کاهش پهنای باند اینترنت از شرکت رسپینا در سال ۱۴۰۱ نسبت به سال قبل می‌باشد.

۱۰-۴- بابت افزایش نرخ پیک و آژانس در سال ۱۴۰۱ نسبت به سال قبل و همچنین ارسال مدارک و مستندات جهت معاملات شرکت‌های گروه در کارگزاری می‌باشد.

۱۰-۵- عمدتاً بابت حق الوکاله‌های حقوقی در طی سال ۱۴۰۱ می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	بانک‌ها
۴۶,۲۲۶	۶۶,۵۱۵	بانک ملی (بورس اوراق بهادار)
۲,۹۵۹	-	بانک دی (شریعتی)
۱۱,۱۵۲	۵۸,۵۲۹	بانک سامان (سرو)
-	۱,۱۲۸	بانک آینده (وصال شیرازی)
۶۰,۳۳۷	۱۲۶,۱۷۲	

۱۱-۱- هزینه‌های مالی مرتبط با تسهیلات دریافتی که به صورت اعتبار به مشتریان اعطا شده و اینکه طی سال اعتبارات اعطایی از منابع بانکی تأمین شده است.

افزایش هزینه مالی نسبت به سال قبل بابت افزایش میزان تسهیلات دریافتی از بانک‌ها می‌باشد.

۱۲- درآمد مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	اشخاص وابسته
۳۳,۲۵۷	۵۸,۱۶۲	سایر مشتریان
۲۷,۰۸۰	۶۶,۳۵۰	
۶۰,۳۳۷	۱۲۴,۵۱۲	

۱۲-۱- میانگین نرخ اعتبارات اعطایی به اشخاص وابسته و سایر مشتریان ۱۷ درصد بوده است که معادل میانگین نرخ سود تسهیلات دریافتی از بانکها (یادداشت

توضیحی ۱۱) در سال مورد گزارش می‌باشد و درآمد تأمین مالی برای هر مشتری به میزان بدهی و تعداد روزهایی که به کارگزاری بدهکار بوده است، توسط سامانه

حسابداری کارگزاری (TBS) محاسبه می‌گردد.

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
(۲,۱۶۵)	(۹,۱۳۷)	۱۳-۱	مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۹۱ تا ۹۵ و سال ۹۹
-	(۱,۶۸۹)	۱۳-۲	جرائم رأی‌های مدیریت پیگیری تخلفات سازمان بورس و اوراق بهادار
(۷)	(۱,۰۴۱)		جریمه (نکول) سپرده‌گذاری مرکزی
(۱۲۷)	(۳۵۰)	۱۳-۳	حق تمبر افزایش سرمایه
(۹۷۱)	۳		سایر
(۳,۲۷۰)	(۱۲,۲۱۴)		

۱۳-۱- مبلغ ۷,۳۱۴ میلیون ریال بابت ذخیره مالیات بر ارزش افزوده مربوط به درآمد مالی سال‌های ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۵ (یادداشت توضیحی ۵-۲۹) می‌باشد و مبلغ

۱,۸۲۲ میلیون ریال بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ بابت معاملات اوراق می‌باشد که تسویه و قطعی شده است.

۱۳-۲- جرائم پرداختی بابت رأی‌های قطعی مدیریت پیگیری تخلفات سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره‌های ۱۴۰۰۲۰۱۳۴۵ و ۱۳۹۹۲۰۱۳۸۳ بابت معاملات اوراق

بهادار می‌باشد که برای سال مالی جاری موضوعی که بابت آن جریمه متصور باشد از طرف سازمان اعلام نشده است.

۱۳-۳- بابت حق تمبر افزایش سرمایه از مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	اثاثه و منصوبات و					
	زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	تجهیزات کامپیوتری	جمع	پیش پرداخت سرمایه‌ای
بهای تمام شده						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۶,۴۱۹	۱,۸۷۸	۱,۰۴۱	۱۱,۹۸۲	۳۱,۳۲۰	-
افزایش	-	۷,۲۱۸	-	۲,۸۳۱	۱۰,۰۴۹	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱۶,۴۱۹	۹,۰۹۶	۱,۰۴۱	۱۴,۸۱۳	۴۱,۳۶۹	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۶,۴۱۹	۹,۰۹۶	۱,۰۴۱	۱۴,۸۱۳	۴۱,۳۶۹	-
افزایش	-	۳۱	-	۲,۶۱۷	۲,۶۴۸	۳۱۱,۳۲۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۶,۴۱۹	۹,۱۲۷	۱,۰۴۱	۱۷,۴۳۰	۴۴,۰۱۷	۳۱۱,۳۲۵
استهلاک انباشته	-	۱,۰۰۷	۵۲۰	۶۶۰۳	۸,۱۳۰	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	۶۰۷	۱۷۴	۲,۷۱۱	۳,۴۹۲	-
استهلاک	-	۱,۶۱۴	۶۹۴	۹,۳۱۴	۱۱,۶۲۲	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	۶۰۸	۱۷۴	۲,۴۲۸	۳,۲۱۰	-
استهلاک	-	۲,۲۲۲	۸۶۸	۱۱,۷۴۲	۱۴,۸۳۲	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۶,۹۰۵	۱۷۳	۵,۶۸۸	۱۲,۷۶۶	۳۱۱,۳۲۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۶,۴۱۹	۷,۴۸۲	۳۴۷	۵,۴۹۹	۲۹,۷۴۷	-
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱۶,۴۱۹	۷,۴۸۲	۳۴۷	۵,۴۹۹	۲۹,۷۴۷	-

۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۱۹۳,۸۷۸ 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 دفتر طالقانی، سعادت آباد، کرج و یزد دارای بیمه‌نامه‌های مسئولیت مدنی می‌باشد.

۱۴-۲- افزایش اثاثه و تجهیزات کامپیوتری عمدتاً بابت خرید کامپیوتر برای واحدهای معاملات کالا و مالی می‌باشد.

۱۴-۳- الزام کارگزاری‌ها به مالکیت ملکی یا کاربری اداری یا تجاری حداقل به متر ۵۰۰ متر مربع در راستای فعالیت کارگزاری طبق ماده ۳-۱۵ دستورالعمل صدور مجوز تأسیس و فعالیت کارگزاری (ابلاغیه شماره ۱۰۲۰۰۲۸۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۹ واحد مدیریت نظارت بر کارگزاران سازمان بورس و اوراق بهادار) و همچنین صورجلسه هیأت مدیره سایپا در خصوص خرید ملک توسط کارگزاری سپهرباستان. یک باب ساختمان مسکونی شامل شش دانگ از یک قطعه زمین و بنای احداثی به متر ۴۶۰ متر مربع و اعیانات به مساحت ۱۲۰۵ متر مربع که مساحت مفید ۸۸۲ متر مربع شامل زیرزمین و ۴ طبقه آپارتمان واقع در تهران، خیابان میرزای شیرازی، بالاتر از تقاطع خیابان استاد مطهری، کوچه آزادگان، پلاک ۲۴ از شرکت توسعه صادرات صنعتی به مبلغ ۶۱۳,۳۲۵ میلیون ریال بر پایه گزارش کارشناس رسمی مرکز کارشناسان قوه قضائیه به مبلغ ۶۱۲,۲۵۰ میلیون ریال و بر اساس تشریفات و مزایده عمومی خریداری شد که مبلغ ۳۰,۶۱۲ میلیون ریال به عنوان ودیعه شرکت در مزایده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۲ پرداخت گردید و مبلغ ۲۸۰,۷۱۳ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۴ در هنگام امضای مبایعه‌نامه طبق شرایط مبایعه‌نامه پرداخت شد. لازم بذکر است کارگزاری تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، ملک مذکور را طبق شرایط معامله (تحويل ملک در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ و پرداخت ۲۴۰ میلیارد ریال در وجه خریدار) تحويل گرفته است و در حال انجام اقدامات لازم جهت تنظیم سند رسمی، انتقال قطعی و تغییر کاربری از مسکونی به اداری می‌باشد. قابل ذکر اینکه با توجه به شرایط معامله، مبلغ ۳۰۲,۰۰۰ میلیون ریال دارای تعهدات سرمایه‌های ناشی از مبایعه‌نامه در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	حق الامتیاز		
	خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۰۵	۴,۰۸۳	۴,۱۸۸
افزایش	-	۸۴۲	۸۴۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱۰۵	۴,۹۲۵	۵,۰۳۰
افزایش	۳۳	۸۱۸	۸۵۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۳۸	۵,۷۴۳	۵,۸۸۱
استهلاک انباشته	-	۱,۵۳۰	۱,۵۳۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	۸۱۳	۸۱۳
استهلاک	-	۲,۳۴۳	۲,۳۴۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	۱,۲۳۸	۱,۲۳۸
افزایش	-	۳,۵۸۱	۳,۵۸۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۲,۱۶۲	۲,۳۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۳۸	۲,۵۸۲	۲,۶۸۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱۰۵	۲,۵۸۲	۲,۶۸۷



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

"یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی"

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

مبالغ به میلیون ریال			یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۲۵۹	۲۵۹	-	۲۵۹
۱۶۵،۵۸۰	۲۰۰،۷۹۱	-	۲۰۰،۷۹۱
۱۶۵،۸۳۹	۲۰۱،۰۵۰	-	۲۰۱،۰۵۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)						
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرعایه گذاری	تعداد سهام
۳۰	۴۲	۵۱	۴۲	۴۲	۲	۳۲،۱۶۸
۱۷۰	۳۳	۱۹۷	۳۳	۳۳	۲	۵۸،۷۱۳
-	۱۹۴	-	۱۹۴	۱۹۴	۴۵	۴،۷۲۵،۰۰۰
۲۰۰	۲۵۹	۲۴۸	۲۵۹	۲۵۹		

سرمايه گذاري هاي سريع معامله (بورسي و فربورسي)

شرکت لیزینگ رایان سایپا
بانک ملت

سایر شرکت‌ها:

سیرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه

۱-۱۶- لازم به ذکر است سرمایه گذاری در سهام شرکت های لیژینگ رایان سایپا و بانک ملت در وثیقه شرکت سپرده گذاری مرکزی بابت ضمانت مجوزهای ارائه شده (پورس اوراق بهادار و فرابورس) می باشد.

۱۶-۲- پیرو ابلاغیه‌های به شماره‌های ۱۱۰۳۰۰۱۳۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۰ و ۱۱۰۲۰۰۲۷۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸ با موضوع واریز ۳۵ درصد از کارمزد معاملات شرکت‌های کارگزاری از معاملات سهام و حق تقدم سهام به صورت روزانه توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی به حساب صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه و ثبت و نگهداری تحت عنوان سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت آن صندوق می‌باشد که در پایان منتقل گردد.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۷۰۰	۷۰۰	سپرده ضمانتنامه بانکی (بانک ملت شعبه بورس کالا ۱۰٪ سپرده ضمانتنامه به ذینفعی اتاق پایاپای)
۹,۷۴۸	۴۱,۷۹۷	۱۷-۱ سپرده صندوق تضمین تسویه وجوه
۱۰,۴۴۸	۴۲,۴۹۷	

۱۷-۱- مبلغ ۳۴,۷۹۴ میلیون ریال سهم مشارکت در آن صندوق تضمین تسویه وجوه بر اساس دستورالعمل صندوق تضمین تسویه معاملات اوراق بهادار در بورس‌ها طبق نامه شماره ۱۵/۱۳۴۵۱۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۰ شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سمات) و مابقی ضمانتنامه حسن انجام تعهدات می‌باشد. لازم بذکر است سهم هر کارگزاری از صندوق تضمین تسویه وجوه طبق اعلامیه‌های صندوق در ابتدای هر فصل مشخص می‌شود.

۱۸- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۲,۷۴۰	۱,۶۰۰	ودیعه اجاره بابت دفاتر واحد کالا و یزد
۵۰	۵۰	ودیعه حق عضویت در کانون کارگزاران
—	۶۸۶	۱۸-۱ پیش پرداخت بیمه تکمیلی و آتش‌سوزی
۲,۷۹۰	۲,۳۳۶	

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



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- سایر دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	خالص	خالص	یادداشت
۵۴۳	۲۲۶	—	۲۲۶	۲۲۶	سایر دریافتنی‌های تجاری
—	۵,۱۸۹	—	۵,۱۸۹	۵,۱۸۹	اشخاص وابسته
—	۵۶	—	۵۶	۵۶	شرکت تولید اتومبیل ایرانی-سایپا
۵۴۳	۵,۴۷۱	—	۵,۴۷۱	۵,۴۷۱	سنان شیمی سایپا
					مجموعه‌های پرسی توسعه صنایع خودرو
۱۹۷	۶۹۸	—	۶۹۸	۶۹۸	سایر اشخاص
۵,۰۶۹	۱,۲۲۶	(۹۵۷)	۲,۱۸۳	۲,۱۸۳	سود سهام
۵,۲۶۶	۱,۹۲۴	(۹۵۷)	۲,۸۸۱	۲,۸۸۱	مطالبات از مشتریان بورس کالا و انرژی
۵,۸۰۹	۷,۳۹۵	(۹۵۷)	۸,۳۵۲	۸,۳۵۲	
۲,۱۶۱	۶,۶۹۴	—	۶,۶۹۴	۶,۶۹۴	سایر دریافتنی‌ها
۸۶۰۰	۱۱,۳۷۲	—	۱۱,۳۷۲	۱۱,۳۷۲	کارکنان (وام و بیمه تکمیلی)
۳,۱۷۸	—	—	—	—	سازمان امور مالیاتی- مالیات بر ارزش افزوده
—	۲۶,۵۸۲	—	۲۶,۵۸۲	۲۶,۵۸۲	صندوق.س اعتماد آفرین پارسیان
—	۷۱	—	۷۱	۷۱	صندوق.س نوع دوم کارا
—	۸,۸۳۲	—	۸,۸۳۲	۸,۸۳۲	شرکت بورس اوراق بهادار تهران
—	۴,۷۱۹	—	۴,۷۱۹	۴,۷۱۹	پالایش نفت تبریز(حق تقدم فروش رفته)
—	—	(۱۷۰)	۱۷۰	۱۷۰	کارگزاری کاریزما
—	—	(۱۲۱)	۱۲۱	۱۲۱	نوشین رستمی
۲۳۳	۱۲۳	(۱۷۲)	۲۹۵	۲۹۵	مرتضی عرفانی
۱۴,۱۷۲	۵۸,۳۹۳	(۴۶۳)	۵۸,۸۵۶	۵۸,۸۵۶	سایر
۱۹,۹۸۱	۶۵,۷۸۸	(۱,۴۲۰)	۶۷,۳۰۸	۶۷,۳۰۸	

۱۹-۱- مبالغ مطالبات از مشتریان بورس کالا و انرژی به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	کاهش ارزش	خالص	خالص	
۲,۸۴۲	—	—	—	—	شرکت فرآیندسازان فتح
۳۷۱	—	—	—	—	شرکت نقره‌فام شرق
—	—	(۲۸۳)	۲۸۳	۲۸۳	فولاد مبارکه اصفهان - عرضه محصولات
۶۸۹	۶۸۹	—	۶۸۹	۶۸۹	شرکت فیز
—	—	(۲۷۷)	۲۷۷	۲۷۷	محمد حجتی‌راد
—	—	(۱۵۲)	۱۵۲	۱۵۲	شرکت صنایع ملی مس
—	۴۵۰	—	۴۵۰	۴۵۰	کارگزاری باهنر
۹۱۱	—	—	—	—	کارگزاری بانک صنعت و معدن
۱۷۷	—	—	—	—	کارگزاری بانک سپه
۷۹	۸۷	(۲۴۵)	۳۲۲	۳۲۲	سایر
۵,۰۶۹	۱,۲۲۶	(۹۵۷)	۲,۱۸۳	۲,۱۸۳	

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. (تضمین وام مذکور چک و سفته و سنوات خدمتی می‌باشد).

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

۱۹-۴- بابت اعتبار اعطائی و هزینه مالی شرکت سنان شیمی سایپا می‌باشد.

۱۹-۵- بابت شناسایی سود ۳۴,۸۵۴,۹۸۰ واحد صندوق س. کارا تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ می‌باشد که در زمان فروش صندوق مذکور و تحقق سود از حسابهای دریافتنی کسر خواهد شد.

۱۹-۶- طلب از شرکت پالایش نفت تبریز بابت ۶۰۰,۰۰۰ حق تقدم فروش رفته می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۶ تسویه شده است.

۱۹-۷- در راستای رعایت ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۴۷۵۲۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۶ مدیریت نظارت بر کارگزاران سازمان بورس، از آنجائیکه این کارگزاری فاقد مجوز کارگزار معامله گر است از طریق کارگزاری‌های ساواآفرین و کاریزما خرید و فروش اوراق بهادار به نام کارگزاری سپهر باستان را انجام داده است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۰-۲-۱- مطالبات مذکور از مشتریان در چارچوب قراردادهای خرید اعتباری و هزینه مالی تسهیلات دریافتی جهت این مشتریان به حساب‌های آنان تسهیم و تا زمان تسویه بدهی مشتریان به کارگزاری، سهام خریداری شده توسط مشتریان مذکور در وثیقه بدهی ایشان می باشد. لازم به ذکر است که بر اساس مفاد ماده ۴ دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادار 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. و همچنین طی ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۲۶۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۶ 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 حداکثر ۱ برابر حقوق صاحبان سهام شرکت کارگزاری (بر اساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های کارگزاری) و در مجموع کارگزاری می تواند حداکثر تا ۴ برابر حقوق صاحبان سهام خود اعتبار اعطا نماید. (توضیحات لازم در خصوص تضامین دریافتی از مشتریان در یادداشت توضیحی ۴-۲-۳۴)

۲۰-۳- بدهی به مشتریان بورس‌های اوراق بهادار:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
-	۹۷,۲۳۹	شرکت زامیاد
-	۹۷,۰۸۸	شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه سایپا
-	۱,۰۷۳	شرکت توسعه مدیریت سرمایه مهرتابان
-	۸۶۵	شرکت سازه گستر سایپا
۱	-	شرکت موتور گیربکس و اکسل سایپا
-	۲۲۶	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا
۹۳	۹۳	شرکت رایان سایپا
۱	۱	شرکت مهندسی بازرگانی سایپا
۹۵	۱۹۶,۵۸۵	
۱۰۲,۷۳۴	۲۶۲,۷۷۰	
۱۰۲,۸۲۹	۴۵۹,۳۵۵	

بدهی به سایر مشتریان بورس اوراق:

۲۰-۳-۱- لازم به توضیح اینکه بدهی تعدیل شده (بدهی بیش از ۲ روز کاری در تاریخ صورت وضعیت مالی) به مشتریان اوراق بهادار مبلغ ۲۲۶,۴۴۸ میلیون ریال است که کمتر از مانده موجودی حسابهای بانکی معاملاتی اوراق می باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- طلب از (بدهی به) اتاق پایاپای

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		بدهی	طلب	
بدهی	طلب	بدهی	طلب	
—	۱۵۰	—	۳۳	۲۱-۱
۲۳,۸۸۰	—	—	۲۵۱,۹۴۰	۲۱-۲
۲۳,۸۸۰	۱۵۰	—	۲۵۱,۹۷۳	

اتاق پایاپای کالا

اتاق پایاپای سپرده گذاری مرکزی (اوراق)

۲۱-۱- بابت مطالبات از اتاق پایاپای بورس کالا بوده که تا حداکثر طی ۶ روز کاری می‌بایست وصول شود که پس از دوره وصول شده است. همچنین پیرو مکاتبات انجام شده مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۹ با مدیریت بازرسی و امور اعضاء شرکت بورس کالای ایران تغییر سیستم مالی و حسابداری این کارگزاری به سامانه جامع کارگزاری ها (TBS) اعلام گردیده است.

۲۱-۲- بابت مطالبات از شرکت سپرده گذاری مرکزی بابت معاملات دو روز کاری پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ بوده که در تاریخ های ۱۴۰۲/۰۱/۰۵ و ۱۴۰۲/۰۱/۰۶ تسویه شده است.

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		بهای تمام شده
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	خالص ارزش فروش	کاهش ارزش	خالص ارزش	
۷,۰۹۰	۲۴,۸۱۳	—	۲۷,۴۴۴	
۲,۰۹۲	۸,۳۶۹	—	۱۲,۲۹۹	
۲,۲۳۴	۴۷,۳۷۸	—	۳۰,۴۹۳	
—	۱۲,۸۲۴	—	۱۱,۳۱۳	
—	۱۰,۷۶۶	—	۱۱,۳۸۶	
—	۳,۷۱۲	—	۳,۴۴۰	
—	۱۳,۸۵۸	—	۱۵,۷۳۹	
—	۱۱۷,۵۷۸	—	۹۸,۱۹۵	
—	۸,۰۴۶	—	۹,۰۴۳	
—	۱۰,۹۲۶	—	۱۱,۸۳۳	
—	۴,۸۸۷	—	۵,۰۰۸	
—	۱۷	—	۱۵	
۱,۶۱۸	—	—	—	
۱۲,۶۴۴	—	—	—	
۱,۳۱۶	—	—	—	
۱,۳۸۷	—	—	—	
۴۸۹	—	—	—	
۱۲,۰۸۰	—	—	—	
۳,۳۵۰	—	—	—	
۳,۷۴۵	—	—	—	
۲۲۵,۸۶۲	—	—	—	
۱۰	—	—	—	
۲۷۳,۹۱۷	۲۶۳,۱۷۴	—	۲۲۶,۲۰۸	
—	۴۵۰,۰۶۰	—	۴۵۰,۰۶۰	
۷۹۲	۷,۳۶۹	—	۷,۳۶۹	
۲۷۴,۷۰۹	۷۲۰,۶۰۳	۰	۶۸۳,۶۳۷	

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار

پاما

سرمایه گذاری پتروشیمی ساختمان خلیج فارس

ایران خودرو دیزل

نفت سپاهان

مهر کام پارس

کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان

بیمه میهن

زامیاد

کشت و دامداری فکا

گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

پارس خودرو

بین المللی توسعه ص.معادن غدیر

داروسازی جابراین حیان

سایپا

مخابرات ایران

سرمایه گذاری میراث فرهنگی و گردشگری

قند شیرین خراسان

تجلی توسعه معادن و فلزات

حق تقدم ایران خودرو دیزل

ریل پرداز نوآفرین

صندوق س.اعتماد آفرین پارسیان

سایر

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری در سایر اوراق

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

ارزش بازار پرتفوی سرمایه گذاری در جدول فوق در مقطع صورت وضعیت مالی به مبلغ ۲۶۳,۱۷۴ میلیون ریال است.

۲۲-۱- سرمایه گذاری در سایر اوراق:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
—	۴۵۰,۰۶۰
۰	۴۵۰,۰۶۰

صندوق س.نوع دوم کارا

۲۲-۲- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۶,۴۰۹	۲۰,۹۵۱
۴,۵۴۲	—
—	(۲۰,۹۵۱)
۲۰,۹۵۱	۰

مانده در ابتدای سال
زیان کاهش ارزش
برگشت زیان کاهش ارزش
مانده در پایان سال



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۸۳,۳۷۶	۲۷۴,۹۲۵

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۷۴,۴۱۰	۲۶۲,۴۷۵	۲۳-۱-۱ موجودی حسابهای بانکی عملیاتی بورس اوراق بهادار
۳,۸۳۳	۱,۱۹۸	۲۳-۱-۲ موجودی حسابهای بانکی عملیاتی بورس کالا
۵,۱۳۳	۱۱,۲۵۲	موجودی حسابهای بانکی غیرعملیاتی
۱۸۳,۳۷۶	۲۷۴,۹۲۵	

۲۳-۱-۱ از مبلغ ۲۶۲,۴۷۵ میلیون ریال موجودی حسابهای بانکی معاملاتی مشتریان بورس اوراق بهادار، مبلغ ۲۲۶,۴۴۸ میلیون ریال مانده مشتریان بستانکار تعدیل شده (موضوع یادداشت ۳-۲۰ توضیحی) می‌باشد.

۲۳-۱-۲ از مبلغ ۱,۱۹۸ میلیون ریال موجودی حسابهای بانکی معاملاتی مشتریان بورس کالا مبلغ ۱۸ میلیون ریال بابت مانده مشتریان بستانکار تعدیل شده (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۱ تا ۱-۲) می‌باشد.

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی، شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایبا (سهامی عام)
۱۵	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت لیزینگ رایان سایبا (سهامی عام)
۲۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری صنعت بیمه (سهامی عام)
۱۵	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)
۱۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۴-۲- طی سال ۱۴۰۱ پیرو مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۹، مجوز شماره ۱۲۱/۱۸۵۲۸۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۶ سازمان بورس و اوراق بهادار و روزنامه رسمی شماره ۲۲۶۶۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۴، افزایش سرمایه از مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال "شامل مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۲۳۳.۳ درصد) از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران به مبلغ ۵۸۳,۳۵۸ میلیون ریال و اندوخته توسعه بازار به مبلغ ۱۱۶,۶۴۲ میلیون ریال" (یادداشت توضیحی ۲۶) در اجرای ابلاغیه شماره ۱۰۲۰۰۲۸۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۹ واحد مدیریت نظارت بر کارگزاران سازمان بورس و اوراق بهادار انجام گردید.

۲۴-۲-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال:

طی سال ۱۴۰۱، سرمایه شرکت از مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال (معادل ۲۳۳ درصد) از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران و اندوخته توسعه بازار افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۰ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال
۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده، آورده نقدی و اندوخته توسعه بازار
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال

۲۴-۳- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱.۳۱	۱.۴۰	نسبت جاری تعدیل شده
۰.۶۹	۰.۵۹	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۴-۴- بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی، نصاب های قابل قبول برای نسبت جاری تعدیل شده برابر حداقل معادل یک و برای نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده برابر حداکثر معادل یک است.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 فوق‌الذکر 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 ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴,۵۰۰	۶,۱۴۷	مانده در ابتدای سال
۱,۶۴۷	۸,۵۲۰	افزایش
۶,۱۴۷	۱۴,۶۶۷	

۲۶- اندوخته توسعه بازار

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۱۱۶,۶۴۲	۱۶۵,۵۸۰		مانده در ابتدای سال
—	۳۵,۲۱۲	۱۶-۲	افزایش
۴۸,۹۳۸	(۱۱۶,۶۴۲)	۲۴-۲	کاهش (افزایش سرمایه)
۱۶۵,۵۸۰	۸۴,۱۵۰		

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴,۹۳۶	۶,۲۷۶	مانده در ابتدای سال
(۳,۹۳۶)	(۱,۴۹۲)	پرداخت شده طی سال
۵,۲۷۶	۶,۹۶۹	ذخیره تأمین شده
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳	مانده در پایان سال



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- سایر پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
سایر پرداختنی‌های تجاری اشخاص وابسته:		
۲۸-۴	—	۱۶,۰۰۰
شرکت سرمایه‌گذاری سایپا		
۲۰۴	۲۰۴	۲۰۴
شرکت تولید اتومبیل ایرانی سایپا		
۹,۰۷۶	۹,۰۷۶	—
تولید رینگ سایپا (عملیات مشتریان کالا)		
۷۳۶	۷۳۶	—
کارگزاری رسمی بیمه سایپا (بیمه تکمیلی و آتش‌سوزی)		
۳۱۳	۳۱۳	۲۲
تجارت الکترونیک خودرو تابان (خرید اقساطی لوازم خانگی)		
۲۸-۴	—	۴,۸۰۰
سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار		
۲۸-۴	—	۴,۸۰۰
لیزینگ رایان سایپا		
۶۴	۶۴	۶۴
سنان شیمی سایپا		
۱۷	۱۷	۱۷
صنایع رنگ و رزین طیف سایپا		
	۱۰,۴۱۰	۲۵,۹۰۷
سایر اشخاص		
۲۸-۱	۱۸	۱۸
مشتریان بورس کالا (عملیات مشتریان کالا)		
—	—	۲۵۹
شرکت جمشید فیروز بطرولیم		
۱۵۶	۱۵۶	۱۵۷
شرکت همگامان فلز کاوه		
—	—	۳۹۱
میلاد روی زنگان		
—	—	۲۸۷
شرکت بورس اوراق بهادار تهران (کارمزد ارائه خدمات)		
	۱۰,۵۸۴	۲۷,۰۱۹
سایر پرداختنی‌ها		
۲۸-۲	۱۸,۴۶۱	۱۳,۹۱۷
شرکت سرمایه‌گذاری سایپا (اشخاص وابسته)		
۴۱۴	۴۱۴	۹۹
سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (اشخاص وابسته)		
۲,۵۱۷	۲,۵۱۷	۹۷۵
مالیات و حق بیمه پرداختنی		
۴۵۵	۴۵۵	۸
حقوق و دستمزد پرداختنی		
۱۲,۴۶۰	۱۲,۴۶۰	۱۰,۹۱۵
سپرده بیمه تامین اجتماعی (مشاوران و بازاریابان)		
۳۳۶	۳۳۶	—
شرکت مدیریت سرمایه آوای اطمینان		
۱۷,۵۹۷	۱۷,۵۹۷	۷,۳۸۴
هزینه‌های پرداختنی		
۱,۰۱۶	۱,۰۱۶	۱,۰۶۵
سایر		
	۵۳,۲۵۶	۳۴,۳۶۳
	۶۳,۸۴۰	۶۱,۳۸۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
تعاونی آهن فروشان شهرستان مبارکه		
۱۲	۱۲	۱۲
سایر مشتریان		
۶	۶	۶
	۱۸	۱۸

۲۸-۱-۱- مانده موجودی بانک‌های معاملاتی بورس کالا در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ باید از مبلغ ۱۸ میلیون بدهی این شرکت به مشتریان بورس کالا (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۳) بیشتر باشد.

۲۸-۲- افزایش بدهی بابت اعلامیه‌های حقوق و مزایای مدیران مأمور می‌باشد.

۲۸-۳- هزینه‌های پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
مطالبات بازاریابان		
۵۰۵	۵۰۵	۳۲۲
شرکت گروه رایانه تدبیرپرداز (خدمات و پشتیبانی)		
۵,۵۰۰	۵,۵۰۰	۴,۳۴۲
حسابرسی		
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	۱,۱۸۱
ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۹۱ تا ۹۵		
۷,۳۱۴	۷,۳۱۴	—
هزینه‌های پرداختنی		
۲,۹۷۸	۲,۹۷۸	۱,۵۳۹
	۱۷,۵۹۷	۷,۳۸۴

۲۸-۳-۱- مانده عمدتاً بابت ذخیره حق مرخصی پرسنل و حق مشاوره حقوقی می‌باشد.

۲۸-۴- مانده بدهی در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ جمعاً به مبلغ ۲۵,۶۰۰ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه سال مالی جاری به سرمایه منتقل شده است.





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۹- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات				درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	دوره / سال مالی
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	قطعی	تأییدی	ابرازی	ابرازی	
رسیدگی به دفاتر - حیات حل اختلاف	۱۰۰۸۱	۲۹,۳۹۴	۱۱۷,۸۸۳	۵۰,۲۵۹	۱۱۷,۵۷۷	۱۴۱,۶۹۶	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - برگ قطعی	-	۱۱۷,۸۸۳	۱۱۷,۸۸۳	۱۴۵,۱۰۶	۳۹۹,۶۰۹	۴۱۸,۵۵۷	۱۳۹۹
در حال رسیدگی	۱۵,۶۸۷	۱۴,۵۵۱	-	-	۶۲,۷۲۶	۶۲,۷۲۶	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	۵۷,۰۹۹	۱۸۵,۵۷۶	۱۴۰۱
	۱۶,۷۶۸	۱۶,۴۹۱	-	-	-	-	-

۲۹-۱ مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ (به جزء عملکرد سال ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲ مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ پرداخت و تسویه شده است ولیکن درخواست بررسی مجدد در شورای عالی مالیاتی ارائه شده است. همچنین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طی دوره مالی جاری قطعی و مله انقضاء آن به مبلغ ۸۹۹ میلیون ریال به عنوان هزینه مالیات (یادداشت ۲۹-۶) در حساب‌ها منظور شده است.

۲۹-۳ جهت عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ تشخیص در سال ۱۴۰۰ واصل و مورد اعتراض به هیأت تجدید نظر قرار گرفت.

۲۹-۴ ذخیره مالیات بر درآمد عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ براساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های قانونی اعمال شده است. متفقا سال ۱۴۰۰ در جریان رسیدگی می‌باشد.

۲۹-۵ جمع مبلغ پرداختنی و پرداختی در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۶۵,۹۱۸ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص با قطعی تشخیص یا توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا ذخیره‌های پاید آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

مالیات تشخیصی / قطعی / مطالبه	مالیات پرداختنی				مبالغ به میلیون ریال
	ماده ۱۶۹	مالیات بر ارزش افزوده	ماده پرداختنی	پرداختی	
سنوات ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵	-	۲۵,۱۳۹	(۷,۳۱۴)	-	۲۷,۸۲۵
۱۳۹۶	-	-	-	-	۲,۷۲۷
۱۳۹۸	-	۲,۲۵۴	-	-	۲,۲۵۴
۱۳۹۹	۵۰,۲۵۹	۲,۹۵۶	(۱۰,۸۱۱)	(۳۹,۳۴۴)	۱۲,۶۱۶
	-	۹,۵۳۵	-	(۷)	۹,۵۲۸
	۵۰,۲۵۹	۳,۲۰۸	-	(۳۹,۴۱۱)	۱۴,۰۵۶
	۵۰,۲۵۹	۳,۵۸۱	(۸,۳۹۵)	-	۴۵,۹۱۸

۲۹-۵-۱ برگ تشخیص مالیات بر ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ در هیات بدوی مورد اعتراض قرار گرفت، لذا با توجه به ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سود در بلانی اعتراضات اطلاعاتی به مشتریان کارگزاری این کارگزاری درخصوص مالیات مذکور کسری ذخیره ندارد.

۲۹-۶ اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح ذیل است:

مبالغ به میلیون ریال	
مالیات دوره جاری	سال ۱۴۰۰
مالیات سال‌های قبل	۱۴,۲۷۵
	۸۹۹
	۳۲,۱۵۳
	۱۵,۱۷۴

۲۹-۷ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال	
سود عملیات قبل از مالیات	سال ۱۴۰۱
هزینه مالیات بر درآمد سود حسابداری	۱۸۵,۵۷۶
اثر مالیاتی درآمدهای با مالیات معفوع	۶۹,۹۲۷
اثر مالیاتی هزینه‌های غیرقابل قبول برای مقصد مالیاتی	۲۶,۳۹۴
	(۳۴,۰۳۵)
	۱,۹۱۶
	۱۴,۲۷۵

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۰- سود سهام پرداختنی

سود سهام پرداختنی به مبلغ ۳,۳۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۹ به سهامداران پرداخت شد.

۳۱- تسهیلات مالی

به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۳۰۴,۱۸۰	۶۱۰,۴۶۳	۳۱-۱	بانک ملی شعبه بورس اوراق
۳۶۱,۰۴۳	۳۲۴,۸۰۰	۳۱-۲	بانک سامان شعبه سرو
۶۶۵,۲۲۳	۹۳۵,۲۶۳		
(۷,۵۶۶)	(۱۳,۳۸۵)		سود و کارمزد آتی
۶۵۷,۶۵۷	۹۲۱,۸۷۸		حصه جاری

۳۱-۱- بابت ۹ فقره اعتبار کوتاه مدت جمعاً به مبلغ ۴۱۵ میلیارد ریال به نرخ ۲۰ درصد سالانه و ۶ فقره اعتبار کوتاه مدت جمعاً به مبلغ ۱۸۵ میلیارد ریال به نرخ ۲۳ درصد سالانه به سررسید یک ماهه که مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال چک به عنوان تضمین ارائه شده است.

۳۱-۲- بابت یک فقره اعتبار کوتاه مدت یکماهه به نرخ ۱۸ درصد سالانه که مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال چک به عنوان تضمین ارائه شده است.

۳-۳۱- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۳۰۲,۲۹۵	دریافت‌های نقدی
۴,۹۵۲,۰۰۰	سود و کارمزد
۵۸,۶۸۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۴,۵۹۶,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
(۵۹,۳۱۸)	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۶۵۷,۶۵۷	دریافت‌های نقدی
۱۰,۹۲۳,۵۰۰	سود و کارمزد
۱۲۴,۵۱۲	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۱۰,۶۵۹,۵۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
(۱۲۴,۲۹۱)	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۹۲۱,۸۷۸	



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۳۲,۷۹۴	۱۷۰,۴۰۲	سود خالص
		تعدیلات
۳۲,۱۵۳	۱۵,۱۷۴	هزینه مالیات بر درآمد
۶۰,۳۳۷	۱۲۶,۱۷۲	هزینه‌های مالی
(۶۰,۳۳۷)	(۱۲۴,۵۱۲)	درآمد اعتبارات اعطایی به مشتریان
۱,۳۴۰	۵,۴۷۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۳۰۵	۴,۴۴۸	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۷۰,۵۹۲	۱۹۷,۱۶۱	
۶,۵۶۵	(۴۵,۸۰۷)	(افزایش) کاهش سایر دریافتنی‌های عملیاتی
(۱۰۲,۳۸۶)	(۱۷۹,۶۹۶)	افزایش جاری مشتریان - طلب
۴۴۱,۳۵۱	(۲۵۱,۸۲۳)	(افزایش) کاهش طلب از اتاق پایاپای
۱,۱۰۰	۴۵۴	کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی
(۴۷,۱۸۰)	(۳۵,۲۱۱)	(افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۲۵۹,۵۵۴)	(۴۰۸,۹۲۸)	(افزایش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲,۵۹۳	۲,۴۵۸	(کاهش) افزایش سایر پرداختنی‌های عملیاتی
۲۳,۸۸۰	(۲۳,۸۸۰)	(کاهش) افزایش بدهی به اتاق پایاپای
(۵۲۴,۱۴۳)	۳۵۶,۵۲۶	افزایش (کاهش) جاری مشتریان - بدهی
(۴,۳۲۳)	(۳۲,۰۴۹)	(افزایش) سایر دارایی‌ها
(۳۹۱,۵۰۵)	(۴۲۰,۷۹۵)	نقد مصرف شده در عملیات

۳۲-۱ 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:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۳,۱۴۱	۴۷۴	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۶۶	۵۱,۶۹۸	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها (اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی)
۳,۲۰۷	۵۲,۱۷۲	

۳۳- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۰	۲۵,۶۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۸۶۸,۷۹۲	۱,۴۷۳,۳۱۷	جمع بدهی ها
(۱۸۳,۳۷۶)	(۲۷۴,۹۲۵)	موجودی نقد
۶۸۵,۴۱۶	۱,۱۹۸,۳۹۲	خالص بدهی
۵۰۲,۹۹۷	۱,۲۵۳,۴۵۷	حقوق مالکانه
۱۳۶٪	۹۶٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت های کارگزاری به عنوان واسطه وجوه در تجهیز و تخصیص منابع جامعه و بنا به گستردگی و تنوع فعالیت شان، 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 مفاد 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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

به طور کلی برخی محدودیت های بین المللی در سطح عمومی می تواند روند عادی تجارت و کسب و کار را با چالش مواجه سازد. این عوامل از طریق تاثیر بر روی شرکت های بورسی و کاهش بازدهی آنها و به تبع کاهش بازده فعالیت های کارگزاری و تاثیر بر بازار سرمایه، عملکرد شرکت را تحت تاثیر قرار می دهد.

۳-۲-۳۴- ریسک قوانین و مقررات

شرکت های کارگزاری بر اساس آئین نامه ها و دستورالعمل های ابلاغی از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار و تحت نظارت آن سازمان اقدام به فعالیت خود می کنند. تغییر قوانین و مقررات موجود همواره می تواند عملکرد شرکت را تحت تاثیر قرار دهد.

۴-۲-۳۴- 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 بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران دارد تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها به اشخاص اعتبار اعطا می کند که توان بازپرداخت دیون را داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط هیات مدیره بررسی و تایید می شود، کنترل می گردد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت ارزش در ریسک مشتریان انجام می شود.

۵-۲-۳۴- ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت 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 جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	کارمزد معاملات با احتساب تخفیف	میانگین تسهیلات اعطائی	درآمد تسهیلات اعطائی	انتقال	هزینه های جاری	تضامین دریافتی (سهام نزد کارگزاری - چک تضمین)
شرکت نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل - سایپا	اشخاص وابسته	-	۲۵۰۴۳	۱۱,۴۳۵	۱,۹۴۴	-	-	۲۵,۱۷۸,۴۱۶
شرکت اصلی	گروه سرمایه گذاری سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۵,۶۸۱	۱۷۳,۳۲۴	۲۹,۴۶۵	(۸۹۳,۴۴۹)	۴,۶۰۸	۱۶,۰۶۶,۵۰۶
	جمع			۳۰,۷۲۴	۱۸۴,۷۵۹	۳۱,۴۰۹	(۸۹۳,۴۴۹)	۴,۶۰۸	۴۱,۲۴۴,۹۲۲
شرکتهای همگروه	سرمایه گذاری لیزینگ رایان سایپا	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۶۵	-
	سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان اینتکار	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۱۱۵	-	-	-	۳۸۰	-
	رویال صدف کیش	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱,۹۴۴	۸۱,۶۲۴	۱۳,۸۷۶	۲۳۲,۳۰۳	-	۲,۹۰۶,۰۵۵
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۰۱	-	-	-	-	-
	شرکت انرژی گستر ساینما آروند	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲,۷۷۰	۷۱,۴۷۰	۱۲,۱۵۱	۶۶۱,۱۴۶	-	۱,۳۷۷
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲,۸۷۱	-	-	۲,۰۸۷,۶۲۲	-	-
	توسعه مدیریت سرمایه مهر تابان	اشخاص وابسته	-	۷۸۰	-	-	(۲,۰۸۷,۶۲۲)	-	-
	پیشگامان بازرگانی ستاره تابان	اشخاص وابسته	-	۱	-	-	-	-	-
	شرکت کارگزاری رسمی سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	-	-	-	-	۲,۱۹۹	-
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۳۸۱	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	کارخانجات کمک فنر آیندامین	سایر اشخاص وابسته	-	۳۳۶	-	-	-	-	-
	سایپا شیشه	سایر اشخاص وابسته	-	۲۴۹	-	-	-	-	-
	کارخانجات پلاسکوکار سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۷۱۷	-	-	-	-	-
	شرکت سازه گستر سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۹,۲۲۲	-	-	-	-	-
	ستنان شیمی سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۴۹	۲,۰۹۵	۷۲۶	-	-	۷,۵۰۰
	زامیاد	سایر اشخاص وابسته	-	۹۰,۷۵	-	-	(۱۲۷,۵۲۹)	-	-
	طراحی و ساخت قطعات خودرو سایپا آذین	سایر اشخاص وابسته	-	۳۴۸	-	-	-	-	-
	تولیدی و صنعتی ایران کاوه سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۲,۸۸۴	-	-	۱۲۷,۵۲۹	-	-
	رینگ سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۱۱۴	-	-	-	-	-
	سایپا پرس	سایر اشخاص وابسته	-	۱,۶۳۱	-	-	-	-	-
جمع کل	سایپا آذین	سایر اشخاص وابسته	-	۱۲۲	-	-	-	-	-
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	سایر اشخاص وابسته	-	۲,۴۴۵	-	-	-	-	-
	طراحی مهندسی و ساخت تجهیزات سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۵۸	-	-	-	-	-
	شرکت مونور، گیربکس و اکسل سایپا	سایر اشخاص وابسته	-	۸,۰۰۹	-	-	-	-	-
	جمع			۴۴,۳۲۲	۱۵۵,۱۸۹	۲۶,۷۵۳	۸۹۳,۴۴۹	۲,۶۴۴	۲,۹۱۴,۹۳۲
	جمع کل			۷۵,۰۴۶	۳۳۹,۹۴۸	۵۸,۱۶۲	-	۷,۲۵۲	۴۴,۱۵۹,۸۵۴

۳۵-۱-۱- کارمزد کارگزار بابت خرید و فروش سهام در بورس و اوراق بهادار و بورس های کالا و انرژی می باشد.

۳۵-۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۵-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	جاری مشتریان (طلب بدهی)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ خالص	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ خالص
شرکت نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل - سایپا	۲۲۶	(۲۰۴)	۸,۷۱۲	۸,۷۳۴	۳۵,۴۷۹
شرکت اصلی	گروه سرمایه گذاری سایپا	-	(۱۸,۴۶۱)	۲۵۶,۹۳۳	۲۳۸,۴۷۲	۸۴,۰۳۵
	جمع	۲۲۶	(۱۸,۶۶۵)	۲۶۵,۶۴۵	۲۴۷,۲۰۶	۱۱۹,۵۱۴
شرکتهای همگروه	سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان اینتکار	-	(۴۱۴)	-	-	۴,۸۰۰
	لیزینگ رایان سایپا	-	-	-	-	۴,۸۰۰
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	-	(۲۲۶)	-	۲۲۶	۲۹,۹۸۰
	رویال صدف کیش	-	-	۸۷,۵۲۲	۸۷,۵۲۲	۹۴,۴۱۰
	شرکت انرژی گستر ساینما آروند	-	-	۶۱,۷۴۶	۶۱,۷۴۶	۵۴,۵۰۵
	شرکت توسعه مدیریت سرمایه مهر تابان	-	(۱,۰۷۳)	-	-	۱,۰۷۳
	شرکت کارگزاری رسمی بیمه	-	(۷۳۶)	-	-	۷۳۶
	شرکت ستان شیمی سایپا	۵,۱۸۹	(۶۴)	۵,۱۲۵	-	۶۴
	شرکت زامیاد	-	(۹۷,۲۳۹)	-	۹۷,۲۳۹	-
	شرکت مرکز تحقیقات و نوآوری سایپا	-	-	-	-	۸
سایر اشخاص وابسته	شرکت قالب های بزرگ صنعتی سایپا	-	-	-	-	۸
	شرکت مهندسی بازرگانی سایپا	-	(۱)	-	-	۱
	شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه سایپا	-	(۹۷,۰۸۸)	-	۹۷,۰۸۸	-
	شرکت سازه گستر سایپا	-	(۸۶۵)	-	۸۶۵	-
	شرکت تولیدی مونور، گیربکس و اکسل سایپا	-	۷۴	۷۴	-	۱
	شرکت رایان سایپا	-	(۹۳)	-	۹۳	۹۳
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	-	(۱۷)	-	۱۷	۱۷
	شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان	-	(۳۱۳)	-	۳۱۳	۲۲
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	۵۶	-	-	۵۶	-
	تولید رینگ سایپا	-	(۹,۰۷۶)	-	۹,۰۷۶	-
	جمع	۵,۲۴۵	(۱۰,۶۲۰)	(۴۷,۲۴۳)	۱۵۴,۵۲۳	۲۰۷,۱۴۱
جمع کل	جمع کل	۵,۴۷۱	(۲۹,۲۸۵)	۲۱۸,۴۰۲	۴۰۱,۷۲۹	۲۹۸,۴۲۵



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۶-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت خرید ملک به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۴ دارای تعهدات سرمایه‌ای به مبلغ ۳۰۲,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۳۶-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

به استثنای بدهی‌های مالیاتی ارائه شده در (موضوع یادداشت توضیحی ۵-۲۹)، 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 تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۵ رسیدگی و تسویه شده است. جهت سنوات ۱۳۹۶ لغایت پایان ۱۳۹۸ باتوجه به مفاد بند ۴ مصوبه ستاد فرماندهی مقاومتی رسیدگی صورت نگرفته و بدهی در سال ۱۳۹۹ طبق اعلامیه برآوردی بیمه به مبلغ ۳۰,۰۱۲ میلیون ریال و سپس طبق ابلاغیه رأی هیأت بدوی به مبلغ ۲۹,۵۹۰ میلیون ریال بوده که مورد اعتراض قرار گرفت و مقرر شد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۲ جلسه هیأت تجدیدنظر برگزار گردد و همچنین سال ۱۴۰۰ حسابرسی نشده است. مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ رسیدگی و تسویه شده‌اند و سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ تاکنون رسیدگی نگردیده است. مالیات حقوق به جز سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ که در حال پیگیری هستند، مابقی سال‌ها تا پایان سال ۱۳۹۹ تسویه و پرداخت شده‌اند و مالیات تکلیفی تا پایان سال ۱۳۹۴ و ماده ۱۶۹ به استثناء سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۸ الی 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 تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۷,۰۴۱ میلیون ریال است.

