

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۴)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورتهای مالی:

فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۱)

صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

(۲)

صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

(۳)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

(۴)

صورت جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

(۵)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

(۴) الی (۳۸)

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 ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بند (۲) بخش مبانی اظهاری نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهاری نظر مشروط

۲- وضعیت مالیات عملکرد، مالیات بر ارزش افزوده و حسابهای مرتبط در یادداشتهای توضیحی ۲۹، ۳۷-۲ و ۳-۱۹ درج 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 بدهی مالیاتی در حسابها منظور شده و برای عملکرد سال ۱۴۰۱، مالیات براساس مبانی قانونی در حسابها منظور گردیده و برگ تشخیص مالیاتی تا تاریخ تهیه این گزارش صادره نشده و برای عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس مبالغ ابرازی با توجه به درآمدهای مقطوع و سایر معافیتهای قانونی، مالیاتی در حسابها منظور نشده است. (ب) براساس برگ مطالبه‌های صادره مالیات بر ارزش افزوده برای سنوات ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ به مبلغ ۳۵,۱۳۹ میلیون ریال مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مبلغ ۷,۳۱۴ میلیون ریال در حسابها منظور شده و پرونده‌های مربوطه در جریان رسیدگی در هیات حل اختلاف مالیاتی می‌باشد و مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته و متعاقباً وضعیت اعتبار دریافتی مرتبط با مالیات بر ارزش افزوده سنوات گذشته مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۱۹ تعیین تکلیف نشده است.

بنا به مراتب فوق، احتساب حداقل ذخیره در حدود مبلغ ۵۷,۰۰۰ میلیون ریال در حسابها ضروری بوده ولیکن تعیین مبلغ نهایی آن پس از رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع دیصلاح خواهد بود.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای 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.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۴- 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 بااهمیت 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 صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت 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 می‌گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت 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

۶- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۶-۱- با توجه به استعفای نماینده شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (عضو حقوقی هیات مدیره) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ که همزمان مدیرعامل وقت شرکت نیز بوده، جانشین وی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۷ از طرف شرکت مزبور معرفی گردیده که صلاحیت ایشان برای عضویت در هیات مدیره شرکت مورد گزارش در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار مورد تایید قرار گرفته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۵ به شرکت ابلاغ گردیده ولیکن تا تاریخ تهیه این گزارش، تعیین سمت وی توسط هیات مدیره صورت نگرفته، ضمن اینکه در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۳، اختیارات اجرایی مدیرعامل به رییس هیات مدیره وقت تفویض گردید که صلاحیت ایشان برای سمت مدیرعاملی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۲ از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار مورد تایید و در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۲، سمت اعضا و انتخاب مدیرعامل صورت پذیرفته است. قابل ذکر اینکه موضوع استعفای عضو هیات مدیره کتباً از سوی ایشان به اطلاع حسابرس و بازرس شرکت رسیده است. مراتب در اجرای ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۴ و ۴۲ اساسنامه در گزارش درج می شود.

۶-۲- در اجرای مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به هنگام تصمیم گیری درخصوص تقسیم سود، به مفاد بند (۲) این گزارش جلب می نماید.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت 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.

۸- 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 اظهارنظر مشروط)، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در بررسی چک لیستهای سازمان بورس و اوراق بهادار در زمینه رعایت قوانین و مقررات ناظر بر فعالیتهای شرکتهای کارگزاری موارد زیر قابل ذکر است:

۹-۱- 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 صورتی که بدهی آنان از حساب تضمین وی بیشتر باشد و فروش اوراق بهادار مشتریانی که مانده بدهی آنها بیشتر از مانده حساب تضمین وی باشد، برای برخی از مشتریان رعایت نشده است.

۹-۲- طبق الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت جاری و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده محاسبه و در یادداشت توضیحی ۲-۲۴ درج شده است. در این خصوص این موسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور باشد، برخورد ننموده است.



۹-۳- 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 گزارش‌های مالی برخورد ننموده است.

۱۰- صورتهای مالی پیوست و گزارش فعالیت هیات مدیره به شرح بند (۱-۶) فوق، به تایید ۲ عضو هیات مدیره رسیده است.

۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

مصطفی فضلی رویا مهدی زاده

۸۴۱۳۶۸

۹۵۲۲۵۶





سپهر باستان

شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان‌های نقدی
۶-۳۸	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۱ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
------	-----	----------------------------	------------------

رئیس هیأت مدیره

ناصر گیوکی

شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)

نائب رئیس هیأت مدیره و

شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان

مدیر عامل

حمیدرضا جیهانی

ابتکار (سهامی عام)

شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا
(سهامی عام)

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.com

پست الکترونیکی: info@sepehrebastan.com

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			درآمدهای عملیاتی
۲۶۸,۱۹۴	۲۹۴,۶۷۱	۵	درآمد کارمزد
۱۳۸,۳۲۲	۲۰۲,۰۸۰	۶	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
۴۰۶,۵۱۶	۴۹۶,۷۵۱		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه‌های عملیاتی
(۱۱۵,۱۵۱)	(۱۵۹,۴۲۹)	۷	هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا
(۴,۴۴۸)	(۹,۵۸۱)	۸	هزینه استهلاک
(۲,۸۸۶)	(۳,۸۸۹)	۹	هزینه اجاره
(۸۴,۵۸۱)	(۱۲۰,۴۷۵)	۱۰	سایر هزینه‌ها
(۲۰۷,۰۶۶)	(۲۹۳,۳۷۴)		جمع هزینه‌های عملیاتی
۱۹۹,۴۵۰	۲۰۳,۳۷۷		سود عملیاتی
(۱۲۶,۱۷۲)	(۲۰۷,۴۲۳)	۱۱	هزینه‌های مالی
۱۲۴,۵۱۲	۱۹۰,۶۱۹	۱۲	درآمد مالی
(۱۲,۲۱۴)	۵,۷۲۱	۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۸۵,۵۷۶	۱۹۲,۲۹۴		سود قبل از مالیات
(۱۵,۱۷۴)	-	۲۹-۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۷۰,۴۰۲	۱۹۲,۲۹۴		سود خالص

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	میلیون ریال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۲۹,۷۴۷	۳۴,۵۱۰	۶۴۲,۰۶۱	۱۴
۲,۶۸۷	۲,۳۰۰	۹۰۸	۱۵
۱۶۵,۸۳۹	۲۰۱,۰۵۰	۲۲۸,۳۶۸	۱۶
۱۰,۴۴۸	۴۲,۴۹۷	۲۳,۱۹۶	۱۷
۲۰۸,۷۲۱	۵۸۶,۳۵۷	۸۹۴,۵۳۳	
جمع دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های جاری			
۲,۷۹۰	۲,۳۳۶	۴,۰۷۱	۱۸
۱۹,۹۸۱	۶۵,۷۸۸	۴۶,۹۰۸	۱۹
۶۸۲,۰۶۲	۸۶۱,۷۵۸	۵۹۳,۳۶۸	۲۰
۱۵۰	۲۵۱,۹۷۳	۵۸	۲۱
۲۷۴,۷۰۹	۶۸۳,۶۳۷	۵۸۹,۹۰۳	۲۲
۱۸۳,۳۷۶	۲۷۴,۹۲۵	۳,۴۱۷,۸۶۶	۲۳
۱,۱۶۳,۰۶۸	۲,۱۴۰,۴۱۷	۴,۶۵۲,۱۷۴	
۱,۳۷۱,۷۸۹	۲,۷۲۶,۷۷۴	۵,۵۴۶,۷۰۷	
جمع دارایی‌ها			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۴
۶,۱۴۷	۱۴,۶۶۷	۲۴,۲۸۱	۲۵
۱۶۵,۵۸۰	۸۴,۱۵۰	۱۱۱,۴۶۷	۲۶
(۱۸,۸۸۸)	۱۰۴,۴۸۲	۲۴۲,۸۴۵	
۴۵۲,۸۳۹	۱,۲۰۳,۲۹۹	۱,۳۷۸,۵۹۳	
جمع حقوق مالکانه			
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳	۱۳,۱۳۶	۲۷
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳	۱۳,۱۳۶	
جمع بدهی‌های غیر جاری			
بدهی‌های جاری			
۲۳,۸۸۰	—	۳,۲۴۲,۸۲۱	۲۱
۱۰۲,۸۲۹	۴۵۹,۳۵۵	۴۸,۳۷۸	۲۰
۸۸,۷۷۶	۹۱,۲۳۴	۱۴۸,۶۵۲	۲۸
۳۹,۵۳۲	۳۹,۳۵۵	۱,۱۳۵	۲۹
—	—	—	۳۰
۶۵۷,۶۵۷	۹۲۱,۸۷۸	۷۱۳,۹۹۲	۳۱
۹۱۲,۶۷۴	۱,۵۱۱,۷۲۲	۴,۱۵۴,۹۷۸	
۹۱۸,۹۵۰	۱,۵۲۳,۴۷۵	۴,۱۶۸,۱۱۴	
۱,۳۷۱,۷۸۹	۲,۷۲۶,۷۷۴	۵,۵۴۶,۷۰۷	
جمع بدهی‌ها			
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته توسعه بازار	اندوخته قانونی	سرمایه
۵۰۲,۹۹۷	۳۱,۲۷۰	۱۶۵,۵۸۰	۶,۱۴۷	۳۰۰,۰۰۰
(۵۰,۱۵۸)	(۵۰,۱۵۸)	-	-	-
۴۵۲,۸۳۹	(۱۸,۸۸۸)	۱۶۵,۵۸۰	۶,۱۴۷	۳۰۰,۰۰۰
۱۷۰,۴۰۲	۱۷۰,۴۰۲	-	-	-
۱۷۰,۴۰۲	۱۷۰,۴۰۲	-	-	-
(۳,۳۰۰)	(۳,۳۰۰)	-	-	-
۵۸۳,۳۵۸	-	(۱۱۶,۶۴۲)	-	۷۰۰,۰۰۰
-	(۸,۵۲۰)	-	۸,۵۲۰	-
-	(۳۵,۲۱۲)	۳۵,۲۱۲	-	-
۱,۲۰۳,۲۹۹	۱۰۴,۴۸۲	۸۴,۱۵۰	۱۴,۶۶۷	۱,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-
۱۹۲,۲۹۴	۱۹۲,۲۹۴	-	-	-
(۱۷,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰)	-	-	-
-	(۹,۶۱۴)	-	۹,۶۱۴	-
-	(۲۷,۳۱۷)	۲۷,۳۱۷	-	-
۱,۳۷۸,۵۹۳	۲۴۲,۸۴۵	۱۱۱,۴۶۷	۲۴,۲۸۱	۱,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
سود خالص گزارش شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سود جامع سال ۱۴۰۱
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به اندوخته توسعه بازار
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود سهام مصوب
تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به اندوخته توسعه بازار
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

Handwritten signature and stamp area with a blue circular stamp containing the company name and registration number.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۴۲۰,۷۹۵)	۳,۷۳۲,۴۹۱	۳۳ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۱۵,۴۵۰)	(۳۸,۱۲۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۴۳۶,۲۴۵)	۳,۶۹۴,۳۷۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۱۳,۹۷۳)	(۳۰۹,۷۳۵)	پرداخت های نقدی حاصل از خرید دارایی های ثابت مشهود
(۸۵۱)	(۵)	پرداخت های نقدی حاصل از خرید دارایی های نامشهود
۶۶,۳۵۰	۹۹,۴۴۸	دریافت های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان
۵۸,۱۶۲	۹۱,۱۷۱	دریافت های نقدی از سهامداران بابت سود اعتبارات اعطایی
(۱۹۰,۳۱۲)	(۱۱۹,۱۲۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶۲۶,۵۵۷)	۳,۵۷۵,۲۵۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۸۳,۳۵۸	—	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۱۰,۹۲۳,۵۰۰	۱۲,۱۷۹,۷۲۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۰,۶۵۹,۵۰۰)	(۱۲,۳۹۹,۷۲۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۲۵,۹۵۲)	(۱۹۵,۳۰۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳,۳۰۰)	(۱۷,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۷۱۸,۱۰۶	(۴۳۲,۳۰۹)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۱,۵۴۹	۳,۱۴۲,۹۴۱	خالص افزایش موجودی نقد
۱۸۳,۳۷۶	۲۷۴,۹۲۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۷۴,۹۲۵	۳,۴۱۷,۸۶۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۵,۶۰۰	—	معاملات غیر نقدی

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

Handwritten signature and initials in blue ink.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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، عباس‌آباد، اندیشه، خیابان میرزای شیرازی، کوچه آزادگان، پلاک ۲۴ 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 پذیرفته شده برای دیگران و به حساب آنها؛

۳- بازاریابی 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 اجرائی 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؛



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(د) خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار؛

(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، 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 شخصیت های 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 مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار مجوزهای کارگزاری سپهرباستان به مدت پنج سال صادر شد.

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

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

دفاتر و شعب کارگزاری سپهرباستان:

- دفتر مرکزی: تهران، عباس‌آباد، اندیشه، خیابان میرزای شیرازی، کوچه آزادگان، پلاک ۲۴
- 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، سعادت آباد، بلوار دریا، بعد از چهار راه پاکنژاد، خیابان مطهری جنوبی، کوچه اردیبهشت، پلاک ۲۴
- شیراز، خیابان ستارخان، نرسیده به چهارراه ستارخان، ساختمان زاگرس، طبقه اول، واحد ۳
- یزد، بلوار منتظر قائم، بلوار امام جعفرصادق، نبش میدان منتظر قائم، ساختمان رشا، طبقه ۱، واحد میانی
- تبریز، ولیعصر، سه راهی ولیعصر، برج سینا، طبقه ۶، واحد GY



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱- کارکنان

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

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
نفر	نفر	کارکنان مأمور
۲	۲	
۴۵	۴۳	کارکنان قراردادی
۴۷	۴۵	جمع

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم‌الاجرا می‌باشد و انتظار می‌رود بکارگیری استاندارد جدید، تاثیری بر صورت‌های مالی نداشته باشد.

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و 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.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ 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 مستقیم	۶ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۳ و ۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات و تجهیزات کامپیوتری



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 استهلاک‌پذیر (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 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 تعیین‌شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵-۳- دارایی‌های نامشهود

۱-۵-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
۲-۵-۳- 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

۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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 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.
۲-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۳- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش، بلافاصله در 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.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۶-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در 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.

۷-۳- 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.

۸-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها

ارزش بازار هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شناخت درآمد

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

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق 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

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 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 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.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۹-۳- 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 نگهداشت 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 پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمد کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)					
سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۲		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
۱۱۰,۷۰۹	۶۸,۳۵۱	۴۲,۳۵۸	۱۳۵,۶۰۵	۷۹,۵۱۲	۵۶,۰۹۳
۵۶,۱۰۰	۵۶,۱۰۰	۰	۵۹,۶۴۹	۵۹,۶۴۹	۰
۱۰۲,۶۷۵	۶۲,۷۰۹	۳۹,۹۶۶	۹۹,۷۳۱	۷۷,۴۸۰	۲۲,۲۵۱
۶,۱۹۴	۶,۱۱۹	۷۵	۸,۳۷۷	۸,۲۴۴	۱۳۳
۲۷۵,۶۷۸	۱۹۳,۲۷۹	۸۲,۳۹۹	۳۰۳,۳۶۲	۲۲۴,۸۸۵	۷۸,۴۷۷
(۷,۴۸۴)	(۱۳۱)	(۷,۳۵۳)	(۸,۶۹۱)	۰	(۸,۶۹۱)
۲۶۸,۱۹۴	۱۹۳,۱۴۸	۷۵,۰۴۶	۲۹۴,۶۷۱	۲۲۴,۸۸۵	۶۹,۷۸۶

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 ۳/۴ 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 مشتریان جدید در کارگزاری می‌باشد. لازم بذکر است تخفیف بابت شرکت سایپا می‌باشد و درآمد کارمزد اشخاص وابسته به تفکیک در یادداشت ۱-۳۶ منعکس شده است.

۶- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)						
سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۲			
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	یادداشت
۵۲۶	۵۲۶	-	۷۱	۷۱	-	۶-۱ درآمد سود سهام
۷۶,۰۹۹	۷۶,۰۹۹	-	۱۲۳,۰۵۴	۱۲۳,۰۵۴	-	۶-۲ سود سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت
۲,۱۸۲	۲,۱۸۲	-	۱۹۶	۱۹۶	-	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۳۸,۵۶۴	۲۳,۸۶۱	۱۴,۷۰۳	۹۷,۵۴۷	۵۳,۲۲۷	۴۴,۳۲۰	۶-۳ سود حاصل از فروش اوراق بهادار
-	-	-	(۱۸,۷۸۸)	(۱۸,۷۸۸)	-	۲۲-۱ زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۲۰,۹۵۱	۲۰,۹۵۱	-	-	-	-	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۱۳۸,۳۲۲	۱۲۳,۶۱۹	۱۴,۷۰۳	۲۰۲,۰۸۰	۱۵۷,۷۶۰	۴۴,۳۲۰	

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

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۸	۷۱
۱۴۷	-
۱۲۳	-
۱۳۸	-
۵۲۶	۷۱

سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه
داروسازی جابراین حیان
الکترونیک خودرو شرق
سایر

۶-۲- بابت سود حاصل از فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری کارا، افران، کاج، کیان و... و شناسایی سود صندوق‌های با درآمد ثابت اعتماد داریک و تصمیم تا پایان ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۹ می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
سود (زیان) فروش		بهای تمام شده		تعداد سهام	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	بهای فروش رفته	بهای تمام شده	فروش رفته	
-	۴۴,۱۴۵	۱۴۱,۹۴۰	۹۷,۷۹۵	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	زامداد
-	۱۷۵	۱,۳۸۹	۱,۲۱۴	۸۰۰,۰۰۰	پارس خودرو
۱۱,۵۲۵	-	-	-	-	شرکت سایپا
۱,۵۴۵	-	-	-	-	سرمایه گذاری رنا
۱,۶۳۳	-	-	-	-	سرمایه گذاری سایپا
(۱۲۶)	-	-	-	-	مالیبل سایپا
(۴,۰۷۳)	۶,۲۰۴	۳۳,۶۴۷	۲۷,۴۴۳	۵,۶۰۰,۰۰۰	پاما
-	(۱,۱۶۸)	۱۱,۱۳۱	۱۲,۲۹۹	۵,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری پتروشیمی خلیج فارس
۲۱,۸۰۳	۳۸,۲۶۰	۵۸,۷۵۳	۲۰,۴۹۳	۱۱,۶۰۰,۰۰۰	ایران خودرو دیزل
۲۸۰	۳۴۹	۱۲,۱۸۲	۱۱,۸۳۳	۲,۴۰۰,۰۰۰	گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو
-	(۲۹۳)	۱۵,۴۴۷	۱۵,۷۴۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	بیمه مهین
-	۱,۲۳۱	۱۲,۶۱۷	۱۱,۳۸۶	۳,۷۰۰,۰۰۰	مهرکام پارس
-	۲۹۰	۳,۷۲۹	۳,۴۳۹	۲۰۰,۰۰۰	کشت و دام گل‌دشت نمونه اصفهان
-	۱۹۰	۹,۲۳۳	۹,۰۴۳	۶۴۰,۰۰۰	کشت و دامداری فکا
-	۱,۹۹۷	۱۳,۳۱۰	۱۱,۳۱۳	۲,۴۰۰,۰۰۰	نفت سپاهان
۱,۳۹۱	(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	۸,۴۳۶	۷۵۰,۰۰۰	مخابرات ایران
-	۷۳۸	۱۲,۷۶۴	۱۲,۰۲۶	۲,۲۰۰,۰۰۰	پالایش نفت تهران
-	۳	۶۸	۶۵	۱۱,۴۷۳	داروسازی امین
-	۳۷	۱,۰۴۳	۱,۰۰۶	۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری نیرو
(۷۴۹)	-	-	-	-	قند شیرین خراسان
(۱,۲۹۳)	-	-	-	-	داروسازی جابراین حیوان
(۱,۱۶۲)	-	-	-	-	سرمایه‌گذاری میراث فرهنگی و گردشگری
(۷۴۳)	-	-	-	-	ریل پرداز نوآفرین
(۵۹۵)	-	-	-	-	تجلی توسعه معادن و فلزات
۴,۹۹۵	-	-	-	-	حق تقدم ایران خودرو دیزل
۴۲۷	-	-	-	-	قند ثابت
(۵۹)	-	-	-	-	فراپورس ایران
۳۶۹	-	-	-	-	الکترونیک خودرو شرق
۸۲۴	-	-	-	-	بنیان دیزل
(۱,۱۹۸)	-	-	-	-	بیمه دی
(۷۰۰)	-	-	-	-	شیشه قزوین
۳۵۴	-	-	-	-	کشتیرانی ایران
(۴۰۵)	-	-	-	-	سیمان لار سبزوار
۱,۱۰۵	-	-	-	-	نامین سرمایه خلیج فارس
(۲۴۰)	-	-	-	-	پلی اکریل ایران
۸۱۴	-	-	-	-	کشت و صنعت آبشیرین
(۶۸)	-	-	-	-	انتقال داده‌های آسیاتک
۷۵۸	-	-	-	-	فروشگاه‌های زنجیره‌ای افق کوروش
۷۱۷	-	-	-	-	سرمایه‌گذاری توسعه آذربایجان
۵۳۶	-	-	-	-	پویا زرکان آق دره
۱,۳۲۵	-	-	-	-	مهندسی راه آهن
۲۶۰	-	-	-	-	کالسیمین
۳۸۷	۱۴	۴۲	۲۸	-	سایر
۲۸,۵۶۴	۹۷,۵۴۷	۳۸۰,۱۷۴	۲۸۲,۶۲۷		



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال ۷۲,۰۵۰	میلیون ریال ۹۷,۲۴۷	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۱۹۵	۳,۵۴۹	۷-۲ پاداش هیأت مدیره (مصوب مجمع)
۱۳۲	۲۲	۷-۳ حق حضور در جلسات هیأت مدیره
۱۲,۸۸۹	۱۹,۸۱۱	بیمه سهم کارفرما
۸,۸۰۸	۹,۶۹۲	مزایای پایان خدمت (سنوات و حق مرخصی)
۱۴,۴۶۵	۲۲,۱۹۲	۷-۱ پاداش و بهره‌وری پرسنل
۴,۶۱۲	۶,۹۱۶	عیدی پرسنل
۱۱۵,۱۵۱	۱۵۹,۴۲۹	

۷-۱ - افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایا طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد لازم بذکر است افزایش پاداش و بهره‌وری نسبت به سال قبل بابت پرداخت کمک هزینه‌های ناهاری و ایاب و ذهاب در قالب کارانه در سال جاری بوده است.

۷-۲ - طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۳، پاداش اعضای هیأت مدیره در چارچوب دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های گروه خودروسازی سایپا تعیین و توسط شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا به این شرکت ابلاغ شده است.

۷-۳ - کاهش هزینه حق حضور در جلسات هیأت مدیره نسبت به سال قبل، بدلیل نداشتن عضو هیأت مدیره غیرموظف از خرداد ماه می‌باشد.

۸- هزینه استهلاک

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال ۴,۴۴۸	میلیون ریال ۹,۵۸۱

هزینه استهلاک

۸-۱ - افزایش هزینه استهلاک، عمدتاً بدلیل خرید و انتقال قطعی سند ساختمان قائم‌مقام (یادداشت توضیحی ۳-۱۴) طی سال مالی جاری می‌باشد.

۹- هزینه اجاره

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال ۲,۸۸۶	میلیون ریال ۳,۸۸۹

هزینه اجاره (دفاتر و شعب)

۹-۱ - افزایش هزینه اجاره نسبت به سال قبل، بابت اجاره دفتر ساری و افزایش مبالغ اجاره دفاتر طالقانی و یزد بر اساس توافقات فی‌مابین می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۸,۴۰۱	۸,۷۶۱	حق دسترسی به خدمات بورس‌ها (مختص اوراق بهادار)
۷۳۰	۳,۶۰۰	حق عضویت بورس‌ها (بورس، فرابورس، کالا و انرژی)
۸۰۰	۱,۲۳۱	حق عضویت و حق اشتراک کانون
۱۴۳	۳۶۷	ضمانت‌نامه‌ها
۲۶,۸۵۹	۳۹,۵۳۲	۱۰-۱ هزینه بازاریابی
۳۰,۷۸۴	۴۱,۱۱۵	۱۰-۲ هزینه ارائه خدمات شرکت‌های نرم افزاری
۸۳۳	۷۹۰	حق الزحمه و حق المشاوره
۱,۱۱۷	۲,۸۷۳	۱۰-۳ تعمیر و نگهداری
۲,۱۹۷	۲,۲۸۹	برق، آب، تلفن، گاز و اینترنت
۱,۰۶۳	۲,۳۴۶	ملزومات اداری و مصرفی
۲,۰۶۱	۲,۱۱۶	هزینه پیک، آژانس و پست
۲,۲۲۴	۴,۹۲۳	۱۰-۴ هزینه بیمه تکمیلی و آتش سوزی
۶۵۱	۱,۷۷۵	هزینه کارمزد خدمات بانکی
۲,۰۵۰	۲,۲۱۶	هزینه حسابرسی
۲۶۴	۲۱۷	هزینه شارژ ساختمان
۱,۳۶۵	۲,۸۴۵	هزینه غذا و پذیرایی
۱,۵۸۹	۵۵۲	۱۰-۵ هزینه‌های حقوقی و ثبتی
-	۳۵۰	۱۰-۶ هزینه کمک‌های بلاعوض
۱,۴۵۰	۱,۵۷۷	سایر
۸۴,۵۸۱	۱۲۰,۴۷۵	

۱۰-۱- هزینه بازاریابی به مبلغ ۲۹,۰۸۲ میلیون ریال بابت معاملات کالا و انرژی و مبلغ ۱۰,۴۵۰ میلیون ریال بابت معاملات اوراق بهادار براساس قراردادهای بازاریابی وفق مقررات و ضوابط کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار بوده و از آنجائی که هزینه بازاریابی با حجم عملیات رابطه مستقیم دارد، با توجه به افزایش درآمد و همچنین جذب بازاریابان جدید، هزینه بازاریابی افزایش یافته است.

۱۰-۲- بابت افزایش مبلغ قراردادهای گروه رایانه تدبیرپرداز و مدیریت سرمایه آوای اطمینان نسبت به سال قبل می‌باشد.

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

۱۰-۴- افزایش هزینه بیمه تکمیلی و آتش سوزی عمدتاً بابت افزایش تعرفه بیمه تکمیلی پرسنل و مدیران و همچنین بیمه ساختمان قائم مقام 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.

۱۰-۶- بابت مشارکت در ساخت خانه نیازمندان منطقه محروم کرمان و کمک‌رسانی گروه خودروسازی سایپا به مردم سیل‌زده استان سیستان و بلوچستان می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- هزینه‌های مالی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	بانک‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۶,۵۱۵	۱۱۲,۷۳۱		بانک ملی (بورس اوراق بهادار)
۵۸,۵۲۹	۵۹,۸۳۸		بانک سامان (سرو)
-	۲۶,۹۵۰	۱۱-۱	بانک ملت (بورس کالا)
-	۶,۰۱۷		بانک شهر (بازار میل یافت‌آباد)
۱,۱۲۸	-		بانک آینده (وصال شیرازی)
-	۱,۸۸۷	۱۱-۲	بهره پرداختی به کارگزاری بانک ملت
۱۲۶,۱۷۲	۲۰۷,۴۲۳		

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

افزایش هزینه مالی نسبت به سال قبل، بابت افزایش میزان تسهیلات دریافتی و نرخ سود تسهیلات دریافتی از بانک‌ها می باشد.

۱۱-۲- مبلغ بهره پرداختی به کارگزاری بانک ملت، ناشی از اعتبار دریافتی مرتبط با پرتفوی سرمایه‌گذاری شرکت، نزد کارگزاری مذکور بوده که به میزان اعتبار استفاده

شده، سود تعلق گرفته و به عنوان هزینه مالی شناسایی شده است.

۱۲- درآمد مالی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال	سایر مشتریان
۵۸,۱۶۲	۹۱,۱۷۱	
۶۶,۳۵۰	۹۹,۴۴۸	
۱۲۴,۵۱۲	۱۹۰,۶۱۹	

۱۲-۱- میانگین نرخ اعتبارات اعطایی به اشخاص وابسته و سایر مشتریان ۲۶ درصد می‌باشد که معادل میانگین نرخ سود تسهیلات دریافتی از بانک‌ها (یادداشت

توضیحی ۱۱) در سال مورد گزارش است 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. میانگین اعتبارات اعطایی به اشخاص وابسته مبلغ ۳۴۷,۹۸۱ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۳۶) می‌باشد.

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱,۰۴۱)	(۱۵)	جریمه (نکول) سپرده‌گذاری مرکزی
(۱,۶۸۹)	-	جرایم رأی‌های تخلفات سازمان بورس و اوراق بهادار
(۳۵۰)	-	حق تمبر افزایش سرمایه
۳	۳,۹۸۰	سهام مشارکت صندوق تضمین تسویه سپرده‌گذاری
(۹,۱۳۷)	۱,۷۵۶	سایر (مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ و سال ۱۳۹۹)
(۱۲,۲۱۴)	۵,۷۲۱	





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	تجهیزات کامپیوتری	اثاثه، منصوبات و	پیش پرداخت سرمایه‌ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۶,۴۱۹	۹,۰۹۶	۱,۰۴۱	۱۴,۶۷۶		-	۴۱,۲۳۲
افزایش	-	۳۱	-	۲,۶۱۷		۳۱۱,۳۲۵	۳۱۳,۹۷۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۶,۴۱۹	۹,۱۲۷	۱,۰۴۱	۱۷,۲۹۳		۳۱۱,۳۲۵	۳۵۵,۲۰۵
افزایش	۶۷۵	۶۱,۵۲۲	-	۷,۵۳۸		۲۴۰,۰۰۰	۳۰۹,۷۳۵
سایر نقل و انتقالات	۵۵۱,۳۲۵	-	-	-		(۵۵۱,۳۲۵)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۵۶۸,۴۱۹	۷۰,۶۴۹	۱,۰۴۱	۲۴,۸۳۱		۰	۶۶۴,۹۴۰
استهلاک انباشته							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	۱,۶۱۴	۶۹۴	۹,۱۷۷		-	۱۱,۴۸۵
استهلاک	-	۶۰۸	۱۷۴	۲,۴۲۸		-	۳,۲۱۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۲,۲۲۲	۸۶۸	۱۱,۶۰۵		۰	۱۴,۶۹۵
استهلاک	-	۴,۰۱۶	۱۷۳	۳,۹۹۵		-	۸,۱۸۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۶,۲۳۸	۱,۰۴۱	۱۵,۶۰۰		۰	۲۲,۸۷۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۵۶۸,۴۱۹	۶۴,۴۱۱	۰	۹,۲۳۱		۰	۶۴۲,۰۶۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۶,۴۱۹	۶,۹۰۵	۱۷۳	۵,۶۸۸		۳۱۱,۳۲۵	۳۴۰,۵۱۰

۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۳۸۷,۲۷۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار و همچنین وسایل نقلیه دارای بیمه‌نامه‌های بدنه و شخص ثالث و دفاتر طالقانی، سعادت آباد، قائم مقام و یزد دارای بیمه‌نامه‌های مسئولیت مدنی می‌باشد.

۱۴-۲- افزایش اثاثه و تجهیزات کامپیوتری عمدتاً بابت تجهیز ساختمان قائم مقام و خرید کامپیوتر برای واحدهای معاملات کالا و اوراق می‌باشد.

۱۴-۳- الزام کارگزاری‌ها به مالکیت ملکی یا کاربری اداری یا تجاری حداقل به مترها ۵۰۰ متر مربع در راستای فعالیت کارگزاری طبق ماده ۳-۱۵ دستورالعمل صدور مجوز تأسیس و فعالیت کارگزاری و همچنین صورتجلسه هیأت مدیره سایبا در خصوص خرید ملک توسط کارگزاری سپهرباستان، یک باب ساختمان مسکونی شامل شش دانگ از یک قطعه زمین و بنای احداثی به مترها عرصه 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 و مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال در زمان تحویل ملک در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ طبق شرایط مبایعه‌نامه پرداخت 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 بذکر است مبلغ ۶۲ میلیارد ریال باقیمانده، در هنگام انتقال قطعی سند مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۵، به فروشنده پرداخت گردید. لازم بذکر است اقدامات لازم جهت تغییر کاربری ملک از مسکونی به اداری پس از بررسی‌های لازم انجام خواهد شد و هر مبلغ پرداختی بابت تغییر کاربری به بهای تمام شده زمین منتقل می‌شود و مشمول هزینه استهلاک نمی‌باشد.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق الامتیاز خدمات عمومی (تلفن)	
۵,۰۳۰	۴,۹۲۵	۱۰۵	بهای تمام شده
۸۵۱	۸۱۸	۳۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۵,۸۸۱	۵,۷۴۳	۱۳۸	افزایش
۵	-	۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵,۸۸۶	۵,۷۴۳	۱۴۳	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲,۳۴۳	۲,۳۴۳	-	استهلاک انباشته
۱,۲۳۸	۱,۲۳۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳,۵۸۱	۳,۵۸۱	۰	استهلاک
۱,۳۹۷	۱,۳۹۷	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴,۹۷۸	۴,۹۷۸	-	استهلاک
۹۰۸	۷۶۵	۱۴۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲,۳۰۰	۲,۱۶۲	۱۳۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۹	۲۵۹	-	۲۵۹	۱۶-۱
۲۰۰,۷۹۱	۲۲۸,۱۰۹	-	۲۲۸,۱۰۹	۱۶-۲
۲۰۱,۰۵۰	۲۲۸,۳۶۸	-	۲۲۸,۳۶۸	

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		تعداد سهام
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده
۵۱	۴۲	۵۱	۴۲	۴۲
۱۹۷	۲۳	۳۷۶	۲۳	۲۳
-	۱۹۴	-	۱۹۴	۱۹۴
۲۴۸	۲۵۹	۴۲۷	۲۵۹	۲۵۹

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی)
شرکت لیزینگ رایان سایبا
بانک ملت
سایر شرکت‌ها:
سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه

۱۶-۱-۱- لازم به ذکر است سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های لیزینگ رایان سایبا و بانک ملت در وثیقه شرکت سپرده‌گذاری مرکزی بابت ضمانت مجوزهای ارائه شده (بورس اوراق بهادار و فرابورس) می‌باشد.

۱۶-۲- پیرو ابلاغیه‌های به شماره های ۱۱۰۳۰۰۱۳۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۱ و ۱۱۰۲۰۰۲۷۲ و ۱۱۰۲۰۰۲۷۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸ و ۱۳۹۹/۰۴/۱۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۲ با موضوع واریز ۳۵ درصد (از تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۳ معادل ۳۰ درصد طبق ابلاغیه شماره ۱۳۲/۱۳۷۶۶۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار) از درآمد ناشی از کارمزد معاملات شرکت‌های کارگزاری از معاملات سهام و حق تقدم سهام به صورت روزانه توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی، کسر و به حساب صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه واریز می‌شود. این مبالغ تحت عنوان سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت آن صندوق در دفاتر کارگزاری ثبت و نگهداری می‌شود که در پایان سال مالی مبلغ سرمایه‌گذاری انجام شده در صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه، مشروط بر اینکه سود (زیان) انباشته شرکت منفی نشود، به سرفصل اندوخته توسعه بازار (یادداشت توضیحی ۲۶) منتقل می‌گردد. اندوخته توسعه بازار تا زمان ادامه فعالیت شرکت، غیرقابل تقسیم بوده و با رعایت ضوابط و مقررات و اخذ مجوز از سازمان بورس قابل انتقال به سرمایه است.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سایر دارایی‌ها

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
سپرده ضمانتنامه بانکی	۱۷-۱	۸۰۰	۷۰۰
سپرده صندوق تضمین تسویه وجوه	۱۷-۲	۲۲,۳۹۶	۴۱,۷۹۷
		۲۳,۱۹۶	۴۲,۴۹۷

۱۷-۱- مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال بابت ۱۰٪ سپرده نزد بانک ملت شعبه بورس کالا، به ذینفعی اتاق پایاپای بابت ضمانت حسن اجرای تعهدات معاملات بورس کالا و انرژی و مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال ۱۰٪ سپرده نزد بانک ملت شعبه دمشق، به ذینفعی اتاق پایاپای بابت ضمانت حسن اجرای تعهدات معاملات مشتقه می‌باشد.

۱۷-۲- مبلغ ۱۰ میلیارد ریال سهم مشارکت در صندوق تضمین تسویه وجوه و مابقی ضمانتنامه حسن انجام تعهدات می‌باشد.

۱۸- پیش پرداخت‌ها

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
ودیعه اجاره دفاتر و شعب		۲,۹۰۰	۱,۶۰۰
ودیعه حق عضویت در کانون کارگزاران		۵۰	۵۰
پیش پرداخت بیمه تکمیلی و آتش‌سوزی	۱۸-۱	۱,۱۲۱	۶۸۶
		۴,۰۷۱	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 ۱۴۰۲

۱۹- سایر دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
یادداشت	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
سایر دریافتنی‌های تجاری اشخاص وابسته سود سهام: شرکت تولید اتومبیل ایرانی-سایپا	۱۹	-	۱۹	۱۹	۱۹
سایر مطالبات: شرکت تولید اتومبیل ایرانی-سایپا سرمایه‌گذاری کارکنان سایپا سنان شیمی سایپا پلاسکوکار سایپا مجموعه‌های بررسی توسعه صنایع خودرو	۵۴۴	-	۵۴۴	۵۴۴	۲۰۷
	۱۷۵	-	۱۷۵	۱۷۵	-
	۴۷	-	۴۷	۴۷	۵,۱۸۹
	۴۷	-	۴۷	۴۷	-
	۸۳۲	-	۸۳۲	۸۳۲	۵,۴۷۱
سایر اشخاص سود سهام مطالبات از مشتریان بورس کالا و انرژی	۱۳۶	-	۱۳۶	۱۳۶	۶۹۸
	۴,۰۷۲	(۹۵۷)	۳,۱۱۵	۳,۱۱۵	۱,۲۲۶
	۴,۲۰۸	(۹۵۷)	۳,۲۵۱	۳,۲۵۱	۱,۹۲۴
	۵,۰۴۰	(۹۵۷)	۴,۰۸۳	۴,۰۸۳	۷,۳۹۵
سایر دریافتنی‌ها کارکنان (وام و بیمه تکمیلی) سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده صندوق.س اعتماد داریک صندوق.س با درآمد ثابت تصمیم صندوق.س نوع دوم کارا شرکت بورس اوراق بهادار تهران پالایش نفت تبریز(حق تقدم فروش رفته) کارگزاری کاریزما نوشین رستمی مرتضی عرفانی طلعت افضل سایر	۱۰,۲۹۶	-	۱۰,۲۹۶	۱۰,۲۹۶	۶,۶۹۴
	۱۱,۳۷۲	-	۱۱,۳۷۲	۱۱,۳۷۲	۱۱,۳۷۲
	۱۲,۱۱۲	-	۱۲,۱۱۲	۱۲,۱۱۲	-
	۲,۱۸۵	-	۲,۱۸۵	۲,۱۸۵	-
	-	-	-	-	۲۶,۵۸۲
	۱,۵۰۳	-	۱,۵۰۳	۱,۵۰۳	۷۱
	-	-	-	-	۸,۸۳۲
	۱۷۰	(۱۷۰)	-	-	۴,۷۱۹
	۱۲۱	(۱۲۱)	-	-	-
	۵,۲۵۰	-	۵,۲۵۰	۵,۲۵۰	-
	۲۷۹	(۱۷۲)	۱۰۷	۱۲۳	۱۲۳
	۴۳,۲۸۸	(۴۶۳)	۴۲,۸۲۵	۴۲,۸۲۵	۵۸,۳۹۳
	۴۸,۳۲۸	(۱,۴۲۰)	۴۶,۹۰۸	۴۶,۹۰۸	۶۵,۷۸۸

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
یادداشت	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
فولاد مبارکه اصفهان - عرضه محصولات شرکت فیز محمد حجتی‌راد شرکت صنایع ملی مس شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران شرکت ملی نفت ایران کارگزاری سی ولکس کارگزاری مهر اقتصاد ایرانیان کارگزاری باهنر سایر	۲۸۳	(۲۸۳)	-	-	-
	۶۸۹	-	۶۸۹	۶۸۹	۶۸۹
	۲۷۷	(۲۷۷)	-	-	-
	۱۵۲	(۱۵۲)	-	-	-
	۱,۱۱۰	-	۱,۱۱۰	۱,۱۱۰	-
	۴۱۲	-	۴۱۲	۴۱۲	-
	۲۶۹	-	۲۶۹	۲۶۹	-
	۲۵۳	-	۲۵۳	۲۵۳	-
	-	-	-	-	۴۵۰
	۶۲۷	(۲۴۵)	۳۸۲	۳۸۲	۸۷
	۴۰,۷۲۲	(۹۵۷)	۳,۱۱۵	۳,۱۱۵	۱,۲۲۶

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

۱۹-۳- بابت مالیات بر ارزش افزوده پرداختی صورتحساب‌های خرید دارایی و هزینه سنوات گذشته می‌باشد که تاکنون تعیین تکلیف نشده است.

۱۹-۴- مطالبات بابت شناسایی سود صندوق‌های با درآمد ثابت اعتماد داریک و تصمیم تا پایان ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح یادداشت توضیحی ۲-۶ می‌باشد.

۱۹-۵- مطالبات از خانم طلعت افضل (مشتری بورس اوراق) بر اساس رأی هیأت داورى سازمان بورس می‌باشد.





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- جاری مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹						۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
بدهی			طلب			بدهی			طلب		
جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته	جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته	جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته	جمع	سایر مشتریان	اشخاص وابسته
۴۵۹,۳۵۵	۲۶۲,۷۷۰	۱۹۶,۵۸۵	۸۶۱,۷۵۸	۴۴۶,۷۷۱	۴۱۴,۹۸۷	۴۸,۳۷۸	۴۷,۰۵۹	۱,۳۱۹	۵۹۳,۳۶۸	۴۷۴,۰۵۱	۱۱۹,۳۱۷

اوراق بهادار

۲۰-۱- طلب از مشتریان مرتبط با اعتبارات اعطایی به آنها است.

۲۰-۲- مطالبات از اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۸۷,۵۲۲	۱۰۹,۳۲۲
۷۴	۹,۹۳۵
-	۶۰
۲۵۶,۹۳۳	-
۶۱,۷۴۶	-
۸,۷۱۲	-
۴۱۴,۹۸۷	۱۱۹,۳۱۷
۴۴۶,۷۷۱	۴۷۴,۰۵۱
۸۶۱,۷۵۸	۵۹۳,۳۶۸

شرکت روبال صدف کیش

شرکت موتور گیربکس و اکسل سایپا

شرکت طراحی مهندسی و تامین قطعات کاوه خودرو سایپا

شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا

شرکت انرژی گستر سایناروند

شرکت ایرانی تولید اتومبیل- سایپا

مطالبات از سایر مشتریان بورس اوراق بهادار:

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۰-۱- 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 می‌باشد. 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. همچنین طی ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۲۶۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۶ مدیریت نظارت بر کارگزاران در خصوص 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 می‌تواند حداکثر تا ۵ برابر حقوق صاحبان سهام خود اعتبار اعطا نماید.

۲۰-۳- بدهی به مشتریان بورس‌های اوراق بهادار:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	بدهی به اشخاص وابسته:
	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا
	شرکت سازه گستر سایپا
	شرکت مهندسی و مشاور سازه گستر سایپا
	شرکت رایان سایپا
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا
	شرکت توسعه سرمایه رادین
	شرکت کارخانجات کمک فنر ایندամین سایپا
	شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار
	شرکت زامیاد
	شرکت ایرانی تولید اتومبیل -سایپا
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا
	شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه سایپا
	شرکت توسعه مدیریت سرمایه مهردادان
	شرکت مهندسی بازرگانی سایپا
	بدهی به سایر مشتریان بورس اوراق:
۱۹۶,۵۸۵	۱,۳۱۹
۲۶۲,۷۷۰	۴۷,۰۵۹
۴۵۹,۳۵۵	۴۸,۳۷۸

۲۰-۳-۱- لازم به توضیح اینکه بدهی تعدیل شده طبق گزارش نقدینگی (بدهی بیش از ۲ روز کاری در تاریخ صورت وضعیت مالی) به مشتریان اوراق بهادار، مبلغ ۳,۳۰۹,۲۱۰ میلیون ریال است که کمتر از مانده موجودی حساب‌های بانکی معاملاتی اوراق می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- طلب از (بدهی به) اتاق پایاپای

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
بدهی	طلب	بدهی	طلب	
-	۳۳	-	۵۸	۲۱-۱
-	۲۵۱,۹۴۰	۳,۲۴۲,۸۲۱	-	۲۱-۲
-	۲۵۱,۹۷۳	۳,۲۴۲,۸۲۱	۵۸	

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.

۲۱-۲- بابت مطالبات از شرکت سپرده‌گذاری مرکزی بابت معاملات دو روز کاری پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بوده که در تاریخ‌های ۱۴۰۳/۰۱/۰۶ و ۱۴۰۳/۰۱/۰۵ تسویه شده است.

۲۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خالص	خالص ارزش فروش	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۹۸,۱۹۵	۶۲,۹۸۱	-	۸۳,۶۶۸
۲۰,۴۹۳	۲,۹۱۴	-	۳,۹۸۱
۵,۰۰۸	۲,۵۹۸	-	۳,۷۹۴
-	۳,۰۱۹	-	۳,۲۷۴
-	۵۹,۰۳۵	-	۶۰,۲۱۱
-	۱,۰۲۸	-	۱,۰۰۶
-	۱۱,۱۰۱	-	۱۰,۷۹۶
-	۹,۴۵۹	-	۱۰,۶۳۶
-	۱,۹۳۸	-	۲۲,۴۹۹
-	۲۶,۹۹۰	-	-
۲۷,۴۴۴	-	-	-
۱۲,۲۹۹	-	-	-
۱۱,۳۱۳	-	-	-
۱۱,۳۸۶	-	-	-
۳,۴۴۰	-	-	-
۱۵,۷۳۹	-	-	-
۹,۰۴۳	-	-	-
۱۱,۸۲۳	-	-	-
-	۲۰,۰۳۷	-	۲۰,۰۲۳
-	۱۰۳,۷۸۴	-	۱۰۳,۷۸۴
-	۲۸۴,۱۶۸	-	۲۸۴,۱۶۸
۴۵۰,۰۶۰	-	-	-
۱۵	-	-	-
۶۷۶,۲۶۸	۵۸۹,۰۵۲	(۱۸,۷۸۸)	۶۰۷,۸۴۰
۷,۳۶۹	۸۵۱	-	۸۵۱
۶۸۳,۶۳۷	۵۸۹,۹۰۳	(۱۸,۷۸۸)	۶۰۸,۶۹۱

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار

زامیاد
ایران خودرو دیزل
پارس خودرو
سیمان بهبهان
داروسازی امین
سرمایه‌گذاری نیرو
سایپا دیزل
سرمایه‌گذاری جامی
لیزینگ رازی
حق تقدم لیزینگ رازی
پاما
سرمایه‌گذاری پتروشیمی ساختمان خلیج فارس
نفت سپاهان
مهرکام پارس
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان
بیمه میهن
کشت و دامداری فکا
گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو
صندوق‌س.بخشی کیان
صندوق با درآمد ثابت تصمیم
صندوق با درآمد ثابت اعتماد داریک
صندوق س.نوع دوم کارا
سایر
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی

۲۲-۱- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۲۰,۹۵۱	-
-	(۱۸,۷۸۸)
(۲۰,۹۵۱)	-
۰	(۱۸,۷۸۸)

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

۲۲-۲- ارزش بازار سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها و صندوق‌ها در مقطع پایان سال به مبلغ ۵۸۹,۰۵۲ میلیون ریال است.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۷۴,۹۲۵	۳,۴۱۷,۸۶۶

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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۲۶۲,۴۷۵	۳,۳۹۶,۷۲۱	۲۳-۱-۱ موجودی حساب‌های بانکی عملیاتی بورس اوراق بهادار
۱,۱۹۸	۱۶,۴۸۷	۲۳-۱-۲ موجودی حساب‌های بانکی عملیاتی بورس کالا
۱۱,۲۵۲	۴,۶۵۸	موجودی حساب‌های بانکی غیرعملیاتی
۲۷۴,۹۲۵	۳,۴۱۷,۸۶۶	

۲۳-۱-۱- از مبلغ ۳,۳۹۶,۷۲۱ میلیون ریال موجودی حساب‌های بانکی معاملاتی مشتریان بورس اوراق بهادار، مبلغ ۳,۳۰۹,۲۱۰ میلیون ریال مانده مشتریان بستانکار تعدیل شده طبق گزارش نقدینگی (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۲۰) می‌باشد.

۲۳-۱-۲- از مبلغ ۱۶,۴۸۷ میلیون ریال موجودی حساب‌های بانکی معاملاتی مشتریان بورس کالا، مبلغ ۱۵,۵۵۰ میلیون ریال بابت مانده مشتریان بستانکار تعدیل شده (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۸-۲۸) می‌باشد.

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، 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:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایبا (سهامی عام)
۱۵	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت لیزینگ رایان سایبا (سهامی عام)
۲۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری صنعت بیمه (سهامی عام)
۱۵	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱.۴۰	۱.۱۳
۰.۵۹	۰.۷۷

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۴-۲-۱- بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، نصاب‌های 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 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 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 ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۶,۱۴۷	۱۴,۶۶۷	مانده در ابتدای سال
۸,۵۲۰	۹,۶۱۴	افزایش
۱۴,۶۶۷	۲۴,۲۸۱	

۲۶- اندوخته توسعه بازار

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۶۵,۵۸۰	۸۴,۱۵۰		مانده در ابتدای سال
۳۵,۲۱۲	۲۷,۳۱۷	۱۶-۲	افزایش
(۱۱۶,۶۴۲)	-		کاهش (افزایش سرمایه)
۸۴,۱۵۰	۱۱۱,۴۶۷		

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳	مانده در ابتدای سال
(۱,۴۹۲)	(۶,۰۶۸)	پرداخت شده طی سال
۶,۹۶۹	۷,۴۵۱	ذخیره تأمین شده
۱۱,۷۵۳	۱۳,۱۳۶	مانده در پایان سال



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- سایر پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سایر پرداختنی‌های تجاری اشخاص وابسته:		
شرکت تولید اتومبیل ایرانی سایپا	۲۰۴	۲۰۴
تولید رینگ سایپا (عملیات مشتریان کالا)	-	۹۰,۷۶
کارگزاری رسمی بیمه سایپا (بیمه تکمیلی و آتش سوزی)	۵۳۵	۷۳۶
تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت (خرید اقساطی لوازم خانگی)	۲,۸۶۱	۳۱۲
سنان شیمی سایپا	-	۶۴
صنایع رنگ و رزین طیف سایپا	۱۷	۱۷
	<u>۳,۶۱۷</u>	<u>۱۰,۴۱۰</u>
سایر اشخاص		
مشتریان بورس کالا (عملیات مشتریان کالا)	۱۵,۵۵۰	۱۸
شرکت همگامان فلز کاوه	۱۵۷	۱۵۶
شرکت جمشید فیروز بطرولیوم	-	-
شرکت بورس کالای ایران	۳۴۴	-
	<u>۱۹,۶۶۸</u>	<u>۱۰,۵۸۴</u>
سایر پرداختنی‌ها		
شرکت سرمایه‌گذاری سایپا (اشخاص وابسته)	۲۱,۲۵۳	۱۸,۴۶۱
سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (اشخاص وابسته)	۵۹۴	۴۱۴
سایپا پرس (اشخاص وابسته)	۲۰۰	-
مالیات و حق بیمه پرداختنی	۲,۷۴۹	۳,۴۰۴
حقوق و دستمزد پرداختنی	۲۰۴	۴۵۵
کارکنان (بابت تسویه حساب)	۴۰,۱۷	-
کارگزاری بانک ملت	۵۹,۷۱۳	-
سپرده بیمه تأمین اجتماعی (مشاوران و بازاریابان)	۱۱,۳۶۹	۱۲,۴۶۰
هزینه‌های پرداختنی	۲۷,۹۰۲	۴۴,۴۴۰
سایر	۱,۰۸۳	۱,۰۱۶
	<u>۱۲۸,۹۸۴</u>	<u>۸۰,۶۵۰</u>
	<u>۱۴۸,۶۵۲</u>	<u>۹۱,۲۳۴</u>

۲۸-۱- بابت خرید اقساطی پرسنل از نمایشگاه‌های بهار و پاییز بوده که به صورت اقساطی از حقوق ماهیانه پرسنل کسر و به حساب شرکت پرداخت الکترونیک تابان تاخت واریز می‌گردد.

۲۸-۲- مشتریان بورس کالا (عملیات مشتریان کالا)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تعاونی آهن‌فروشان شهرستان مبارکه	۱۱	۱۲
بترو پالایش اطلس	۱۵,۵۳۳	-
سایر مشتریان	۶	۶
	<u>۱۵,۵۵۰</u>	<u>۱۸</u>

۲۸-۲-۱- مانده موجودی بانک‌های معاملاتی بورس کالا در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ باید از مبلغ ۱۵,۵۵۰ میلیون بدهی این شرکت به مشتریان بورس کالا (موضوع یادداشت توضیحی ۲-۱۲-۲۲) بیشتر باشد.

۲۸-۲-۲- بابت اعلامیه‌های حقوق و مزایای مدیران مأمور و پاداش هیأت مدیره می‌باشد.

۲۸-۴- در راستای رعایت ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۴۷۵۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۶ مدیریت نظارت بر کارگزاران سازمان بورس، از آنجائیکه این کارگزاری فاقد مجوز کارگزاران معامله‌گر است، خرید و فروش اوراق بهادار به نام کارگزاری سپهر باستان را از طریق کارگزاری کاریزما و از آبان ماه از طریق کارگزاری بانک ملت انجام داده است.

۲۸-۵- هزینه‌های پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مطالبات بازاریابان	۵۰۳	۵۰۵
شرکت گروه رایانه تدبیرپرداز (خدمات و پشتیبانی)	۷,۹۷۳	۵,۵۰۰
شرکت مدیریت سرمایه آوای اطمینان (خدمات و پشتیبانی)	۳۰۵	۳۳۶
سازمان تأمین اجتماعی (بابت حسابرسی سال ۹۹)	۲,۹۴۴	۲۵,۹۶۴
حسابرسی	۱,۹۰۰	۱,۳۰۰
ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۹۱ تا ۹۵	۷,۳۱۴	۷,۳۱۴
هزینه‌های پرداختنی	۶,۹۶۳	۳,۵۲۱
	<u>۲۷,۹۰۲</u>	<u>۴۴,۴۴۰</u>

۲۸-۵-۱- بابت مانده اقساط بدهی برآوردی سازمان تأمین اجتماعی در خصوص حسابرسی سال مالی ۱۳۹۹ می‌باشد. لازم بذکر است اعتراض به رأی تجدیدنظر در دیوان عدالت اداری صورت پذیرفت که دیوان طی دادنامه شماره ۲۹۹۳۹۹۴، حکم به وارد بودن شکایت کارگزاری و نقض رأی هیأت تجدیدنظر و طرح در هیأت مربوطه را صادر نمود و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ جلسه هیأت برگزار شد.

۲۸-۵-۲- مانده عمدتاً بابت هزینه‌های عمومی و اداری، ذخیره عیدی، حق مرخصی، کارانه پرسنل، حق مشاوره حقوقی و اجاره دفاتر می‌باشد.





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات (مبالغ به میلیون ریال)		مالیات		درآمد مشمول مالیات		سود (زیان) ابرازی	دوره / سال مالی
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پرداختنی	قطعی	ابرازی	تشخیصی		
رسیدگی به دفاتر - برگ قطعی	۲۳,۸۴۵	-	۵۳,۳۳۹	۵۳,۳۳۹	۲۹,۳۹۴	۱۱۷,۵۷۷	۱۴۱,۶۹۶	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - برگ قطعی	-	-	۱۱۷,۸۸۲	۱۱۷,۸۸۲	۹۹,۹۰۲	۳۹۹,۶۰۹	۴۱۸,۵۵۷	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - برگ تشخیص	۱,۱۳۵	۱,۱۳۵	۱۴,۵۵۱	۳۳,۶۰۴	۱۵,۶۸۶	۶۲,۷۴۶	۶۴,۹۴۷	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۱۴,۲۷۵	-	۱۴,۲۷۵	-	۱۴,۲۷۵	۵۷,۰۹۹	۱۸۵,۵۷۶	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۱۹۲,۳۹۴	۱۴۰۲
	۲۹,۲۵۵	۱,۱۳۵						

۲۹-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲- جهت عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ قطعی در سال ۱۴۰۲ واصل و مورد اعتراض به شورای عالی مالیاتی قرار گرفت و مابه‌التفاوت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طبق برگ قطعی و جرائم مربوطه آن به مبلغ ۲۳,۸۴۵ میلیون ریال طی سال مالی جاری پرداخت گردید. لازم بذکر است شورای عالی مالیاتی، اعتراض این کارگزاری را وارد دانست. بنابراین رای هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر را نقض و پرونده را جهت رسیدگی، به هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگری احاله نمود.

۲۹-۳- جهت عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص واصل و مورد اعتراض به هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گرفت که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، نتیجه آن مشخص نمی‌باشد.

۲۹-۴- مالیات بر درآمد عملکرد سال ۱۴۰۱ براساس سود ابرازی پس از کسر معافیت‌های قانونی اعمال شده است. مضافاً مبلغ ۱۴,۲۷۵ میلیون ریال طبق اظهارنامه مالیاتی طی سال مالی جاری پرداخت گردید و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۹-۵- برای عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس مبالغ ابرازی با توجه به درآمد مقطوع و سایر معافیت‌های قانونی، مالیاتی در حساب‌ها منظور نشده است.

۲۹-۶- جمع مبالغ پرداختنی و پرداختی در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۵۹,۴۱۸ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیصی یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره‌ای بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

سال مالی	عملکرد	حقوق	ماده ۱۶۹	مالیات تشخیصی / قطعی / مطالبه		مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
				مالیات بر ارزش افزوده	ماتده پرداختنی	
سنوات ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵	-	-	-	۲۵,۱۳۹	(۲,۳۱۴)	۲۷,۸۲۵
۱۳۹۶	-	۴۸۳	۲,۲۵۴	-	-	۲,۷۳۷
۱۳۹۹	-	۳,۰۹۸	-	-	(۱۷)	۳,۰۸۱
۱۴۰۰	۳۳,۶۰۴	۷,۳۷۰	۴۸۸	-	(۱,۱۳۶)	۲۵,۷۷۵
	۳۳,۶۰۴	۱۰,۹۵۱	۲,۷۴۲	۲۵,۱۳۹	(۸,۴۵۰)	۵۹,۴۱۸

۲۹-۶-۱- برگ تشخیص مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۵ در هیأت بدوی مورد اعتراض قرار گرفت، لذا با توجه به ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سود دریافتی اعتبارات اعطایی به مشتریان کارگزاری، این کارگزاری در خصوص مالیات مذکور کسری ذخیره ندارد.

۲۹-۷- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مالیات دوره جاری	۱۴,۲۷۵
مالیات سال‌های قبل	۸۹۹
	۱۵,۱۷۴

۲۹-۸- 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)	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود عملیات قبل از مالیات	۱۹۲,۳۹۴
هزینه مالیات بر درآمد سود حسابداری	۴۶,۳۹۴
اثر مالیاتی درآمدهای با مالیات مقطوع	(۵۱,۴۳۴)
اثر مالیاتی هزینه‌های غیرقابل قبول برای مقاصد مالیاتی	۴,۶۹۷
هزینه مالیات بر درآمد	۱۴,۲۷۵

۲۹-۹- مورد با اهمیتی در خصوص دارایی یا بدهی مالیات انتقالی در حساب‌ها وجود ندارد.

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- سود سهام پرداختنی

سود سهام پرداختنی به مبلغ ۱۷ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ به سهامداران پرداخت شد.

۳۱- تسهیلات مالی

به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۶۱۰,۴۶۳	۴۱۴,۱۴۴	۳۱-۱	بانک ملی شعبه بورس اوراق
-	۱۰۱,۷۲۶	۳۱-۲	بانک شهر شعبه بازار میل یافت‌آباد
-	۲۰۴,۶۰۲	۳۱-۳	بانک ملت شعبه بورس کالا
۳۲۴,۸۰۰	-		بانک سامان شعبه سرو
۹۳۵,۲۶۳	۷۲۰,۴۷۲		
(۱۳,۳۸۵)	(۶,۴۸۰)		سود و کارمزد آتی
۹۳۱,۸۷۸	۷۱۳,۹۹۲		حصة جاری

۳۱-۱- بابت ۳ فقره اعتبار کوتاه مدت جمعاً به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال به نرخ ۲۰ درصد سالانه و ۵ فقره اعتبار کوتاه مدت جمعاً به مبلغ ۲۵۰ 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 ۲۱ درصد سالانه که مبلغ ۶۱۲ میلیارد ریال چک به عنوان تضمین ارائه شده است.

۳۱-۳- بابت ۲ فقره اعتبار کوتاه مدت جمعاً به مبلغ ۷۵,۸۲۰ میلیون ریال به نرخ ۱۸,۶ درصد سالانه و ۳ فقره اعتبار کوتاه مدت جمعاً به مبلغ ۱۲۴,۱۸۰ میلیون ریال به نرخ ۲۳ درصد سالانه به سررسیده که مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال چک به عنوان تضمین ارائه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	
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	
۹۳۱,۸۷۸	دریافت‌های نقدی	
۱۲,۱۷۹,۷۲۰	سود و کارمزد	
۱۹۰,۶۱۹	پرداخت‌های نقدی بابت اصل	
(۱۲,۳۹۹,۷۲۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود	
(۱۷۸,۵۰۵)	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۷۱۳,۹۹۲		



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
(۲۲,۷۶۴)	-	اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸
(۱,۴۳۰)	-	اصلاح ذخیره جرائم ماده ۱۶۹ ق.م.م. سال ۱۳۹۹
(۲۵,۹۶۴)	-	اصلاح ذخیره بیمه تأمین اجتماعی سال ۱۳۹۹
(۵۰,۱۵۸)	۰	

۳۲-۱- با عنایت به درج موضوع کسری مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. سال ۱۳۹۹ و بیمه تأمین اجتماعی سال ۱۳۹۹ در گزارش حسابرس مستقل در سال ۱۴۰۰ و تکرار آن در سال ۱۴۰۱ در خصوص 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 بعضاً 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	تعدیلات اصلاح اشتباه	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	
(۱۸,۸۸۸)	(۵۰,۱۵۸)	۳۱,۲۷۰	سود (زیان) انباشته
۳۹,۵۳۲	۲۲,۷۶۴	۱۶,۷۶۸	مالیات پرداختنی
۸۸,۷۷۶	۲۷,۳۹۴	۶۱,۳۸۲	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	تعدیلات اصلاح اشتباه	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۰۴,۴۸۲	(۵۰,۱۵۸)	۱۵۴,۶۴۰	سود (زیان) انباشته
۳۹,۲۵۵	۲۲,۷۶۴	۱۶,۴۹۱	مالیات پرداختنی
۹۱,۲۳۴	۲۷,۳۹۴	۶۳,۸۴۰	سایر پرداختنی‌های تجاری



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۱۷۰,۴۰۲	۱۹۲,۲۹۴	تعدیلات
۱۵,۱۷۴	-	هزینه مالیات بر درآمد
۱۲۶,۱۷۲	۲۰۷,۴۲۳	هزینه‌های مالی
(۱۲۴,۵۱۲)	(۱۹۰,۶۱۹)	درآمد اعتبارات اعطایی به مشتریان
۵,۴۷۷	۱,۳۸۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۴۴۸	۹,۵۸۱	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۱۹۷,۱۶۱	۲۲۰,۰۶۲	کاهش (افزایش) سایر دریافتی‌های عملیاتی
(۴۵,۸۰۷)	۱۸,۸۸۰	کاهش (افزایش) جاری مشتریان - طلب
(۱۷۹,۶۹۶)	۲۶۸,۳۹۰	کاهش (افزایش) طلب از اتاق پایاپای
(۲۵۱,۸۲۳)	۲۵۱,۹۱۵	(افزایش) کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی
۴۵۴	(۱,۷۳۵)	(افزایش) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۳۵,۲۱۱)	(۲۷,۳۱۸)	کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
(۴۰۸,۹۲۸)	۹۳,۷۳۴	افزایش سایر پرداختی‌های عملیاتی
۲,۴۵۸	۵۷,۴۱۸	افزایش (کاهش) بدهی به اتاق پایاپای
(۲۳,۸۸۰)	۳,۲۴۲,۸۲۱	(کاهش) افزایش جاری مشتریان - بدهی
۳۵۶,۵۲۶	(۴۱۰,۹۷۷)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
(۳۲,۰۴۹)	۱۹,۳۰۱	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۴۲۰,۷۹۵)	۳,۷۳۲,۴۹۱	

۳۳-۱ 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:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۴۷۴	۱۰,۱۳	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها (اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی)
۵۱,۶۹۸	۱۰۹,۷۷۰	
۵۲,۱۷۲	۱۱۰,۷۸۳	

۳۴- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
مبالغ به میلیون ریال		افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
۲۵,۶۰۰	-	



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت کارگزاری سپهر باستان سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. جهت رعایت دستورالعمل و الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار افزایش سرمایه تا مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال انجام شده است.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی‌ها
۱,۵۲۳,۴۷۵	۴,۱۶۸,۱۱۴	موجودی نقد
(۲۷۴,۹۲۵)	(۳,۴۱۷,۸۶۶)	خالص بدهی
۱,۲۴۸,۵۵۰	۷۵۰,۲۴۸	حقوق مالکانه
۱,۲۰۳,۲۹۹	۱,۳۷۸,۵۹۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۰۴	۵۵	

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت‌های کارگزاری به عنوان واسطه و جوه در تجهیز و تخصیص منابع جامعه و بنا به گستردگی و تنوع فعالیت‌شان، با ریسک‌های گوناگون از قبیل: ریسک اعتباری، ریسک بازار، ریسک نقدینگی، ریسک عملیاتی و... مواجه‌اند. از این رو عدم توجه به مدیریت ریسک در شرکت‌های کارگزاری می‌تواند هزینه گزافی را برای آن‌ها در برداشته باشد. کارگزاری سپهر باستان با علم به این موضوع که پایه و اساس پیاده‌سازی مدیریت جامع ریسک در کارگزاری‌ها وجود ساختار سازمانی بهینه مدیریت ریسک خواهد بود، به تبعیت از دستورالعمل‌ها و آیین‌نامه‌های سازمان بورس و در کنار ایجاد ساختار سازمانی مناسب، اقدامات مؤثری را تاکنون در جهت مدیریت انواع ریسک‌ها برداشته و یا در جهت انجام آن‌ها برنامه‌ریزی لازم را نموده است. در ادامه بر اساس شاخص‌های تعریف شده وضعیت انواع ریسک‌های مورد مواجهه کارگزاری در حوزه‌های اصلی ریسک شامل ریسک نرخ بهره، عوامل بین‌المللی و سیاسی تاثیرگذار بر بازار سرمایه و ریسک نقدینگی ارائه شده است.

۳۵-۲-۱- ریسک نوسانات نرخ بهره

به طور کلی نوسانات نرخ بهره که در نتیجه اتخاذ سیاست‌های پولی در کشور و نیز مفاد دستورالعمل‌های بانک مرکزی در نظام پولی کشور رخ می‌دهد، از چند منظر بر عملکرد شرکت تاثیر می‌گذارد. 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، شرکت‌های کارگزاری نیز از این رکود متاثر خواهند گردید.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵-۲-۲- ریسک مربوط به عوامل بین‌المللی

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.

۳۵-۲-۳- ریسک قوانین و مقررات

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

۳۵-۲-۴- 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 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 اشخاصی اعتبار اعطا می‌کند که توان بازپرداخت دیون را داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده 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 بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌گردد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت ارزش در ریسک مشتریان انجام می‌شود.

۳۵-۲-۵- 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 سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۶- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی‌ها	سایر پرداختی‌ها	جاری مشتریان طلب (بدهی)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت نهایی	شرکت ایرانی تولید اتومبیل - سایپا	۵۶۳	(۲۰۴)	-	(۱۲)	۳۴۷	-	۸,۷۳۴	-
شرکت اصلی	گروه سرمایه گذاری سایپا	-	(۲۱,۲۵۳)	-	(۱,۱۰۷)	-	۲۲,۳۶۰	۲۳۸,۴۷۲	-
	جمع	۵۶۳	(۲۱,۴۵۷)	-	(۱,۱۱۹)	۳۴۷	۲۲,۳۶۰	۲۴۷,۲۰۶	-
شرکتهای همگروه	سرمایه گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار	-	(۵۹۴)	-	(۵۰)	-	۶۴۴	-	۴۱۴
	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایپا	۱۷۵	-	-	-	۱۷۵	-	-	۲۲۶
	روبال صدف کیش	-	-	-	-	۱۰۹,۳۲۲	-	۸۷,۵۲۲	-
	شرکت انرژی گستر ساینار ارون	-	-	-	-	-	-	۶۱,۷۴۶	-
	شرکت توسعه مدیریت سرمایه مهتابان	-	-	-	-	-	-	-	۱۰,۷۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری رسمی بیمه	-	(۵۳۵)	-	-	-	۵۳۵	-	۷۳۶
	شرکت سنن شیمی سایپا	-	-	-	-	-	-	۵,۱۲۵	-
	شرکت زامیاد	-	-	-	-	-	-	-	۹۷,۲۳۹
	شرکت سایپا پرسی	-	(۲۰۰)	-	-	-	۲۰۰	-	-
	شرکت توسعه سرمایه رادین	-	-	-	(۷۴)	-	۷۴	-	-
	شرکت گروه صنعتی رنا	-	-	-	(۱)	-	۱	-	-
	شرکت مهندسی بازرگانی سایپا	-	-	-	(۱)	-	۱	-	۱
	شرکت تولیدی و صنعتی ایران کاوه سایپا	-	-	-	-	-	-	-	۹۷,۰۸۸
	طراحی مهندسی و تامین قطعات کاوه خودرو سایپا	-	-	۶۰	-	۶۰	-	-	-
	شرکت سازه گستر سایپا	-	-	-	-	-	-	-	۸۶۵
	مهندسی و مشاور سازه گستر سایپا	-	-	-	(۱۲)	-	۱۲	-	-
	شرکت تولیدی موتور، گیربکس و اکسل سایپا	-	-	۹,۹۳۵	-	۹,۹۳۵	-	۷۴	-
	شرکت رایان سایپا	-	-	-	-	-	-	-	۹۳
	شرکت پلاسکوکار سایپا	۴۷	-	-	-	۴۷	-	-	-
	شرکت رنگ و رزین طیف سایپا	-	(۱۷)	-	-	-	۱۷	-	۱۷
شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت	-	(۲,۸۶۱)	-	-	-	۲,۸۶۱	-	۳۱۳	
کارخانجات کمک فنر ایندامین	-	-	-	(۶۲)	-	۶۲	-	-	
مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	۴۷	-	-	-	۴۷	-	-	۵۶	
تولید رینگ سایپا	-	-	-	-	-	-	-	۹,۰۷۶	
جمع	۲۶۹	(۴,۲۰۷)	۱۱۹,۳۱۷	(۲۰۰)	۱۱۹,۳۱۷	۴,۴۰۷	۱۱۹,۵۸۶	۱۵۴,۵۲۳	۲۰۷,۱۴۱
جمع کل	۸۳۲	(۲۵,۶۶۴)	۱۱۹,۳۱۷	(۱,۳۱۹)	۱۱۹,۳۱۷	۲۶,۷۶۷	۱۱۹,۹۳۳	۴۰۱,۷۲۹	۲۰۷,۱۴۱

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۷- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۷-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای در تاریخ صورت وضعیت مالی است.

۳۷-۲- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۳۷-۲-۱- به استثنای بدهی‌های مالیاتی ارائه شده در (موضوع یادداشت توضیحی ۶-۲۹)، 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 تأمین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۵ رسیدگی و تسویه شده است. جهت سنوات ۱۳۹۶ لغایت پایان ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ باتوجه به مفاد بند ۴ مصوبه ستاد فرماندهی اقتصاد مقاومتی رسیدگی صورت نگرفته و بدهی در سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۹,۵۹۰ میلیون ریال تقسیم و در حال پرداخت است و مورد اعتراض به دیوان عدالت اداری قرار گرفته است که دیوان طی دادنامه شماره ۲۹۹۳۹۹۴، حکم به وارد بودن شکایت و نقض رأی هیأت تجدیدنظر و طرح در هیأت مربوطه را صادر نموده است که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۹ هیأت برگزار گردید (یادداشت ۱-۵-۲۸) و همچنین بدهی بابت سال ۱۴۰۰، طبق اعلامیه بدهی برآوردی مبلغ ۹,۲۸۱ میلیون ریال بوده که مورد اعتراض قرار گرفت و در حال رسیدگی در هیأت بدوی می‌باشد. مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ رسیدگی و تسویه شده‌اند و سال‌های ۱۳۹۷، ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ تاکنون رسیدگی نگردیده است. مالیات حقوق به جز سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ که در حال پیگیری هستند، مابقی سال‌ها تا پایان سال ۱۳۹۸ تسویه و پرداخت شده‌اند و سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار نگرفته است. مالیات تکلیفی تا پایان سال ۱۳۹۴ و ماده ۱۶۹ به استثناء سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۴۰۰ تسویه گردیده است.

۳۷-۲-۲- یک فقره شکایت سازمان بورس و اوراق بهادار به طرفیت این کارگزاری بابت نماد وایران (بابت سال مالی ۱۳۹۸) در شعبه ۶ بازپرسی با موضوع جرائم بند ۳ ماده ۴۶ قانون بازار بورس و اوراق بهادار در مرحله تحقیقات و رسیدگی می‌باشد و تاکنون منجر به صدور رأی نگردیده است. همچنین ظن وقوع تخلف توسط کارگزاری سپهر باستان در نماد حگردش (ریل گردش ایرانیان) بابت سال مالی ۱۴۰۰ در شرکت فرابورس در حال بررسی می‌باشد، اما آثار مالی احتمالی پرونده‌های مذکور قابل ارزیابی نمی‌باشد.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۳۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۹,۲۳۰ میلیون ریال است.

