

سازمان بورس و اوراق بهادار
گزارش حسابرس مستقل و بازرس
به انضمام
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و واحد اصلی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

سازمان بورس و اوراق بهادار
فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ و ۲	گزارش حسابرس مستقل و بازرس
۱ الی ۶۴	صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



«بسمه تعالی»

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی به شورای عالی بورس و اوراق بهادار

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی تلفیقی گروه و سازمان بورس و اوراق بهادار "سازمان" شامل صورت وضعیتهای مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره "سازمان" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون بازار اوراق بهادار و مفاد اساسنامه سازمان را به شورای عالی بورس و اوراق بهادار گزارش کند.

اظہار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و سازمان بورس و اوراق بهادار در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و سازمان را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس

۵) گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان بورس و اوراق بهادار، که به منظور تقدیم به شورای عالی بورس و اوراق بهادار تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرائی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی آرمان آروین پارس

۱۴ تیر ماه ۱۴۰۱

(حسابداران رسمی)

محمد بهنام دائی مؤدب
جواد راثنی
(شماره عضویت ۸۰۰۳۱۶) (شماره عضویت ۸۰۰۲۸۴)





سازمان بورس و اوراق بهادار
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و واحد اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

شورای عالی بورس و اوراق بهادار

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی گروه و سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف) صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه

صورت درآمد و هزینه تلفیقی

۳

صورت وضعیت مالی تلفیقی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۵

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب) صورت‌های مالی اساسی سازمان بورس و اوراق بهادار

۶

صورت درآمد و هزینه

۷

صورت وضعیت مالی

۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۹

صورت جریان‌های نقدی

۱۰-۶۴

ج) یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و سازمان بورس و اوراق بهادار طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۸ به تایید هیات‌مدیره رسیده است.

هیات‌مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس سازمان و هیات مدیره	مجید عشقی
	نائب رئیس هیات مدیره	محسن خدابخش
	عضو هیات مدیره	حسن فرج زاده دهکردی
	عضو هیات مدیره	علیرضا ناصرپور
	عضو هیات مدیره	مهداد مسعودی فر



سازمان بورس و اوراق بهادار
صورت درآمد و هزینه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۳۹,۶۱۳,۹۵۶	۱۸,۷۵۱,۴۸۱	۵	درآمدهای عملیاتی
			هزینه‌های عملیاتی
(۳,۰۰۵,۲۰۴)	(۵,۰۵۱,۸۱۵)	۶	هزینه‌های پرسنلی
(۱,۶۲۶,۳۵۸)	(۱,۵۷۹,۵۲۰)	۷	هزینه‌های اداری
(۶۷۸,۶۴۹)	(۱,۷۹۹,۰۸۶)	۱۰ و ۹	هزینه‌های استهلاک
(۵,۳۱۰,۲۱۱)	(۸,۴۳۰,۴۲۱)		
۳۴,۳۰۳,۷۴۵	۱۰,۳۲۱,۰۶۰		مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۵,۳۶۳,۵۷۹	۴,۰۵۴,۳۲۳	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۳۹,۶۶۷,۳۲۴	۱۴,۳۷۵,۳۸۳		مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(۶,۵۷۷,۶۷۰)	(۱,۵۱۰,۱۴۶)	۲۵	سال جاری
(۱,۴۹۱)	(۳۷,۷۹۱)	۲۵	سال‌های قبل
(۶,۵۷۹,۱۶۱)	(۱,۵۴۷,۹۳۷)		
۳۳,۰۸۸,۱۶۳	۱۲,۸۲۷,۴۴۶		مازاد درآمد بر هزینه خالص
			مالکان واحد اصلی
۲۴,۴۶۱,۳۶۷	۱۰,۳۷۹,۳۹۱		منافع فاقد حق کنترل
۸,۶۲۶,۷۹۶	۲,۴۴۸,۰۵۵		
۳۳,۰۸۸,۱۶۳	۱۲,۸۲۷,۴۴۶		

از آنجائیکه اجزای صورت درآمد بر هزینه جامع محدود به مازاد درآمد بر هزینه سال جاری است، صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

(Handwritten signatures and stamps in blue and purple ink)

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش



سازمان بورس و اوراق بهادار
صورت وضعیت مالی تلفیقی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
			دارایی‌های غیر جاری
۱۶,۲۷۱,۸۰۷	۱۷,۶۹۶,۴۶۵	۹	دارایی‌های ثابت مشهود
۴۸۶,۸۵۲	۶۹۷,۴۲۵	۱۰	دارایی‌های نامشهود
۱۲,۰۰۲	۱۲,۰۰۲	۱۱	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۲۷,۲۶۷,۶۴۲	۳۰,۷۴۷,۱۱۵	۱۱	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۷۸,۰۸۶	۱۶۰,۵۱۷	۱۲	دریافتی‌های بلند مدت
-	۲۹,۰۲۸	۲۵	دارایی مالیات انتقالی
۳۰۰,۹۴۰	۵۲۴,۹۱۴	۱۳	سایر دارایی‌ها
۴۴,۴۱۷,۳۲۹	۴۹,۸۶۷,۴۷۶		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۱۱۳,۳۷۳	۹۹,۴۳۶	۱۴	پیش پرداخت‌ها
۹,۹۶۲	۱۳,۵۳۰	۱۵	موجودی کالا
۲,۸۳۶,۴۸۲	۶,۹۴۸,۶۳۴	۱۲	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۲۰,۴۹۵,۵۶۱	۱۶,۴۰۵,۸۱۲	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۶,۹۳۱,۸۳۳	۱۱,۱۷۰,۰۱۴	۱۷	موجودی نقد
۳۰,۳۸۷,۲۱۱	۳۴,۶۳۷,۴۲۶		جمع دارایی‌های جاری
۷۴,۸۰۴,۵۴۰	۸۴,۵۰۴,۹۰۲		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۱,۸۷۴,۶۶۸	۱,۸۷۴,۶۶۸	۱۸	منابع مالی در اختیار
۲۸۹,۰۶۳	۳۴۵,۱۳۲	۱۹	اندوخته قانونی
۹۰,۸۸۲	۱۱۵,۸۲۳	۲۰	سایر اندوخته‌ها
۱,۶۶۶,۰۹۴	۷,۴۱۳,۶۸۵		افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته
۴۲,۴۹۰,۴۳۵	۴۷,۰۴۲,۲۲۵		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۴۶,۴۱۱,۱۴۲	۵۶,۷۹۰,۵۳۳		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان واحد اصلی
۱۲,۳۸۹,۸۰۵	۱۳,۱۰۸,۱۸۵	۲۱	منافع فاقد حق کنترل
۵۸,۸۰۰,۹۴۷	۶۹,۸۹۸,۷۱۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۵۷,۸۱۷	۱۱۱,۴۲۵	۲۲	پیش دریافت‌های بلند مدت
۵۲۵,۰۶۶	۷۶۲,۲۲۱	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۸۲,۸۸۳	۸۷۳,۶۴۶		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۸,۳۷۳,۰۰۸	۱۱,۷۳۴,۷۰۳	۲۴	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۶,۶۴۸,۱۲۹	۱,۶۲۱,۷۳۶	۲۵	مالیات پرداختی
۱۳,۸۹۵	۱,۱۲۳	۲۶	سود سهام پرداختی
۲۵۴,۴۶۸	۲۲۶,۰۶۱	۲۷	ذخایر
۱۳۱,۲۱۰	۱۴۸,۹۱۴	۲۲	پیش دریافت‌ها
۱۵,۴۲۰,۷۱۰	۱۳,۷۳۳,۵۳۷		جمع بدهی‌های جاری
۱۶,۰۰۳,۵۹۳	۱۴,۶۰۶,۱۸۳		جمع بدهی‌ها
۷۴,۸۰۴,۵۴۰	۸۴,۵۰۴,۹۰۲		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



سازمان بورس و اوراق بهادار
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

منابع مالی در اختیار	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته	مازاد درآمد بر هزینه انباشته	قابل انتساب به واحد اصلی	منافع فاقد کنترل	جمع
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱,۸۷۴,۶۶۸	۱۱۹,۱۶۳	۲۶,۸۲۶	۴۶۶,۰۹۴	۱۹,۴۶۳,۰۲۴	۲۱,۹۴۹,۷۷۵	۳,۹۶۰,۴۲۱	۲۵,۹۱۰,۱۹۶
-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۸۷۴,۶۶۸	۱۱۹,۱۶۳	۲۶,۸۲۶	۴۶۶,۰۹۴	۱۹,۴۶۳,۰۲۴	۲۱,۹۴۹,۷۷۵	۳,۹۶۰,۴۲۱	۲۵,۹۱۰,۱۹۶
-	-	-	-	۲۴,۴۶۱,۳۶۷	۲۴,۴۶۱,۳۶۷	۸,۶۲۶,۷۹۶	۳۳,۰۸۸,۱۶۳
-	-	-	-	۲۴,۴۶۱,۳۶۷	۲۴,۴۶۱,۳۶۷	۸,۶۲۶,۷۹۶	۳۳,۰۸۸,۱۶۳
-	-	-	-	-	-	(۲۵۸,۶۱۲)	(۲۵۸,۶۱۲)
-	-	-	-	-	-	۶۱,۲۰۰	۶۱,۲۰۰
-	-	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	-	-	-
-	۱۶۹,۹۰۰	-	-	(۱۶۹,۹۰۰)	-	-	-
-	-	۶۴,۰۵۶	-	(۶۴,۰۵۶)	-	-	-
۱,۸۷۴,۶۶۸	۲۸۹,۰۶۳	۹۰,۸۸۲	۱,۶۶۶,۰۹۴	۴۲,۴۹۰,۴۳۵	۴۶,۴۱۱,۱۴۲	۱۲,۳۸۹,۸۰۵	۵۸,۸۰۰,۹۴۷
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	۵,۷۴۶,۵۹۱	(۵,۷۴۶,۵۹۱)	-	-	-
-	-	-	-	(۵۶,۰۶۹)	-	-	-
-	-	۲۴,۹۴۱	-	(۲۴,۹۴۱)	-	-	-
۱,۸۷۴,۶۶۸	۳۴۵,۱۳۲	۱۱۵,۸۲۳	۷,۴۱۳,۶۸۵	۴۷,۰۴۲,۲۲۵	۵۶,۷۹۰,۵۳۳	۱۳,۱۰۸,۱۸۵	۶۹,۸۹۸,۷۱۸

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه‌های حسابداری

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۳۹۹

مازاد درآمد بر هزینه خالص گزارش شده در صورت‌های مالی ۱۳۹۹

مازاد درآمد بر هزینه جامع سال ۱۳۹۹

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

مازاد درآمد بر هزینه خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰

مازاد درآمد بر هزینه جامع سال ۱۴۰۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته‌ها

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures in blue, green, purple, and black ink, representing the approval of the financial statements.



سازمان بورس و اوراق بهادار
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
		نقد حاصل از عملیات
۳۹,۴۰۳,۶۷۰	۱۱,۸۰۵,۰۹۵	۲۹
(۱,۰۴۸,۶۳۰)	(۶,۸۲۴,۹۷۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۸,۳۵۵,۰۴۰	۴,۹۸۰,۱۲۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷,۶۰۱	۶,۴۲۴	
(۱۳,۷۱۴,۱۸۱)	(۳,۰۱۵,۴۸۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۶۷,۴۹۰)	(۴۲۲,۳۰۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۲۵,۴۰۶,۳۴۹)	(۳,۵۵۷,۱۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۰۲,۹۸۵	۷۷,۶۲۷	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۰۳,۰۸۸	۴,۰۸۹,۷۵۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۹,۸۳۳	۸۲,۱۲۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۴,۸۴۸,۵۱۱	۳,۷۴۳,۶۹۸	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی
(۳۳,۸۰۶,۰۰۲)	۱,۰۰۴,۷۳۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۵۴۹,۰۳۸	۵,۹۸۴,۸۵۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
		دریافت های نقدی حاصل از تاسیس و افزایش سرمایه شرکت های فرعی-سهام منافع فاقد حق کنترل
۵۹,۸۳۸	-	
(۲۴۴,۹۰۴)	(۱,۷۴۲,۴۴۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۱۸۵,۰۶۶)	(۱,۷۴۲,۴۴۷)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴,۳۶۳,۹۷۲	۴,۲۴۲,۴۱۲	خالص افزایش در موجودی نقد
۲,۶۰۸,۴۱۷	۶,۹۳۱,۸۳۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۴۰,۵۵۶)	(۴,۲۳۱)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۶,۹۳۱,۸۳۳	۱۱,۱۷۰,۰۱۴	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

سازمان بورس و اوراق بهادار

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۲۰,۵۷۷,۳۵۵	۱۲,۵۳۸,۴۸۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۱۳۹,۳۹۸)	(۲,۲۰۶,۱۳۲)	۶	هزینه‌های عملیاتی
(۹۵۱,۰۸۲)	(۱,۰۷۴,۷۳۴)	۷	هزینه‌های پرسنلی
(۱۵۴,۸۲۸)	(۶۱۳,۹۰۶)	۹ و ۱۰	هزینه‌های اداری
(۲,۲۴۵,۳۰۸)	(۳,۸۹۴,۷۷۲)		هزینه‌های استهلاک
۱۸,۳۳۲,۰۴۷	۸,۶۴۳,۷۰۸		مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۲,۶۴۴,۷۸۴	۱,۷۳۸,۳۰۷	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۲۰,۹۷۶,۸۳۱	۱۰,۳۸۲,۰۱۵		مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
(۳,۲۲۳,۱۹۳)	(۱,۱۱۱,۲۸۸)	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
-	(۳۰,۶۴۰)	۲۵	سال جاری
(۳,۲۲۳,۱۹۳)	(۱,۱۴۱,۹۲۸)		سال‌های قبل
۱۷,۷۵۳,۶۳۸	۹,۲۴۰,۰۸۷		مازاد درآمد بر هزینه خالص

از آنجائیکه اجزای صورت درآمد بر هزینه جامع محدود به مازاد درآمد بر هزینه سال جاری است، صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

Handwritten signatures in blue, green, purple, and black ink.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش



سازمان بورس و اوراق بهادار

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیرجاری		
۷,۵۷۵,۳۲۱	۸,۱۸۶,۵۰۵	۹ دارایی‌های ثابت مشهود
۶۵,۷۴۴	۱۳۸,۷۲۵	۱۰ دارایی‌های نامشهود
۸۹۰,۲۸۴	۱,۴۹۳,۶۹۳	۱۱ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۲۲,۷۹۸,۵۷۳	۲۳,۹۹۹,۰۱۶	۱۱ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۲۵,۷۱۳	۳۰,۹۰۳	۱۲ دریافتی‌های بلندمدت
-	۱۹,۰۲۳	۲۵ دارایی مالیات انتقالی
۱۵۵,۷۹۱	۳۷۸,۳۶۲	۱۳ سایر دارایی‌ها
<u>۳۱,۵۱۱,۴۲۶</u>	<u>۳۴,۲۴۶,۲۲۷</u>	جمع دارایی‌های غیرجاری
دارایی‌های جاری		
۵۵,۶۷۶	۳۳,۹۴۲	۱۴ پیش پرداخت‌ها
۳,۳۳۷,۱۶۷	۶,۸۱۶,۵۹۵	۱۲ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۶,۶۷۶,۷۹۰	۶,۸۴۵,۸۲۰	۱۶ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۳۰۲,۴۱۳	۱,۵۲۸,۱۴۲	۱۷ موجودی نقد
<u>۱۰,۳۷۲,۰۴۶</u>	<u>۱۵,۲۲۴,۴۹۹</u>	جمع دارایی‌های جاری
<u>۴۱,۸۸۳,۴۷۲</u>	<u>۴۹,۴۷۰,۷۲۶</u>	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۱,۸۷۴,۶۶۸	۱,۸۷۴,۶۶۸	۱۸ منابع مالی در اختیار
۳۵,۳۲۰,۴۲۹	۴۴,۵۶۰,۵۱۷	مازاد درآمد بر هزینه انباشته
<u>۳۷,۱۹۵,۰۹۷</u>	<u>۴۶,۴۳۵,۱۸۵</u>	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیرجاری		
۲۰۳,۴۹۲	۲۸۷,۵۲۳	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۲۰۳,۴۹۲</u>	<u>۲۸۷,۵۲۳</u>	جمع بدهی‌های غیرجاری
بدهی‌های جاری		
۱,۱۶۴,۰۸۶	۱,۴۹۱,۳۲۷	۲۴ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۵۹,۳۹۴	۲۵ مالیات پرداختی
۴۹,۱۵۰	۷۶,۶۱۹	۲۷ ذخایر
۴۸,۴۵۳	۲۰,۶۷۸	۲۲ پیش دریافت‌ها
<u>۴,۸۸۴,۸۸۲</u>	<u>۲,۷۴۸,۰۱۸</u>	جمع بدهی‌های جاری
<u>۴,۶۸۸,۳۷۴</u>	<u>۳,۰۲۵,۵۴۱</u>	جمع بدهی‌ها
<u>۴۱,۸۸۳,۴۷۲</u>	<u>۴۹,۴۷۰,۷۲۶</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش



سازمان بورس و اوراق بهادار
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

جمع کل	مآزاد درآمد بر هزینه	منابع مالی در اختیار
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۹,۴۴۱,۴۵۹	۱۷,۵۶۶,۷۹۱	۱,۸۷۴,۶۶۸
۱۷,۷۵۳,۶۳۸	۱۷,۷۵۳,۶۳۸	-
۱۷,۷۵۳,۶۳۸	۱۷,۷۵۳,۶۳۸	-
۳۷,۱۹۵,۰۹۷	۳۵,۳۲۰,۴۲۹	۱,۸۷۴,۶۶۸
۹,۲۴۰,۰۸۷	۹,۲۴۰,۰۸۷	-
۹,۲۴۰,۰۸۷	۹,۲۴۰,۰۸۷	-
۴۶,۴۳۵,۱۸۵	۴۴,۵۶۰,۵۱۷	۱,۸۷۴,۶۶۸

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۳۹۹

مآزاد درآمد بر هزینه خالص سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

مآزاد درآمد بر هزینه جامع سال ۱۳۹۹

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

مآزاد درآمد بر هزینه خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

مآزاد درآمد بر هزینه جامع سال ۱۴۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

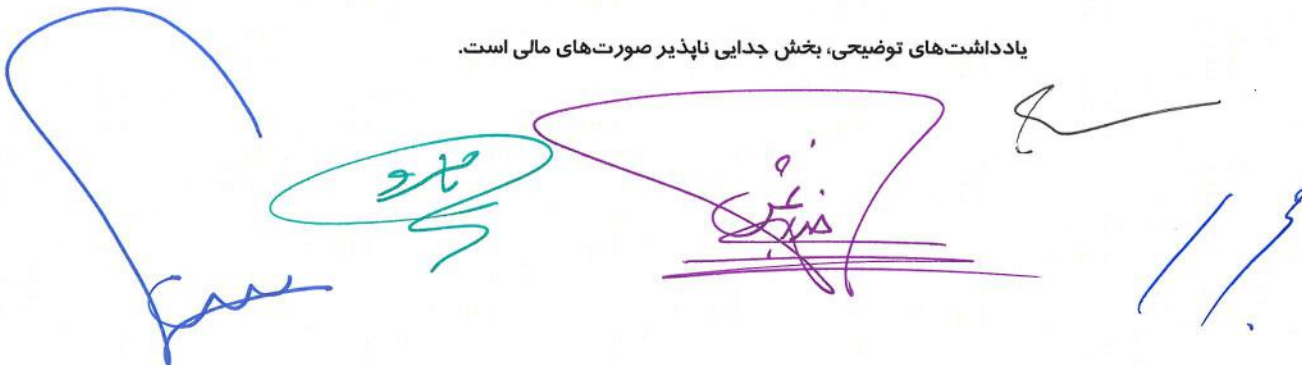
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه آرمان
آروین پارس
گزارش

سازمان بورس و اوراق بهادار
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۶,۸۰۱,۰۲۴	۵,۳۰۷,۱۰۰	۲۹
(۷۰۵,۳۳۴)	(۳,۲۲۳,۱۹۳)	
۱۶,۰۹۵,۷۰۰	۲,۰۸۳,۹۰۷	
۱۱۸	۵,۶۱۱	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(۵,۸۳۸,۷۶۴)	(۱,۱۹۴,۵۰۴)	نقد حاصل از عملیات
(۱۳,۴۷۴)	(۲۹,۱۳۲)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۰,۷۹۹,۱۵۸)	(۱,۲۰۰,۴۴۳)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۸,۱۷۷,۵۲۱	-	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
-	(۱۶۹,۰۲۹)	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۰۰,۰۰۰)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	۱۰۰,۰۰۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱	۷۲	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۲,۵۴۱,۹۳۷	۱,۶۳۰,۷۵۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۶,۰۳۱,۸۱۹)	(۸۵۶,۶۷۴)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۳,۸۸۱	۱,۲۲۷,۲۳۴	دریافت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۶۳,۸۸۱	۱,۲۲۷,۲۳۴	دریافت های نقدی بابت تسویه تسهیلات اعطایی به دیگران
۲۳۴,۹۶۳	۳۰۲,۴۱۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۳,۵۶۹	(۱,۵۰۵)	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده سرمایه گذاری بانکی
۳۰۲,۴۱۳	۱,۵۲۸,۱۴۲	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۶۰۳,۴۰۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		خالص افزایش در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان سال
		مبادلات غیر نقدی

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



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل سازمان بورس و اوراق بهادار به شناسه ملی ۱۴۰۰۲۵۹۰۵۰ و شرکت‌های فرعی آن به شرح یادداشت ۲-۳ است. سازمان بورس و اوراق بهادار در اجرای ماده ۵ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (قانون) مصوب آذرماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی، به منظور تحقق اهداف و انجام وظایف تعریف شده در قانون از جمله نظارت بر بورس‌های اوراق بهادار و کالایی ایجاد گردید. اساسنامه آن در جلسه مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۱۴ هیأت محترم وزیران بنا به پیشنهاد شورای عالی بورس و اوراق بهادار "شورا" مطرح و به تصویب رسیده و در تاریخ ۱۳۸۵/۰۳/۱۷ توسط معاون اول رئیس جمهور ابلاغ شد. بر اساس تصمیمات متخذه در جلسه مورخ ۱۳۸۵/۰۳/۲۸ هیأت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، به دلیل تصویب اساسنامه سازمان توسط هیأت دولت و ابلاغ آن در روزنامه رسمی مورخ ۱۳۸۵/۰۳/۱۷ و با توجه به مفاد ماده ۵۸۷ قانون تجارت، ثبت سازمان در مرجع ثبت شرکت‌ها ضروری تشخیص داده نشده است.

سازمان یک مؤسسه عمومی غیردولتی و مدت فعالیت آن از تاریخ تأسیس نامحدود می‌باشد. مرکز اصلی سازمان در تهران و نشانی آن طبق اساسنامه، واقع در میدان ونک، ابتدای خیابان ملاصدرا- شماره ۱۳ می‌باشد. انحلال سازمان و تعیین تکلیف اموال و دارایی‌های آن و چگونگی ایفای تعهدات پس از انحلال به موجب قانون خواهد بود.

۱-۲- فعالیت اصلی

وظایف و اختیارات هیأت مدیره سازمان به موجب ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار به شرح زیر می‌باشد:

- ۱-۲-۱- تهیه آیین‌نامه‌های لازم برای اجرای این قانون و پیشنهاد آن به شورا.
- ۱-۲-۲- تهیه و تدوین دستور العمل‌های اجرایی این قانون.
- ۱-۲-۳- نظارت بر حسن اجرای این قانون و مقررات مربوط.
- ۱-۲-۴- ثبت و صدور مجوز عرضه عمومی اوراق بهادار و نظارت بر آن.
- ۱-۲-۵- در خواست صدور، تعلیق و لغو مجوز تأسیس بورسها و سایر نهادهایی که تصویب آنها بر عهده شورا است.
- ۱-۲-۶- صدور، تعلیق و لغو مجوز تأسیس کانونها و نهادهای مالی موضوع این قانون که در حوزه عمل مستقیم شورا نیست.
- ۱-۲-۷- تصویب اساسنامه بورسها، کانونها و نهادهای مالی موضوع این قانون.
- ۱-۲-۸- اتخاذ تدابیر لازم جهت پیشگیری از وقوع تخلفات در بازار اوراق بهادار.
- ۱-۲-۹- اعلام آن دسته از تخلفات در بازار اوراق بهادار که اعلام آنها طبق این قانون بر عهده سازمان است به مراجع ذیصلاح و پیگیری آنها.
- ۱-۲-۱۰- ارائه صورتهای مالی و گزارشهای ادواری در مورد عملکرد سازمان و همچنین وضعیت بازار اوراق بهادار به شورا.
- ۱-۲-۱۱- اتخاذ تدابیر ضروری و انجام اقدامات لازم به منظور حمایت از حقوق و منافع سرمایه‌گذاران در بازار اوراق بهادار.
- ۱-۲-۱۲- ایجاد هماهنگی‌های لازم در بازار اوراق بهادار و همکاری با سایر نهادهای سیاست‌گذاری و نظارتی.
- ۱-۲-۱۳- پیشنهاد به کارگیری ابزارهای مالی جدید در بازار اوراق بهادار به شورا.
- ۱-۲-۱۴- نظارت بر سرمایه‌گذاری اشخاص حقیقی و حقوقی خارج از بورس.
- ۱-۲-۱۵- تهیه بودجه و پیشنهاد انواع درآمدها و نرخهای خدمات سازمان جهت تصویب توسط شورا.
- ۱-۲-۱۶- تصویب سقف نرخهای خدمات و کارمزدهای بورس و سایر نهادهای مالی موضوع این قانون.
- ۱-۲-۱۷- صدور تأیید نامه سازمان قبل از ثبت شرکت‌های سهامی عام نزد مرجع ثبت شرکتها و نظارت سازمان بر آن شرکتها.

- ۱۸-۲-۱- بررسی و نظارت بر افشای اطلاعات با اهمیت توسط شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان .
۱۹-۲-۱- همکاری نزدیک و هماهنگی با مراجع حسابداری به ویژه هیأت تدوین استانداردهای حسابداری .
۲۰-۲-۱- انجام تحقیقات کلان و بلند مدت برای تدوین سیاست‌های آتی بازار اوراق بهادار .
۲۱-۲-۱- همکاری و مشارکت با مراجع بین المللی و پیوستن به سازمان‌های مرتبط منطقه‌ای و جهانی .
۲۲-۲-۱- انجام سایر اموری که از طرف شورا به سازمان محول شده باشد .

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان طی سال به شرح زیر است:

سازمان		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۳۱۳	۴۸۹	۹۹۳	۱,۱۴۷	کارکنان قراردادی
۵۶	۵۸	۷۴	۸۰	کارکنان موقت
۱۴۸	۳۸	۱۵۹	۶۰	کارکنان پیمانکاری
۵۱۷	۵۸۵	۱,۲۲۶	۱,۲۸۷	جمع

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند، به شرح ذیل است:

استاندارد حسابداری ۱۸ با عنوان "صورت‌های مالی جداگانه"، استاندارد حسابداری ۲۰ با عنوان "سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص"، استاندارد حسابداری ۳۸ با عنوان "ترکیب تجاری"، استاندارد حسابداری ۳۹ با عنوان "صورت‌های مالی تلفیقی"، استاندارد حسابداری ۴۰ با عنوان "مشارکت‌ها"، استاندارد حسابداری ۴۱ با عنوان "افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر" که در سال ۱۳۹۸ به تصویب رسید و در مورد کلیه شرکت‌هایی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا است، بکارگرفته شد و عملیات سازمان و گروه را تحت تاثیر قرار داد، اما بررسی‌های مدیریت حاکی از آن است که این تغییرات تفاوت با اهمیتی بر صورت‌های مالی سازمان و گروه نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان "آثار تغییر نرخ ارز":

بررسی‌های صورت گرفته توسط مدیریت در خصوص استاندارد حسابداری شماره ۱۶ موضوع آثار تغییر نرخ ارز که در خصوص کلیه شرکت‌هایی که صورت‌های مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا می‌باشد، بیانگر آن است که اجرای این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر عملیات و صورت‌های مالی سازمان و گروه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

سازمان بورس و اوراق بهادار افزون بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه، صورت‌های مالی خود را با بکارگیری استاندارد حسابداری ۱۸ "صورت‌های مالی جداگانه" تهیه نموده است. در یادداشت‌های توضیحی، اطلاعات مربوط به سازمان به طور مستقل از اطلاعات گروه ارائه شده است. صورت‌های مالی تلفیقی گروه و سازمان اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی سازمان بورس و اوراق بهادار و شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق آن (شرکت‌های تحت کنترل) شامل گروه شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (شرکت اصلی)، مدیریت دارایی مرکزی و شرکت سمات سامانه بازار سرمایه، شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس، شرکت رایان بورس و گروه شرکت مدیریت فناوری بورس تهران (شرکت اصلی)، شرکت مهندسی فناوری‌های پیشرفته رادین بورس و شرکت خدمات فنی بورس خاورمیانه) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین می‌باشد. سازمان از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۲- بر اساس تبصره یک ماده هشت اساسنامه شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، کلیه سهام ممتاز (پانصد و بیست و پنج میلیون سهم هزار ریالی) این شرکت متعلق به سازمان می‌باشد که امتیاز آن انتخاب همیشگی سه عضو از پنج عضو هیأت مدیره در مجمع عمومی عادی است. از این رو با توجه به توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیأت مدیره، سازمان بر شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه کنترل دارد و این شرکت مشمول تلفیق گردیده است.

۳-۲-۳- در مورد شرکت‌های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آن از تاریخی که کنترل آن به‌طور مؤثر به سازمان منتقل می‌شود و در مورد شرکت‌های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آن تا زمان واگذاری، در صورت درآمد و هزینه تلفیقی منظور می‌گردد.

۳-۲-۴- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۵- سال مالی شرکت‌های گروه پایان اسفند ماه هر سال می‌باشد.

۳-۲-۶- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۳-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳-۴- منابع اصلی درآمد سازمان

منابع اصلی درآمد سازمان بر طبق ماده ۲۶ اساسنامه مصوب ۱۳۸۴/۱۲/۱۴ هیأت وزیران به استناد تبصره ذیل ماده (۵) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ به شرح زیر می‌باشد:

۳-۳-۴-۱- وجوه دریافتی بابت ثبت اوراق بهادار و صدور مجوزهای مذکور در ماده ۷ قانون؛

۳-۳-۴-۲- وجوه دریافتی از ناشران اوراق بهادار؛

۳-۳-۴-۳- وجوه دریافتی بابت بخشی از کارمزد معاملات اوراق بهادار در بورس‌های اوراق بهادار و کلاسی، بازار خارج از بورس و بازار مشتقه؛

۳-۳-۴-۴- وجوه دریافتی بابت هزینه‌های رسیدگی به اختلافات اشخاص در سازمان؛

۳-۳-۴-۵- وجوه دریافتی بابت نظارت بر فعالیت‌های اشخاصی که مطابق قانون برای آنها مجوز صادر شده است.



سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶-۴-۳- سایر منابع در آمدی؛

تبصره ۱- سازمان موظف به تأمین هزینه‌های خود است و لذا در بودجه عمومی ردیف اعتباری خاصی نخواهد داشت.

تبصره ۲- تعیین مأخذ و منابع درآمدی سازمان، تعرفه وجوه دریافتی و مبانی محاسبه، نحوه وصول، ضمانت‌های اجرایی و سایر موارد مرتبط به موجب آیین‌نامه‌ای خواهد بود که به تصویب شورا خواهد رسید.

۵-۳-۳- بر اساس بند ۸ از ماده ۴ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران تصویب نوع و میزان وصولی‌های "سازمان" و نظارت بر آنها جزء وظایف شورای عالی بورس می‌باشد، لذا بنا به تصمیمات متخذه مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۱ و مصوبات بعدی شورای عالی بورس درآمدهای سازمان بابت حق نظارت بر معاملات جزء به-شرح جداول صفحات بعد تعیین گردید: (کارمزد معاملات عمده تنها به میزان حداکثر کارمزد حاصل از یک معامله قابل شناسایی است).

شرح	خرید	فروش	جمع	حداکثر کارمزد خرید (میلیون ریال)	حداکثر کارمزد فروش (میلیون ریال)	جمع (میلیون ریال)	توضیحات
کارمزد سازمان از محل معاملات سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار تهران	۰/۰۰۰۳	۰/۰۰۰۳	۰/۰۰۰۶	۱۰۰	۱۰۰	۲۰۰	مصوبات ۱۳۹۸/۱۲/۰۹ و ۱۳۹۶/۰۵/۰۳ و ۱۳۹۹/۰۴/۲۳ شورای عالی بورس
کارمزد سازمان از محل معاملات سهام و حق تقدم سهام در شرکت فرابورس ایران	۰/۰۰۰۲	۰/۰۰۰۳	۰/۰۰۰۵	۸۰	۱۲۰	۲۰۰	مصوبه ۱۳۸۸/۰۵/۲۶ و ۱۳۹۹/۰۴/۲۳ شورای عالی بورس
کارمزد سازمان از محل معاملات کالاها و قراردادهای سلف موازی (فیزیکی-برق) در بورس انرژی	۰/۰۰۰۳۲	۰/۰۰۰۴۸	۰/۰۰۰۸	۸۰	۱۲۰	۲۰۰	مصوبه ۱۳۹۱/۱۱/۱۴ و ۱۳۹۷/۰۸/۰۹ هیات مدیره سازمان بورس
کارمزد سازمان از محل معاملات در شرکت بورس کلاهی ایران	۰/۰۰۰۳۲	۰/۰۰۰۴۸	۰/۰۰۰۸*	۸۰	۱۲۰	۲۰۰	بند ۲ صورتجلسه شورای عالی بورس مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۹
کارمزد سازمان از محل قراردادهای آتی سکه طلا (به ازای هر قرارداد) در شرکت بورس کلاهی ایران	-	-	-	۴,۰۰۰ (ریال)	۴,۰۰۰ (ریال)	۸,۰۰۰ (ریال)	بند ۲ صورتجلسه شورای عالی بورس مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۹

* نرخ کارمزد کالاها مشمول تنظیم نرخ بازار ۰/۰۰۰۵ است.

شرح	نرخ خدمات	حداقل کارمزد (میلیون ریال)	حداکثر کارمزد (میلیون ریال)	توضیحات
کارمزد درخواست افزایش سرمایه	۰/۰۰۰۵ سرمایه مجوز داده شده	-	۲۰۰	مصوبه ۱۳۸۵/۱۲/۲۱ و "تغییرات" پیرو مصوبه ۱۳۹۶/۰۵/۰۳ شورای عالی بورس
رسیدگی به شکایات و اختلافات	تا ۱۰ میلیون ریال مبلغ مورد اختلاف یا شکایت کارمزد یک میلیون ریال تعیین می‌گردد. نسبت به مازاد ۱۰ میلیون ریال ۱/۵٪ از مبلغ مورد اختلاف یا شکایت به اضافه یک میلیون ریال	۱	۵۰	۱۳۸۵/۱۲/۲۱



سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰



سایر نرخ‌های خدمات و کارمزدهای دریافتی سازمان به شرح جدول زیر است:

شرح	نرخ	معیار محاسبه	حداقل کارمزد (میلیون ریال)	حداکثر کارمزد (میلیون ریال)	توضیحات
کارمزد بررسی پذیرش اوراق بدهی کالایی معاف از ثبت	۰/۰۰۰۱	ارزش اوراق	۲۰	۱۰۰	
ثبت اوراق بدهی نزد سازمان	۰/۰۰۰۲	ارزش اوراق	۲۰	۲۰۰	
کارمزد بررسی درخواست انتشار اوراق بهادار به استناد قوانین بودجه سالانه کشور از طریق بازار سرمایه	۰/۰۰۰۲	ارزش اوراق	۲۰	۲۰۰	
پذیرش ناشران بورس	۰/۱	حق پذیرش کارمزد در شرکت بورس	۱۰۰۰	-	
درج بورس	۰/۲	حق درج کارمزد در شرکت بورس	۱۰۰۰	۲۰۰	
پذیرش فرابورس	۰/۱	حق پذیرش کارمزد در شرکت فرابورس	۱۰۰۰	-	
درج فرابورس	۰/۲	حق درج کارمزد در شرکت فرابورس	۱۰۰۰	۲۰۰	
درج در بازار پایه فرابورس	۰/۲	حق درج کارمزد در شرکت فرابورس در بازار پایه	۲۰۰	-	بند ۱ صورتجلسه شورای عالی بورس مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۲
بررسی شرایط پذیرش کالا در بازار فیزیکی بورس‌های کالایی	۰/۱	حق پذیرش کارمزد در شرکت بورس کالا	-	-	
ثبت شرکت‌های سهامی عام نزد سازمان	۰/۰۰۰۵	سرمایه ثبت شده	-	۵۰	
ثبت و نظارت بر صندوق‌های مختلط	۰/۰۰۰۵	اندازه صندوق بر اساس مجوز	-	۵۰۰۰	
ثبت و نظارت بر صندوق‌های با درآمد ثابت	۰/۰۰۰۵	اندازه صندوق بر اساس مجوز	-	۵۰۰۰	
ثبت و نظارت بر نهادهای مالی غیر از صندوق‌ها، هلدینگ‌ها و شرکت‌های تامین سرمایه	۰/۰۰۰۱	سرمایه ثبت شده	۲۰	۱۰۰	
ثبت و نظارت بر هلدینگ‌ها	۰/۰۰۰۱	سرمایه ثبت شده	۵۰	۲۰۰	
ثبت و نظارت بر شرکت‌های تامین سرمایه	۰/۰۰۰۱	سرمایه ثبت شده	-	۲۰۰	
حق بررسی درخواست متقاضیان تاسیس نهادهای مالی*	۰/۰۰۰۵	سرمایه ثبت شده	۱۰۰	۵۰۰	

* براساس مصوبه تک ماده‌ای شورای عالی بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۸، کارمزد حق بررسی درخواست متقاضیان تاسیس نهادهای مالی به عنوان سهم سازمان بورس به صندوق تثبیت بازار سرمایه واریز می‌گردد.

۳-۳-۶- منابع اصلی درآمد شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

شرح	خرید	فروش	جمع	حداکثر کارمزد خرید (میلیون ریال)	حداکثر کارمزد فروش (میلیون ریال)	جمع (میلیون ریال)	توضیحات
کارمزد سپرده‌گذاری از سهام و حق تقدم سهام	۰/۰۰۰۱۲	۰/۰۰۰۱۸	۰/۰۰۰۰۳	۱۶۰	۲۴۰	۴۰۰	مصوبه هیأت مدیره سازمان مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۱۵ و ۱۳۹۱/۰۳/۲۰ و ۱۳۸۹/۰۳/۲۵
کارمزد توفیق سهام	<p>- پنج ریال به ازای هر سهم تا سقف ۲۵ میلیون سهم</p> <p>- چهار ریال به ازای هر سهم مازاد بر ۲۵ میلیون سهم تا سقف ۵۰ میلیون سهم</p> <p>- سه ریال به ازای هر سهم مازاد بر ۵۰ میلیون سهم تا سقف ۷۵ میلیون سهم</p> <p>- دو ریال به ازای هر سهم مازاد بر ۷۵ میلیون سهم تا سقف ۱۰۰ میلیون سهم</p> <p>- یک ریال به ازای هر سهم مازاد بر ۱۰۰ میلیون سهم</p>						مصوبه هیأت مدیره سازمان مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۲

۳-۳-۷- منابع اصلی درآمد شرکت مدیریت فناوری بورس تهران

شرح	خرید	فروش	جمع	حداکثر کارمزد خرید (میلیون ریال)	حداکثر کارمزد فروش (میلیون ریال)	جمع (میلیون ریال)	توضیحات
کارمزد مدیریت فناوری از سهام و حق تقدم سهام	۰/۰۰۰۰۱	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۲۵	۸۰	۱۲۰	۲۰۰	مصوبه هیأت مدیره سازمان مورخ ۱۳۹۱/۰۳/۲۰ و ۱۳۸۹/۰۳/۲۵

۳-۳-۸- منابع اصلی درآمد شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس

درآمد حاصل از فعالیت اصلی شرکت حاصل از انواع فعالیت‌ها در حوزه فن‌آوری اطلاعات، تولید محصولات رسانه‌ای، خدمات حوزه منابع انسانی بابت قراردادهای تامین نیروی انسانی منعقد شده با نهادهای فعال در بازار سرمایه در بخش‌های خدماتی، کارشناسی، پشتیبانی و کادر نگهبانی، آموزش و فرهنگ‌سازی و خدمات مدیریت، برگزاری دوره‌ها و کارگاه‌های آموزشی و آزمون گواهینامه‌های حرفه‌ای در زمینه بازار سرمایه و چاپ و نشر کتب بوده است.

۳-۳-۹- منابع اصلی درآمد شرکت رایان بورس

درآمد شرکت شامل پشتیبانی و نگهداری سامانه جامع اطلاع رسانی ناشران بورس و سامانه‌های نرم‌افزاری XBRL، وب سرویس، آموزش کدال و گواهی الکترونیک است. همچنین طبق تصمیمات هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و مجوز هیأت مدیره مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۲ از ابتدای سال ۱۳۹۵، یک ششم از کارمزدهای متعلق به شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به این شرکت تخصیص به طوری که سهمی از کارمزد معاملات در بورس‌ها و بازارهای مختلف به شرکت تعلق می‌گیرد.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد و حساب‌های پرداختی	دلار	۲۴۹,۷۱۲	در دسترس
موجودی نقد	یورو	۲۷۹,۰۲۱	در دسترس
موجودی نقد	کرون سوئد	۲۵,۲۵۳	در دسترس
موجودی نقد	درهم امارات	۶۷,۵۰۰	در دسترس

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیردهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب) در سایر موارد به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات کامپیوتری و سخت افزار	۳ ساله	خط مستقیم
اثاثه اداری	۵ و ۶، ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
منسوبات ساختمان	۵ و ۶، ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که در طی ماه تحصیل 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 تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول قبل است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

- ۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.
- ۳-۶-۲- 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:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

- ۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.
- ۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نا معین بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.
- ۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.
- ۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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.
- ۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در 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.



۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها به روش میانگین مؤزن تعیین می‌شود.

۳-۹- ذخایر

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

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌ها به بهای تمام شده در حساب‌ها ثبت می‌شوند و نحوه حسابداری آنها به شرح زیر می‌باشد:

اندازه‌گیری		
سازمان	گروه	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها)	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها)
سرمایه‌گذاری‌های جاری		
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (پرتفوی)	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (پرتفوی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۱۰-۱ روش حسابداری بکاررفته برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۰-۱-۱ حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی مطابق با استانداردهای حسابداری می‌بایست به روش ارزش ویژه انجام شود. مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود. برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته استفاده می‌شود. همچنین زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۳-۱۰-۱-۲ با توجه به کم اهمیت بودن اقلام حساب‌های شرکت وابسته گروه در صورت‌های مالی تلفیقی، روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و گروه بکار گرفته نشده است. لیکن در رعایت استاندارد حسابداری ۸۱ با عنوان افزایش منافع در واحدهای تجاری دیگر، خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته در یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی افشا شده است.

۳-۱۱-۱ مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱-۱ هزینه مالیات

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

۳-۱۱-۱-۲ مالیات انتقالی

۳-۱۱-۱-۲-۱ 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.

۳-۱۱-۱-۲-۲ در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۱-۲-۳ بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۱۱-۱-۳ تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۱-۱-۴ 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. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده 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

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 سازمان نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای سازمان است.

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)

شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه (سهامی عام) شرکت فرعی گروه است. هرچند که گروه تنها مالکیت ۵ درصد سهام شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه را در اختیار دارد ولی به دلیل وجود سهام ممتاز در اختیار و حق عزل و انتخاب سه عضو از پنج عضو اعضای هیأت مدیره آن شرکت، سازمان بر سرمایه‌پذیر تسلط دارد و بدینوسیله توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیأت مدیره و توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع و بازده از فعالیت‌های آن را در اختیار دارد.

۴-۱-۳- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت مرکز مالی ایران

شرکت مرکز مالی ایران، شرکت وابسته سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و همچنین شرکت وابسته گروه است. هرچند که گروه تنها مالکیت ۱ درصد از سهام شرکت مرکز مالی ایران را به واسطه سرمایه‌گذاری ۲۰ درصدی شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به صورت غیرمستقیم دارد، لیکن به دلیل منافع مالکیت و حق قراردادی (سهام ممتاز و حق انتخاب سه عضو هیأت مدیره از پنج عضو) بر شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه، گروه بر شرکت مرکز مالی ایران نفوذ قابل ملاحظه دارد.



سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سازمان		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۲,۳۵۰,۷۹۳	۳,۷۹۸,۳۵۲	۲۴,۶۰۹,۱۶۱	۷,۹۲۶,۹۶۷	کارمزد حق نظارت بر معاملات بورس اوراق بهادار و خدمات سهام و امور جانبی
۴,۰۱۱,۳۹۶	۱,۲۳۸,۶۰۵	۷,۴۵۳,۷۱۲	۲,۲۷۳,۹۵۶	کارمزد حق نظارت بر معاملات فرابورس
۱,۵۱۷,۵۱۲	۲,۷۰۳,۰۲۳	۱,۵۴۱,۵۷۰	۲,۷۳۰,۴۶۴	کارمزد حق نظارت بر معاملات بورس کالا
۲۰۷,۷۰۱	۲۷۹,۳۰۴	۴۶۲,۳۷۰	۶۲۲,۷۷۷	کارمزد حق نظارت بر معاملات بورس انرژی
۲۵,۷۳۱	۲۲,۵۴۳	۲۵,۷۳۱	۲۲,۵۴۳	کارمزد حق نظارت بر معاملات آتی
-	-	۳,۵۳۲,۶۶۱	۱۸۹,۹۷۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات سجام
۵۰,۶۲۴	۵۵,۶۰۱	۵۰,۶۲۴	۵۵,۴۰۱	درآمد حاصل از بررسی ثبت افزایش سرمایه و ثبت شرکت‌های سهامی عام
۴,۱۳۶	۶,۲۱۳	۴,۱۳۶	۶,۲۱۳	درآمد حاصل از رسیدگی به شکایات و اختلافات
-	-	۱۲۹,۴۱۲	۲۶۱,۵۵۳	کارمزد توثیق
۱۵۵,۹۴۲	۱۸۳,۱۷۵	۱۵۵,۹۴۲	۱۸۳,۱۷۵	درآمد ثبت و نظارت و افزایش سقف صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱,۴۱۹,۹۶۶	۴,۰۶۷,۲۱۷	۱,۴۱۹,۹۶۶	۴,۱۸۶,۵۰۱	درآمد سرمایه‌گذاری در صندوق تثبیت بازار سرمایه
۷۹۹,۹۶۳	۱۲۹,۲۱۳	-	-	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های فرعی
۳۳,۵۹۱	۵۵,۲۳۴	۲۲۸,۶۷۱	۲۹۱,۹۵۹	سایر درآمدهای عملیاتی
۲۰,۵۷۷,۳۵۵	۱۲,۵۳۸,۴۸۰	۳۹,۶۱۳,۹۵۶	۱۸,۷۵۱,۴۸۱	

۵-۱- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است؛

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
نسبت به کل	(میلیون ریال)	نسبت به کل	(میلیون ریال)	
۱۰۰٪	۳۹,۶۱۳,۹۵۶	۱۰۰٪	۱۸,۷۵۱,۴۸۱	گروه؛ سایر اشخاص
سازمان؛				
شرکت‌های وابسته				
۴٪	۷۹۹,۹۶۳	۱٪	۱۲۹,۲۱۳	درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های فرعی
۰٪	۵۷۱	۰٪	۸,۴۳۳	سایر وابسته (شامل در آمد حق نظارت)
۹۶٪	۱۹,۷۷۶,۸۲۱	۹۹٪	۱۲,۴۰۰,۸۳۴	سایر اشخاص
۱۰۰٪	۲۰,۵۷۷,۳۵۵	۱۰۰٪	۱۲,۵۳۸,۴۸۰	

۶- هزینه‌های پرسنلی

سازمان	گروه		یادداشت	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۲۸۹,۶۱۱	۵۰۹,۵۴۶	۷۸۰,۷۷۶	۱,۲۷۰,۷۶۵	حقوق پایه، مقام و سرپرستی
۲۲,۶۶۰	۴۸,۷۲۱	۶۶,۶۴۸	۱۱۰,۶۷۹	حق تاهل، اولاد و مسکن
۱۹۱,۴۵۸	۲۶۷,۰۲۹	۴۸۲,۰۹۸	۷۱۵,۷۳۹	۶-۲ عیدی و پاداش
۱۲۳,۳۴۹	۲۰۰,۸۹۷	۳۲۱,۳۹۸	۵۶۰,۷۸۴	۶-۳ کارانه
۱۱۲,۷۳۵	۲۳۸,۵۹۱	۳۰۹,۷۲۵	۵۰۱,۵۰۹	۶-۴ اضافه کاری و شب کاری
۵۴,۲۹۱	۱۴۷,۲۹۸	۲۹۴,۸۱۹	۴۵۲,۲۰۳	بن کارگری و کمک‌های غیر نقدی
۱۶,۲۶۰	۳۱,۷۶۴	۳۶,۲۳۸	۵۵,۷۴۷	ایاب و ذهاب
۷۱,۶۶۴	۱۵۳,۶۶۷	۹۹,۷۵۹	۲۰۴,۹۷۹	سایر (بارانه، حق ماموریت، مهد کودک و هدیه)
۸۸۲,۰۲۸	۱,۵۹۷,۵۱۳	۲,۳۹۱,۴۶۱	۳,۸۷۲,۴۰۴	
۸۶,۱۸۴	۱۶۹,۱۷۴	۲۵۸,۰۷۴	۴۲۸,۷۳۷	حق بیمه سهم کارفرما
۶,۹۳۶	۱۸,۳۷۹	۱۳,۱۸۵	۲۶,۳۸۱	صندوق رفاه
۲۶,۱۴۰	۳۰,۲۶۳	۳۲,۱۶۰	۵۸,۵۸۸	حق الزحمه کارکنان ساعتی و مشاور
۱۱۵,۸۴۵	۳۳۹,۵۰۳	۲۶۳,۱۴۰	۵۷۷,۹۷۰	۶-۵ مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی کارکنان
۲۲,۲۶۵	۵۱,۳۰۰	۴۷,۱۸۴	۸۷,۷۳۶	بیمه درمانی، عمر و سرمایه گذاری
۲۵۷,۳۷۰	۶۰۸,۶۱۹	۶۱۳,۷۴۳	۱,۱۷۹,۴۱۲	
۱,۱۳۹,۳۹۸	۲,۲۰۶,۱۳۲	۳,۰۰۵,۲۰۴	۵,۰۵۱,۸۱۵	

- ۶-۱- افزایش در هزینه‌های پرسنلی در سال مالی جاری نسبت به سال مالی گذشته، عمدتاً متأثر از افزایش در نرخ سالانه حقوق و دستمزد و افزایش در تعداد پرسنل سازمان و گروه می‌باشد. افزایش در تعداد پرسنل عمدتاً بابت راه‌اندازی مرکز ارتباط جامع بازار سرمایه CRM، استخدام پرسنل در شرکت‌های گروه در بخش‌های برنامه نویسی و در راستای تولید سامانه‌های جدید و انجام خدمات فنی مورد نیاز می‌باشد. از جمله دلایل افزایش هزینه‌های پرسنلی سازمان نسبت به سال گذشته، تغییر وضعیت قراردادهای تعدادی از پرسنل شرکت‌های گروه (عمدتاً از شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس) که به صورت پیمانی در سازمان مشغول به ارائه خدمات بودند و انتقال آنها به سازمان مطابق با مصوبات هیات مدیره سازمان می‌باشد.
- ۶-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به عیدی و پاداش پایان سال و سایر پاداش‌های پرسنل است که در برخی از ماه‌ها پرداخت می‌گردد.
- ۶-۳- مبلغ مزبور بابت پرداخت پاداش کارایی پرسنل بوده که در پایان هر فصل مطابق با میزان بهره‌وری پرسنل پرداخت می‌گردد.
- ۶-۴- افزایش هزینه اضافه کاری گروه و سازمان تحت تاثیر افزایش در سقف اضافه کار پرسنل تحت شرایط مورد لزوم، افزایش سطح حقوق و دستمزد پرسنل و تعداد پرسنل گروه و سازمان می‌باشد.
- ۶-۵- افزایش در هزینه مزایای پایان خدمت و مانده مرخصی استفاده نشده کارکنان، بابت افزایش تعداد کارکنان و افزایش سطح حقوق کارکنان در سال جاری نسبت به دوره قبل می‌باشد. از دیگر دلایل افزایش هزینه فوق می‌توان به افزایش ۴۹ درصدی در تعداد کارکنان مستعفی و بازنشسته سازمان در سال ۱۴۰۰ نسبت به سال ۱۳۹۹ اشاره نمود.

۷- هزینه‌های اداری

سازمان		گروه		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۹۸,۵۶۴	۱۱۰,۲۸۴	۱۹۰,۲۶۳	۲۰۲,۶۴۹	۷-۱	خدمات و پشتیبانی نرم افزارها، سخت افزارها و سامانه‌های عملیاتی
۷۲,۸۵۸	۶۰,۴۹۸	۱۳,۰۰۲	۲۰,۰۶۹	۷-۲	هزینه خدمات و نظافت ساختمان
۱۵,۰۵۲	۵۰,۳۰۹	۳۲,۰۶۲	۷۲,۶۱۳	۷-۳	تعمیر و نگهداری ساختمان و تأسیسات
۳,۲۱۸	۶,۴۵۲	۶,۵۹۹	۱۱,۳۵۲		تعمیر و نگهداری اثاثه و تجهیزات
۹,۹۷۹	۲۲,۰۲۳	۱۸,۲۶۷	۳۴,۰۶۷	۷-۴	آب، برق و گاز
۳,۵۷۴	۵,۱۴۸	۲۲۲,۷۶۴	۱۴۴,۹۲۸		پست، تلفن و ارتباطات
۲,۲۴۱	۵,۰۶۴	۳,۷۷۳	۷,۹۷۷		تعمیر و نگهداری و بیمه خودرو
۱۶۷,۸۱۰	۲۵۳,۴۱۹	۷۶,۹۸۷	۸۷,۶۶۲	۷-۲	حق الزحمه‌ها
۳,۶۸۹	۳,۸۷۷	۱۳,۷۳۰	۱۹,۶۴۹		هزینه حسابرسی
۱۷,۷۵۴	۱۹,۶۰۹	۲۲,۷۷۱	۲۷,۹۱۵		حق حضور در جلسات و کمیسیون‌ها
۵۹,۴۶۸	۱۳۰,۹۷۶	۱۲۹,۳۳۹	۲۴۶,۳۲۸		رستوران، مواد غذایی و مصرفی
۲۲۸,۶۲۶	۲۰۲,۲۸۵	۷۱,۱۰۶	۲۱,۰۸۵	۷-۵	هزینه فرهنگ سازی و اطلاع رسانی
۴۴,۴۱۰	۲۵,۷۱۲	۴۶,۱۱۲	۳۱,۴۷۹	۷-۶	حق عضویت در فدراسیون بورس‌های جهانی و منطقه‌ای
۵,۸۸۵	۴,۵۹۱	۱۴,۹۰۶	۷,۸۲۰		آموزش ضمن خدمت و برگزاری مراسم، مناسبت‌ها، سمینارها
۷,۰۳۷	۱۰,۹۹۶	۱۰,۰۱۳	۱۷,۵۲۲		ایاب و ذهاب و آژانس
۱۰,۷۹۵	۲۱,۲۴۵	۳۰,۰۱۸	۴۴,۲۸۳		پذیرایی و آبدارخانه
۴,۹۸۴	۱۴,۰۶۵	۳۵,۹۳۲	۴۶,۹۱۹		ملزومات اداری
۳۶۶	۱,۵۲۸	۳,۱۸۴	۱,۶۰۹		هزینه‌های ماموریت
۴,۴۹۶	۵,۶۸۳	۱۷,۲۴۱	۱۴,۹۷۱		هزینه کتب، نشریات
-	-	۲۱۴,۸۸۲	۱۲,۵۷۸		هزینه استعلام از ثبت احوال
-	۱,۴۹۲	-	۱,۴۹۲	۷-۷	هزینه طرح حمایت از گزارشگران ناهنجاری در بازار سرمایه
۱۴۹	۱۴۹	۲۶,۵۶۹	۶۹,۵۶۹	۷-۸	هزینه اجاره
۹۲,۴۱۲	۳۰,۷۸۴	۲۹۵,۶۶۸	۳۰۹,۵۱۵	۷-۹	مالیات بر ارزش افزوده
۹۷,۷۱۴	۸۸,۵۴۵	۱۳۱,۱۷۰	۱۲۵,۳۶۹		سایر
۹۵۱,۰۸۲	۱,۰۷۴,۷۳۴	۱,۶۲۶,۳۵۸	۱,۵۷۹,۵۲۰		

۷-۱- هزینه‌های خدمات و پشتیبانی نرم افزارها و سخت افزارها بشرح ذیل می باشد:

سازمان		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۸۵,۳۵۵	۹۶,۰۳۹	۱۵۶,۸۶۷	۱۵۴,۲۱۶	پشتیبانی نرم افزارها، سخت افزارها و سامانه‌های عملیاتی
۱۱,۶۰۰	۱۱,۸۲۵	۱۶,۵۰۶	۲۸,۷۹۱	خدمات اینترنت
۱,۶۰۹	۲,۴۲۰	۱۲,۶۶۱	۱۷,۴۶۷	قطعات و لوازم جانبی رایانه و شبکه
-	-	۴,۲۲۹	۲,۱۷۵	تیمه نرم افزارها
۹۸,۵۶۴	۱۱۰,۲۸۴	۱۹۰,۲۶۳	۲۰۲,۶۴۹	

۷-۲- مبالغ فوق عمدتاً مربوط به قرارداد تامین نیروهای خدماتی، اداری و انتظامات با شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس می‌باشد و بخش دیگری از هزینه حق‌الزحمه‌ها شامل هزینه حق‌الزحمه مشاوران و بیماتکاران است.

۷-۳- هزینه فوق عمدتاً بابت هزینه تعمیر و نگهداری تاسیسات و ساختمان‌های گروه و سازمان از قبیل هزینه‌های نقاشی، تعمیر و نوسازی بخش‌هایی از ساختمان، شارژ کپسول‌های آتش‌نشانی، هزینه عوارض نوسازی و عمران شهری و ... می‌باشد.

۷-۴- افزایش در هزینه‌های آب و برق و گاز عمدتاً به دلیل خریداری و بهره‌برداری از ساختمان اداری امید ۲ واقع در خیابان مطهری می‌باشد.

۷-۵- مبلغ مذکور بابت فرهنگ‌سازی و اطلاع‌رسانی و عمدتاً مربوط به پشتیبانی سایت سنا، سئو، راهبری و پشتیبانی دبیرخانه کمیته راهبری آموزش، برگزاری جشنواره کندو، CRM و سایر رویدادهای مشابه می‌باشد. همچنین بخش دیگری از مبالغ فوق مربوط به هزینه‌های برگزاری همایش‌ها و سمینارها، فضای مجازی و چاپ و طراحی پوستر در حوزه‌های آموزش، فرهنگ‌سازی و اطلاع‌رسانی اخبار و رویدادهای بازار سرمایه و سازمان در سال جاری بوده که عمدتاً توسط شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس انجام شده است.

۷-۶- مبالغ فوق عمدتاً مربوط به پرداخت حق عضویت در مجمع عمومی IFSB است.

۷-۷- هزینه فوق سهم سازمان بورس و اوراق بهادار از تامین منابع مورد نیاز در جهت اجرای دستورالعمل حمایت و تشویق گزارش‌گران ناهنجاری در بازار سرمایه مصوب هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و با هدف تشویق اشخاص حقیقی جهت ارائه گزارش‌های موثق درخصوص هرگونه ناهنجاری در بازار سرمایه است که گزارش آن مشمول پاداش‌های مقرر در این دستورالعمل می‌باشد.

۷-۸- دلیل عمده افزایش هزینه اجاره گروه نسبت به سال مالی قبل، انعقاد قرارداد اجاره فضای کافی در جهت ارتقاء و افزایش تعداد رک‌های اختصاصی و پیشرفته توسط شرکت مدیریت فناوری بورس تهران می‌باشد.

۷-۹- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی موضوع خرید کالا و خدمات در سال ۱۴۰۰ با توجه به سهم غیرمعاف درآمدهای سازمان از مالیات بر ارزش افزوده است.

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سازمان	گروه		یادداشت		
	۱۴۰۰	۱۳۹۹			
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۲,۶۰۱,۹۲۷	۱,۶۸۱,۴۴۶	۴,۹۹۲,۰۰۱	۳,۸۵۱,۴۵۷	۸-۱	سود حاصل از سرمایه‌گذاری نزد بانک‌ها
۱۱۸	۲,۲۶۳	۳,۱۵۰	۲,۹۵۲		سود (زیان) ناشی از فروش یا واگذاری دارایی‌های ثابت
-	-	۲۹۳,۳۹۴	(۱۴)		سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۳۹,۰۰۹	۴۹,۱۱۵	۳۹,۹۲۴	۵۰,۸۰۰	۸-۲	درآمد حاصل از اجاره
۳,۵۶۹	(۱,۵۰۵)	(۴۰,۵۵۶)	(۴,۲۳۱)		سود (زیان) تسعیر ارز
۱	۷۲	۲۰,۱۲۱	۸۳,۳۳۰	۸-۳	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها
۱۶۰	۶,۹۱۶	۵۵,۵۴۵	۷۰,۰۲۹		سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۲,۶۴۴,۷۸۴	۱,۷۳۸,۳۰۷	۵,۳۶۳,۵۷۹	۴,۰۵۴,۳۲۳		

- ۸-۱- عمده دلیل کاهش درآمدهای غیر عملیاتی ناشی از سود سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها ناشی از سپرده‌گذاری سازمان از سال ۱۳۹۹ در صندوق تثبیت بازار سرمایه به شرح یادداشت ۳-۱۱ همراه صورت‌های مالی می‌باشد.
- ۸-۲- عمده مبلغ فوق بابت درآمد اجاره تالارهای اصفهان، کیش، همدان و کرمانشاه به شرکت بورس اوراق بهادار تهران و اجاره ساختمان حافظ به مرکز مالی ایران می‌باشد.
- ۸-۳- سود حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها مربوط به درآمد سود سهام سال ۱۳۹۹ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت گروه شامل درآمد سود سهام از شرکت بورس اوراق بهادار تهران، فرابورس ایران و بورس کالا، بورس انرژی و سایر شرکت‌ها می‌باشد که در سال جاری شناسایی شده است.

سازمان بورس و اوراق مبادار
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۹- دارایی‌های ثابت مشهود

۹-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	منصوبات ساختمان	منصوبات استیجاری	اثاثه اداری	ماشین آلات	تجهیزات کامپوتری و سخت‌افزار	وسایل نقلیه	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
۱,۱۸۸,۹۹۳	۲۶۷,۳۶۱	۱۱۳,۴۶۰	۴,۰۰۶	۹۹,۶۹۱	-	۱,۳۱۲,۶۴۹	۱۵,۲۵۸	۳,۰۰۱,۴۱۸	۱۱۸,۷۹۳	۳۳۸,۰۵۵	۳,۴۵۸,۲۶۶
۵,۲۰۹,۳۸۳	۶,۴۷۶,۵۹۰	۴۲۰,۷۶۴	-	۲۰۹,۳۰۲	۵,۰۷۰	۱,۴۰۲,۸۸۸	۵۶,۷۲۸	۱۳,۷۸۰,۷۲۵	-	۶۶۶,۰۴۲	۱۴,۴۴۶,۷۶۷
-	(۲۵۰)	(۱۱۱)	-	(۷۹۵)	-	(۶,۲۰۴)	(۱۶۵)	(۷,۵۲۵)	-	(۶۰۰)	(۸,۱۲۵)
۶۳,۷۷۲	۳۲۵,۷۱۴	-	-	-	-	۵۸,۱۴۳	-	۴۴۷,۶۲۹	(۱۱۸,۷۹۳)	(۳۳۷,۱۹۴)	(۸,۳۵۸)
۶,۴۶۲,۱۴۸	۷,۰۶۹,۴۱۵	۵۳۴,۱۱۳	۴,۰۰۶	۳۰۸,۱۹۸	۵,۰۷۰	۲,۷۶۷,۴۷۶	۷۱,۸۲۱	۱۷,۲۲۲,۲۴۷	-	۶۶۶,۳۰۳	۱۷,۸۸۸,۵۵۰
۱۸۰	۴۷,۷۸۸	۱۳۳,۴۸۹	-	۲۱۶,۷۷۹	-	۲,۵۶۵,۵۱۶	۹,۵۶۶	۲,۹۶۳,۳۱۸	۷,۳۸۲	۴۴,۷۸۴	۳,۰۱۵,۴۸۴
-	-	-	-	(۵۴)	-	(۳۳۱)	(۴,۱۰۱)	(۴,۴۸۶)	-	-	(۴,۴۸۶)
-	(۴,۲۳۳)	۸۰	-	(۱۴۳,۳۱۵)	-	۷۱۷,۲۷۷	-	۵۶۹,۸۰۹	-	(۵۶۹,۸۰۹)	-
۶,۴۶۳,۳۲۸	۷,۱۱۲,۹۷۰	۶۵۷,۶۸۲	۴,۰۰۶	۳۸۱,۶۰۸	۵,۰۷۰	۶,۰۴۹,۹۳۸	۷۷,۲۸۶	۲۰,۷۵۰,۸۸۸	۷,۳۸۲	۱۴۱,۲۷۸	۲۰,۸۹۹,۵۴۸
-	۲۵۶,۴۹۶	۷۵,۱۴۵	۴,۰۰۶	۶۶,۹۱۵	-	۶۸۶,۴۱۳	۸,۳۱۲	۱,۰۹۷,۲۸۷	-	-	۱,۰۹۷,۲۸۷
-	۲۶,۹۰۹	۶۶۴۵	-	۱۹,۸۰۷	۲۵۴	۴۶۴,۶۷۲	۶,۱۷۷	۵۲۴,۴۶۴	-	-	۵۲۴,۴۶۴
-	(۱۷۲)	(۱۰۷)	-	(۸۷۹)	-	(۲,۳۵۱)	(۱۶۵)	(۳,۶۷۴)	-	-	(۳,۶۷۴)
-	-	-	-	-	-	(۱,۳۳۴)	-	(۱,۳۳۴)	-	-	(۱,۳۳۴)
-	۲۸۳,۲۳۳	۸۱,۶۸۳	۴,۰۰۶	۸۵,۸۴۳	۲۵۴	۱,۱۴۷,۴۰۰	۱۴,۳۲۴	۱,۶۱۶,۷۴۳	-	-	۱,۶۱۶,۷۴۳
-	۲۹۲,۹۷۸	۵۱,۴۶۸	-	۴۱,۴۷۶	۱,۰۱۴	۱,۱۸۸,۳۵۳	۱۲,۰۶۵	۱,۵۸۷,۳۵۴	-	-	۱,۵۸۷,۳۵۴
-	-	-	-	(۵۴)	-	(۲۰۷)	(۷۵۳)	(۱,۰۱۴)	-	-	(۱,۰۱۴)
-	-	۱	-	(۱۳,۰۰۳)	-	۱۳,۰۰۲	-	-	-	-	-
-	۵۷۶,۲۱۱	۱۳۳,۱۵۲	۴,۰۰۶	۱۱۴,۲۶۲	۱,۲۶۸	۲,۳۴۸,۵۴۸	۲۵,۶۳۶	۳,۲۰۳,۰۸۳	-	-	۳,۲۰۳,۰۸۳
۶,۴۶۳,۳۲۸	۶,۵۳۶,۷۵۹	۵۲۴,۵۳۰	-	۲۶۷,۳۴۶	۳,۸۰۲	۳,۷۰۱,۳۹۰	۵۱,۶۵۰	۱۷,۵۴۷,۸۰۵	۷,۳۸۲	۱۴۱,۲۷۸	۱۷,۶۹۶,۴۶۵
۶,۴۶۳,۱۴۸	۶,۷۸۶,۱۸۲	۴۵۲,۴۲۰	-	۲۲۲,۳۵۵	۴,۸۱۶	۱,۶۲۰,۰۷۶	۵۷,۴۹۷	۱۵,۶۰۵,۵۰۴	-	۶۶۶,۳۰۳	۱۶,۲۷۱,۸۰۷

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

استهلاک

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

استهلاک

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰



- ۹-۱-۱- دارایی‌های ثابت گروه تا سقف ۱۹,۸۲۲ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار می‌باشد.
- ۹-۱-۲- عمده دلیل افزایش در بهای تمام شده ساختمان مربوط به قرارداد طراحی و معماری داخلی ساختمان جدید شرکت مدیریت فناوری بورس تهران در راستای آماده‌سازی آن برای استقرار کارکنان شرکت مزبور بوده است. بخش دیگری از افزایش مزبور مرتبط با مخارج تعمیرات اساسی صورت گرفته در سایر ساختمان‌های در اختیار شرکت‌های گروه می‌باشد.
- ۹-۱-۳- افزایش در سرفصل تجهیزات کامپیوتری و سخت افزار گروه بابت خرید انواع سرور، سوئیچ، راه‌اندازی شبکه، یوپی‌اس کامپیوتر و سایر تجهیزات جانبی در راستای تجهیز ساختمان‌های جدید واقع در خیابان مطهری متعلق به سازمان بورس و اوراق بهادار و راه‌اندازی دیتا سنتر ساختمان خیابان شیخ بهایی متعلق به شرکت مدیریت فناوری بورس تهران و همچنین تجهیزات الکترونیکی مورد نیاز با توجه به راه‌اندازی مرکز ارتباط جامع بازار سرمایه CRM توسط شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس می‌باشد.
- ۹-۱-۴- عمده افزایش در سرفصل ائانه اداری مربوط به خرید سیستم اطفاء حریق، میز و صندلی، کمد اداری، تلفن و سایر لوازم و ابزار اداری مورد نیاز جهت تجهیز ساختمان‌های اداری گروه، مرکز جدید CRM و پرسنل جدید شرکت‌های گروه بوده است.



سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

سازمان بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۹-۲- سازمان

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	وسایل نقلیه	تجهیزات کامپوتری و سخت‌افزار	اثاثه اداری	منصوبات ساختمان استیجاری	منصوبات ساختمان	ساختمان	زمین
۱,۶۰۹,۵۸۸	۳۲۵,۳۲۱	۱,۲۸۴,۲۶۷	۵,۶۰۳	۳۱۸,۰۳۸	۴۳,۱۵۲	۴,۰۰۶	۶۳,۷۳۳	۳۷۵,۴۰۶	۴۷۴,۳۲۹
۶,۵۳۴,۱۲۶	-	۶,۵۳۴,۱۲۶	۵۴,۰۵۶	۵۸۸,۶۹۱	۱۵,۲۳۳	-	۱۳,۸۶۱	۴,۶۲۶,۰۵۷	۱,۲۳۶,۲۲۸
(۳۳)	-	(۳۳)	-	-	-	-	(۳۳)	-	-
(۸,۲۵۸)	(۳۲۵,۳۲۱)	۳۱۶,۹۶۳	-	۱۳,۲۸۸	-	-	-	۲۳۹,۹۰۳	۶۳,۷۷۲
۸,۱۳۵,۳۲۳	-	۸,۱۳۵,۳۲۳	۵۹,۶۵۹	۹۲۰,۰۱۷	۵۸,۳۸۵	۴,۰۰۶	۷۷,۵۶۱	۵,۲۴۱,۳۶۶	۱,۷۷۴,۳۲۹
۱,۱۹۴,۵۰۴	۲۹,۲۴۴	۱,۱۶۵,۲۶۰	۱,۹۹۱	۸۸۴,۱۳۶	۱۵۸,۴۸۵	-	۱۲۰,۶۴۸	-	-
(۴,۱۰۱)	-	(۴,۱۰۱)	(۴,۱۰۱)	-	-	-	-	-	-
۹,۳۲۵,۷۲۵	۲۹,۲۴۴	۹,۲۹۶,۴۸۱	۵۷,۵۴۸	۱,۸۰۴,۱۵۳	۲۱۶,۸۷۰	۴,۰۰۶	۱۹۸,۲۰۹	۵,۲۴۱,۳۶۶	۱,۷۷۴,۳۲۹
۴۴۲,۴۴۲	-	۴۴۲,۴۴۲	۴,۵۷۰	۱۷۰,۶۱۴	۲۵,۲۸۳	۴,۰۰۶	۵۲,۳۹۵	۱۸۵,۵۷۴	-
۱۱۷,۵۹۳	-	۱۱۷,۵۹۳	۴,۳۵۹	۸۹,۶۰۵	۵,۷۲۱	-	۲,۱۲۵	۱۵,۷۸۳	-
(۳۳)	-	(۳۳)	-	-	-	-	(۳۳)	-	-
۵۶۰,۰۰۲	-	۵۶۰,۰۰۲	۸,۹۲۹	۲۶۰,۲۱۹	۳۱,۰۰۴	۴,۰۰۶	۵۴,۴۸۷	۲۰۱,۳۵۷	-
۵۷۹,۹۷۱	-	۵۷۹,۹۷۱	۹,۴۳۸	۳۳۷,۲۰۵	۱۶,۳۶۰	-	۶,۵۴۶	۲۱۰,۴۲۲	-
(۷۵۳)	-	(۷۵۳)	(۷۵۳)	-	-	-	-	-	-
۱,۱۳۹,۲۲۰	-	۱,۱۳۹,۲۲۰	۱۷,۶۱۴	۵۹۷,۴۲۴	۴۷,۳۶۴	۴,۰۰۶	۶۱,۰۳۳	۴۱۱,۷۷۹	-
۸,۱۸۶,۵۰۵	۲۹,۲۴۴	۸,۱۵۷,۲۶۱	۳۹,۹۳۴	۱,۲۰۶,۷۲۹	۱۶۹,۵۰۶	-	۱۳۷,۱۷۶	۴,۸۲۹,۵۸۷	۱,۷۷۴,۳۲۹
۷۵۷۵,۳۲۱	-	۷,۵۷۵,۳۲۱	۵۰,۷۳۰	۶۵۹,۷۹۸	۲۷,۳۸۱	-	۲۳,۰۷۴	۵,۰۴۰,۰۰۹	۱,۷۷۴,۳۲۹

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
افزایش
واگذار شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
افزایش
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
استهلاک
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
استهلاک
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۴۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹



مؤسسه آرمان

آروین پارس

گزارش

- ۹-۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود سازمان بورس و اوراق بهادار تا سقف ۱۰,۳۶۹ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و وسایل نقلیه تا مبلغ ۱۷۱,۷۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.
- ۹-۲-۲- عمده افزایش منصوبات ساختمان بابت خرید و نصب پارتیشن، سقف کاذب، کابل، گیت کنترل تردد، پرده و سایر لوازم مورد نیاز جهت تجهیز ساختمان‌های اداری می باشد .
- ۹-۲-۳- افزایش ائانه اداری بابت خرید سیستم اطفاء حریق، میز و صندلی، کمد اداری، تلفن و سایر لوازم و ابزار اداری مورد نیاز جهت تجهیز ساختمان‌های سازمان بوده است .
- ۹-۲-۴- افزایش تجهیزات کامپیوتری و سخت افزاری عمدتاً بابت خرید و راه‌اندازی شبکه، یوپی‌اس، تجهیزات اتاق سرور، کیس و مانیتور و سایر تجهیزات مورد نیاز ساختمان‌های سازمان می‌باشد.
- ۹-۲-۵- افزایش در سرفصل وسایل نقلیه بابت خرید یک دستگاه وانت مزدا بوده و کاهش در این سرفصل مربوط به فروش چهار دستگاه خودروی پژو به قیمت مصوب کارخانه به شرکت رایان بورس می‌باشد. سود حاصل از فروش خودروها در یادداشت توضیحی ۸ همراه صورت‌های مالی به مبلغ ۲,۲۶۳ میلیون ریال منعکس شده است.
- ۹-۲-۶- افزایش در سرفصل پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای فوق عمدتاً بابت خرید ائانه و میلمان اداری و با هدف تجهیز ساختمان سازمان واقع در خیابان مطهری و بخش دیگری از افزایش مزبور بابت پیش‌پرداخت بابت تجهیز اتاق سرور و اتاق UPS مرکزی و راه‌اندازی سیستم ارتینگ با هدف بهره‌برداری از تعدادی از طبقات ساختمان مطهری می‌باشد که پس از اجرای کامل قرارداد و بهره‌برداری از آنها، به سرفصل‌های مناسب انتقال و متناسب با عمر مفید دارایی طی سنوات آتی مستهلک خواهد شد.
- ۹-۲-۷- سازمان در سال ۱۳۹۹ اقدام به خرید یک ملک واقع در خیابان مطهری، نبش خیابان قائم مقام فراهانی به مبلغ ۶,۱۶۵,۶۳۰ میلیون ریال از شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام) نموده است. در زمان تهیه صورت‌های مالی پایان کار ساختمان مذکور دریافت شده و مراحل انتقال اسناد قطعی آن در دست انجام می‌باشد. تفکیک بهای زمین و ساختمان بر اساس گزارش کارشناسی صورت گرفته و تسویه حساب نهایی پس از انتقال سند و براساس رای هیات داور مرضی‌الطرفین صورت می‌پذیرد.
- ۹-۲-۸- با عنایت به سند مالکیت شش دانگ به نام سازمان بورس و اوراق بهادار و پیگیری‌های صورت گرفته جهت طرح دعوی نزد دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی در خصوص یک قطعه زمین واقع در اراضی عباس آباد تهران، تاکنون دو نظریه کارشناسی (تک نفره و هیات سه نفره) مبنی بر تایید مالکیت این سازمان صادر شده است.

۱- دارایی‌های نامشهود

۱-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	نرم افزارهای عملیاتی	حق امتیاز خدمات عمومی	سایر	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۵۲۷,۹۷۲	۷,۶۳۱	۷۶	۲۲,۴۰۲	۵,۹۵۹	۵۶۴,۰۴۰
افزایش	۲۲۲,۱۵۴	۱,۰۳۷	-	۵۲,۲۷۹	۳۳,۲۶۲	۳۰۸,۷۳۲
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۳۰,۴۰۹	-	-	(۱۶,۸۳۶)	(۴,۲۱۴)	۹,۳۵۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۷۸۰,۵۳۵	۸,۶۶۸	۷۶	۵۷,۸۴۵	۳۵,۰۰۷	۸۸۲,۱۳۱
افزایش	۲۹۰,۴۸۷	۶,۱۳۸	-	۱۲۱,۶۷۱	۱۹,۰۸۴	۴۳۷,۳۸۱
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۲,۷۳۰	-	-	(۲,۴۶۸)	(۲۶۲)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱,۰۷۳,۷۵۲	۱۴,۸۰۶	۷۶	۱۷۷,۰۴۸	۵۳,۸۲۹	۱,۳۱۹,۵۱۲
استهلاک انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۲۴۱,۰۹۴	-	-	-	-	۲۴۱,۰۹۴
استهلاک	۱۵۴,۰۳۳	۱۵۲	-	-	-	۱۵۴,۱۸۵
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۳۹۵,۱۲۷	۱۵۲	-	-	-	۳۹۵,۲۷۹
استهلاک	۲۲۶,۵۰۳	۳۰۵	-	-	-	۲۲۶,۸۰۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۶۲۱,۶۳۰	۴۵۷	-	-	-	۶۲۲,۰۸۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۴۵۲,۱۲۲	۱۴,۳۴۹	۷۶	۱۷۷,۰۴۸	۵۳,۸۲۹	۶۹۷,۴۲۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۳۸۵,۴۰۸	۸,۵۱۶	۷۶	۵۷,۸۴۵	۳۵,۰۰۷	۴۸۶,۸۵۲

۱-۱-۱- مبلغ نقل و انتقال بابت تکمیل فرایند تحصیل دارایی‌های نامشهود بوده است.

۱-۱-۲- مبلغ اضافات نرم افزارهای عملیاتی عمدتاً مربوط به خرید نرم افزارهای سامانه‌های مورد نیاز شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و بروزرسانی و پشتیبانی نرم‌افزار سامانه معاملات می‌باشد.

۱-۱-۳- افزایش در مبلغ دارایی در جریان تکمیل بابت پروژه تولید نرم افزار سامانه معاملات بومی توسط شرکت فرعی مهندسی فناوری‌های پیشرفته رادین بورس (شامل تسهیم بخشی از هزینه استهلاک دارایی‌ها به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال) می‌باشد که تا تاریخ صورت وضعیت مالی دارای ۵۵ درصد پیشرفت کار می‌باشد.

۱۰-۲- سازمان

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	سایر	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارهای عملیاتی	بهای تمام شده
۱۹۴,۸۵۹	-	۷۶	۵,۷۱۸	۱۸۹,۰۶۵	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۱۳,۴۷۴	-	-	-	۱۳,۴۷۴	افزایش
۸,۳۵۸	-	-	-	۸,۳۵۸	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۱۶,۶۹۱	-	۷۶	۵,۷۱۸	۲۱۰,۸۹۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱۰۶,۹۱۶	۳,۴۲۰	-	۶,۰۳۲	۹۷,۴۶۳	افزایش
۳۲۳,۶۰۷	۳,۴۲۰	۷۶	۱۱,۷۵۰	۳۰۸,۳۶۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
					استهلاک انباشته
۱۱۳,۷۱۲	-	-	-	۱۱۳,۷۱۲	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۳۷,۲۳۵	-	-	-	۳۷,۲۳۵	استهلاک
۱۵۰,۹۴۷	-	-	-	۱۵۰,۹۴۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۳۳,۹۳۵	-	-	-	۳۳,۹۳۵	استهلاک
۱۸۴,۸۸۲	-	-	-	۱۸۴,۸۸۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۳۸,۷۲۵	۳,۴۲۰	۷۶	۱۱,۷۵۰	۱۲۳,۴۷۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۶۵,۷۴۴	-	۷۶	۵,۷۱۸	۵۹,۹۵۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱-۲-۱- افزایش در نرم افزارهای عملیاتی عمدتاً بابت خرید نرم افزارهای مالی، اداری و مدیریتی از قبیل راهکاران، داشبورد مدیریتی، سامانه گزارش‌های مردمی، بروزرسانی و پشتیبانی نرم‌افزار سامانه معاملات و لایسنس‌های اتوماسیون اداری و آنتی ویروس شبکه داخلی می‌باشد.

۱-۲-۲- افزایش در پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای بابت خرید، استقرار و راه‌اندازی نرم‌افزار آرشیو و مدیریت اسناد می‌باشد، که به هنگام بهره‌برداری از آن نرم‌افزار، به سرفصل دارایی‌های نامشهود منتقل می‌گردد.

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت گروه و سازمان به شرح زیر است:

گروه	یادداشت	۱۴۰۰		۱۳۹۹		
		بهای تمام شده	ذخیره کاهش ارزش	خالص	خالص	
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۱-۱	۱۲,۰۰۲	-	۱۲,۰۰۲	۱۲,۰۰۲	
	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت گروه					
	۱۱-۲	۱۳۲,۶۹۹	-	۱۳۲,۶۹۹	۱۳۱,۶۲۳	
	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	۲,۳۸۶,۵۲۳	-	۲,۳۸۶,۵۲۳	۲,۴۶۴,۱۵۰	
سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بلندمدت بانکی	۱۱-۳	۲۲,۹۶۶,۲۰۰	-	۲۲,۹۶۶,۲۰۰	۲۱,۰۲۳,۱۸۲	
سرمایه‌گذاری در صندوق تثبیت بازار سرمایه	۱۱-۴	۵,۲۶۱,۶۹۳	-	۵,۲۶۱,۶۹۳	۳,۶۴۸,۶۸۷	
سرمایه‌گذاری در صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه		۳۰,۷۴۷,۱۱۵	-	۳۰,۷۴۷,۱۱۵	۲۷,۲۶۷,۶۴۲	
سازمان						
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های فرعی	۱۱-۵	۱,۴۹۳,۶۹۳	-	۱,۴۹۳,۶۹۳	۸۹۰,۲۸۴	
		۱,۴۹۳,۶۹۳	-	۱,۴۹۳,۶۹۳	۸۹۰,۲۸۴	
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت						
سرمایه‌گذاری در صندوق تثبیت بازار سرمایه	۱۱-۳	۲۲,۱۴۸,۹۰۶	-	۲۲,۱۴۸,۹۰۶	۲۰,۳۶۸,۴۶۳	
سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بلندمدت بانکی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱-۵	۱,۸۵۰,۱۱۰	-	۱,۸۵۰,۱۱۰	۲,۴۳۰,۱۱۰	
		۲۳,۹۹۹,۰۱۶	-	۲۳,۹۹۹,۰۱۶	۲۲,۷۹۸,۵۷۳	

۱۱-۱- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت گروه در سهام شرکت‌های وابسته به شرح زیر است:

گروه	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
				بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
				(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های وابسته:	شرکت مرکز مالی ایران ۱۱-۱-۱	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۲,۰۰۲	-	۱۲,۰۰۲	-
				۱۲,۰۰۲	-	۱۲,۰۰۲	-

۱۱-۱- گروه به واسطه سرمایه‌گذاری شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به میزان ۲۰ درصد در شرکت مرکز مالی ایران از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار است. لازم به ذکر است که فعالیت اصلی آن شرکت در حوزه آموزش مالی و محل فعالیت آن واقع در تهران، خیابان حافظ، ساختمان نبش کوچه هاتف می‌باشد.

خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته گروه در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

شرکت مرکز مالی ایران (سهامی خاص)		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	دارایی‌های جاری
۶۱,۴۹۹	۶۵,۹۹۷	دارایی‌های غیرجاری
۱۳,۵۰۸	۲۵,۸۶۹	بدهی‌های جاری
(۱۵,۷۰۶)	(۲۴,۶۹۸)	بدهی‌های غیرجاری
(۷۷۱)	(۲,۷۷۵)	
		درآمد عملیاتی
۳۱,۲۶۹	۶۶,۱۲۱	سود عملیات در حال تداوم
۱۶,۹۵۰	۱۸,۲۵۴	سود پس از کسر مالیات عملیات متوقف شده
-	-	سود خالص
۱۴,۱۷۵	۱۵,۸۶۲	سایر اقلام سود و زیان جامع
-	-	سود جامع
۱۴,۱۷۵	۱۵,۸۶۲	سود دریافتی از شرکت‌های وابسته
-	-	

با توجه به کم اهمیت بودن اقلام حساب‌های شرکت مرکز مالی ایران در صورت‌های مالی تلفیقی از به کارگیری روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه خودداری شده است. در پایان سال ۱۴۰۰ خالص دارایی‌های شرکت مزبور برابر ۷۴,۳۹۳ میلیون ریال و سود خالص آن برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ برابر ۱۵,۸۶۲ میلیون ریال گزارش گردیده است.

۱۱-۲- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت گروه در سهام شرکت‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۹		۱۴۰۰		کاهش		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	یادداشت
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش انباشته	بهای تمام شده				
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)				سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها:
۷۸۴,۲۱۲	۶۵,۴۴۶	۱,۲۲۱,۰۱۵	۶۶,۱۰۲	-	۶۶,۱۰۲	۱٪	۱۴۷,۴۶۵,۵۵۰	✓	شرکت بورس اوراق بهادار تهران
۵۷۲,۰۶۴	۲۳,۷۳۵	۹۴۵,۱۰۱	۲۳,۷۳۵	-	۲۳,۷۳۵	۱٪	۴۶,۱۲۴,۹۹۸	✓	شرکت بورس کالا
۲,۲۸۹,۶۵۲	۵,۲۸۰	۴,۱۲۴,۲۳۲	۵,۷۰۰	-	۵,۷۰۰	۵۰-۱٪	۳۵۰,۷۰۰,۰۰۰	✓	شرکت فرابورس ایران
-	۲۳	-	۲۳	-	۲۳	۶۵٪	۶۵,۰۰۰	-	شرکت خدمات فنی بورس خاورمیانه ۱۱-۲-۱
۱,۶۲۶,۷۴۵	۳۷,۰۲۹	۹۸۴,۱۲۷	۳۷,۰۲۹	-	۳۷,۰۲۹	۱٪	۱۸,۰۲۷,۶۰۰	✓	شرکت بورس انرژی ایران
-	۱۱۰	-	۱۱۰	-	۱۱۰				سایر شرکت‌ها
۵,۲۷۲,۶۷۴	۱۳۱,۶۲۳	۷,۲۷۴,۴۷۵	۱۳۲,۶۹۹	-	۱۳۲,۶۹۹				

۱۱-۲-۱- شرکت خدمات فنی بورس خاورمیانه (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۲۵ با سرمایه ۱۰۰ میلیون ریال منقسم به ۱۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی که ۳۵٪ آن پرداخت و مابقی آن در تعهد صاحبان سهام می‌باشد تأسیس گردیده است و مرکز شرکت در جزیره کیش است. سهامداران شرکت مذکور عبارتند از: شرکت مدیریت فناوری بورس تهران (۶۵٪)، شرکت تعاونی اعتبار کارکنان سازمان بورس اوراق بهادار تهران (۱۰٪) و شرکت ویمپل (۲۵٪) می‌باشند. موضوع شرکت انجام کلیه امور مربوط به مطالعه، طراحی، پیاده‌سازی، راه اندازی و راهبری بورس‌های اوراق بهادار و کالا مشاوره و هرگونه اقدام لازم برای انجام موضوع فعالیت و یا رسیدن به اهداف شرکت می‌باشد. شرکت مزبور از سال تأسیس تا سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه سال ۱۴۰۰ فاقد فعالیت عملیاتی بوده، که به دلیل کم اهمیت بودن اقلام صورت‌های مالی آن، از تلفیق مستثنی گردیده است.



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization of Iran

سازمان بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۱-۳- سرمایه‌گذاری در صندوق تثبیت بازار سرمایه به شرح زیر می‌باشد:

شرح	سال‌های فعالیت صندوق	سازمان	مدیریت		جمع
			رایان بورس	فناوری بورس تهران	
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
واریز مستقیم منابع لازم به صندوق تثبیت بازار سرمایه	سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷	۱,۳۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۳۰۰,۰۰۰
واریز مستقیم منابع لازم به صندوق تثبیت بازار سرمایه	سال ۱۳۹۸	۷۰۰,۰۰۰	-	-	۷۰۰,۰۰۰
واریز مستقیم منابع لازم به صندوق تثبیت بازار سرمایه	سال ۱۳۹۹	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
واریز غیر مستقیم - از محل تخصیص کارمزد	سال ۱۳۹۹	۳,۳۶۸,۴۶۳	۲۹۶,۱۳۰	۳۵۸,۵۸۹	۴,۰۲۳,۱۸۲
واریز غیر مستقیم - از محل تخصیص کارمزد	سال ۱۴۰۰	۱,۷۵۸,۹۴۳	۱۶۲,۵۷۶	-	۱,۹۲۱,۵۱۸
واریز غیر مستقیم - از محل تخصیص کارمزد بررسی صدور مجوز تاسیس نهاد مالی	سال ۱۴۰۰	۲۱۵,۰۰۰	-	-	۲۱۵,۰۰۰
مجموع منابع تخصیص یافته به صندوق تثبیت در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۲۲,۱۴۸,۹۰۶	۴۵۸,۷۰۶	۳۵۸,۵۸۹	۲۲,۹۶۶,۲۰۰
سهم از مازاد درآمد بر هزینه صندوق تثبیت در سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷		۵۶۲,۴۲۴	-	-	۵۶۲,۴۲۴
سهم از مازاد درآمد بر هزینه صندوق تثبیت در سال ۱۳۹۸		۱,۴۱۹,۹۶۶	-	-	۱,۴۱۹,۹۶۶
سهم از مازاد درآمد بر هزینه صندوق تثبیت در سال ۱۳۹۹		۴,۰۶۷,۲۱۷	۵۳,۹۵۲	۶۵,۳۳۱	۴,۱۸۶,۴۹۹
جمع کل		۲۸,۱۹۸,۵۱۲	۵۱۲,۶۵۸	۴۲۳,۹۲۰	۲۹,۱۳۵,۰۸۹

۱۱-۳-۱ صندوق تثبیت بازار سرمایه به استناد ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴ تأسیس شده است. به موجب ماده (۲۵) اساسنامه صندوق مزبور، صندوق به‌عنوان نهاد مالی ثبت‌شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار دارای شخصیت حقوقی و مالی مستقل غیردولتی بوده و در چارچوب مقررات حاکم بر نهادهای مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴، اساسنامه صندوق، مصوبات هیأت امناء و هیأت عامل در راستای تثبیت بازار سرمایه فعالیت می‌نماید. به موجب بند (پ) ماده (۲۰) اساسنامه صندوق، بخشی از منابع داخلی سازمان بورس و اوراق بهادار با تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار از طریق سپرده‌گذاری به‌عنوان قسمتی از منابع مالی صندوق تأمین می‌شود. در این راستا و به‌منظور صیانت از بازار سرمایه و برقراری ثبات در بازار مبلغ ۱۷۰,۲۱۵,۰۰۰ میلیون ریال به‌صورت مستقیم و مبلغ ۵,۱۲۷,۴۰۶ میلیون ریال به‌صورت غیرمستقیم (واریزی توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه از محل حق نظارت سازمان مبنی بر واریز ۳۰ درصد از کارمزدهای سازمان به حساب صندوق تثبیت از ابتدای مردادماه ۱۳۹۹) و جمعاً مبلغ ۲۲,۱۴۸,۹۰۶ میلیون ریال تا پایان سال ۱۴۰۰ (گروه مبلغ ۲۲,۹۶۶,۲۰۰ میلیون ریال) در صندوق سپرده‌گذاری شده است. به موجب ماده (۲۱) اساسنامه صندوق، مازاد درآمد بر هزینه صندوق در هر سال مالی به حساب ذینفعان در دفاتر صندوق منظور می‌شود. بر این اساس طبق مصوبه مجمع عمومی صندوق تثبیت بازار سرمایه برای سال مالی ۱۳۹۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۴، مبلغ ۴,۰۶۷,۲۱۷ میلیون ریال (یادداشت ۵ صورت‌های مالی) به نسبت آورده ذینفعان به سازمان بورس و اوراق بهادار تخصیص یافته که توسط این سازمان در سال جاری شناسایی و ثبت گردیده است. همچنین سهم مازاد درآمد بر هزینه سنوات گذشته مبلغ ۱,۹۸۲,۳۹۰ میلیون ریال بوده است که در سنوات قبل شناسایی و در راستای ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید، وجوه مربوطه از صندوق دریافت نشده است. به موجب مصوبات شورای عالی بورس و اوراق بهادار، اصل سپرده‌گذاری سازمان در آن صندوق به‌محض درخواست سازمان و سود حاصله مطابق مقررات قابل‌استرداد است. شایان‌ذکر است تضامین قراردادی و قانونی لازم جهت استیفای کلیه مطالبات سازمان از محل اموال و دارایی‌ها و حساب‌های صندوق نزد بانک‌ها، مؤسسات مالی و کلیه اشخاص داخلی و خارجی به‌موجب قرارداد فی‌مابین سازمان و صندوق خواهد بود.

۱۱-۳-۲ عطف به بند یک مصوبه ششصد و پنجاه و دومین صورتجلسه هیأت مدیره سازمان مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۱ مقرر گردید به منظور کاهش هزینه‌های سرمایه‌گذاری، تشویق سرمایه‌گذاری در بازار سرمایه و انجام اقدامات لازم به منظور حمایت از حقوق و منافع سرمایه‌گذاران در بازار اوراق بهادار معادل ۳۰ درصد از وجه نقد ناشی از درآمد کارمزد تسویه معاملات سهام و حق تقدم سهام در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و مدیریت فناوری بورس تهران به صورت روزانه توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه کسر و به حساب صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه واریز گردد. صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه باید مبالغ هر یک از شرکت‌ها را در حساب جداگانه نگهداری و بر اساس مقررات مندرج در اساسنامه و امید نامه صندوق، اقدام به صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای آنها نماید. مانده حساب شرکت مدیریت فناوری بورس تهران و شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه بابت واریز از محل تخصیص کارمزد به صندوق مزبور در پایان سال ۱۴۰۰ به ترتیب ۱,۹۲۲,۶۲۲ میلیون ریال و ۳,۳۳۹,۰۷۱ میلیون ریال (جمعاً مبلغ ۵,۲۶۱,۶۹۳ میلیون ریال) می‌باشد.



سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۱-۵- سرمایه‌گذاری سازمان در شرکت‌های فرعی و سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت سازمان به شرح زیر می‌باشد:

سازمان	پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
				بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت مدیریت فناوری بورس تهران	۱۱-۵-۱	۷۹۹,۹۹۹,۹۳۶	۹۹/۹۹۹	۱,۱۰۷,۳۶۵	-	۱,۱۰۷,۳۶۵	-
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۱۱-۵-۲	۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵	۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	۲۰۲,۵۰۰
شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس	-	۱۳۶,۶۲۱	۹۷/۶	۱۳۹,۳۷۸	-	۱۳۹,۳۷۸	-
شرکت رایان بورس	-	۲۴۰,۰۰۰	۹۶	۲۴۲,۰۰۰	-	۲۴۲,۰۰۰	-
				۱,۴۹۳,۶۹۳	-	۱,۴۹۳,۶۹۳	۲۰۲,۵۰۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت بانکی				۱,۸۵۰,۰۰۰	-	۱,۸۵۰,۰۰۰	-
سایر سرمایه‌گذاری‌ها				۱۱۰	-	۱۱۰	-
				۱,۸۵۰,۱۱۰	-	۱,۸۵۰,۱۱۰	-

۱۱-۵-۱- طی سال مالی جاری سرمایه‌گذاری شرکت مدیریت فناوری بورس تهران از مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۳۰۰ درصد) از محل سود انباشته و مطالبات حال شده صاحبان سهام به ترتیب به مبلغ ۵,۳۹۶,۵۹۱ میلیون ریال و ۶۰۳,۴۰۹ میلیون ریال افزایش داشته است که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۶ به ثبت رسیده است. در نتیجه این رویداد تعداد سهام در مالکیت سازمان از ۱۹۹,۹۹۹,۹۸۴ سهم به ۷۹۹,۹۹۹,۹۳۶ سهم افزایش یافته است.

۱۱-۵-۲- در طی سال مالی جاری سرمایه‌گذاری شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه از مبلغ ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۱۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۲۰۰ درصد) از محل سود انباشته و اندوخته احتیاطی افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۱ به ثبت رسیده است. لذا در نتیجه این رویداد تعداد سهام سازمان از ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم به ۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم از نوع سهام ممتاز رسیده است. امتیاز آن عبارت است از این که در مجامع عمومی عادی برای انتخاب اعضای هیات مدیره همواره سه عضو از پنج عضو هیات مدیره توسط این سازمان انتخاب و تعیین می‌شود. با توجه به متوقف بودن نماد شرکت سپرده‌گذاری و عدم دسترسی به آخرین ارزش بازار هر سهم آن شرکت، ارزش بازار سهام آن شرکت در جدول فوق درج نگردیده است، لیکن مدیریت، کاهش ارزشی برای سرمایه‌گذاری فوق متصور نمی‌باشد.

۱۱-۵-۳- اطلاعات مالی مربوط به شرکت‌های فرعی بااهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت یا حق رای گروه			
			گروه ۱۴۰۰	گروه ۱۳۹۹	سازمان	سازمان
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	نگهداری، تسویه و پایابای معاملات بورس‌ها متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی	تهران	۵	۵	۵	۵
شرکت مدیریت فناوری بورس تهران	ارائه خدمات تخصصی و فنی در حوزه پردازش داده‌ها و اطلاعات مالی و اقتصادی	تهران	۱۰۰	۹۹.۹۹	۱۰۰	۹۹.۹۹
شرکت رایان بورس	تولید، بهینه‌سازی، بومی‌سازی، پیاده‌سازی سامانه‌های الکترونیکی، رایانه‌ای و انفورماتیک	تهران	۹۹	۹۶	۹۹	۹۶
شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس	ارائه خدمات تخصصی، مشاوره‌ای توسعه مدیریت و راهبری	تهران	۹۷.۸	۹۷.۶	۹۷.۸	۹۷.۶
شرکت مهندسی فناوری‌های پیشرفته رادین بورس	تولید نرم‌افزارهای بومی	تهران	۵۹.۱	-	۵۹.۱	-
شرکت خدمات فنی بورس خاورمیانه	مطالعه، طراحی، راه‌اندازی و راهبری بورس اوراق بهادار و بورس کالا	جزیره کیش	۶۵	-	۶۵	-
شرکت سمات سامانه بازار سرمایه	خدمات انفورماتیک	تهران	۵	-	۵	-
شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه	متولی اداره نهادهای مالی واسط	تهران	۲.۵	-	۲.۵	-

۱۱-۵-۳-۱- گروه به واسطه تسلط و کنترل شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه بر شرکت‌های سمات سامانه بازار سرمایه و مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه به ترتیب با درصدهای مالکیت ۹۹.۹۸ درصد و ۴۹ درصد، دارای کنترل بوده و مشمول تلفیق در شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه می‌باشند.

۴-۵-۱۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
(سهامی عام)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۷,۱۳۲,۳۰۴	۱۸,۲۰۸,۵۴۷	دارایی‌های جاری
۴,۴۶۳,۴۲۰	۵,۳۹۱,۳۲۸	دارایی‌های غیرجاری
(۸,۳۳۱,۹۲۹)	(۹,۵۱۰,۲۹۸)	بدهی‌های جاری
(۲۱۰,۱۲۲)	(۳۲۳,۰۷۲)	بدهی‌های غیرجاری
۱۱,۱۲۵,۴۸۳	۳,۲۳۹,۸۴۵	درآمد عملیاتی
۱,۰۹۳,۳۲۹	۲,۷۰۴,۲۹۱	سود عملیات در حال تداوم
-	-	سود پس از کسر مالیات عملیات متوقف شده
۹,۱۰۰,۴۱۹	۲,۵۳۴,۸۷۲	سود خالص
-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع
۹,۱۰۰,۴۱۹	۲,۵۳۴,۸۷۲	سود جامع
-	-	سود دریافتی از شرکت‌های وابسته

۱۲- دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری
۱۲-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

۱۳۹۹	۱۴۰۰		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۲,۶۸۸	۳,۳۷۰	-	۳,۳۷۰
تجاری			
اسناد دریافتنی			
حساب‌های دریافتنی			
اشخاص تحت نظارت			
۱۹۷,۷۱۲	۲۹۱,۱۸۵	-	۲۹۱,۱۸۵
-	۵۲۹	-	۵۲۹
۱۶,۰۶۰	۱۵,۴۶۶	-	۱۵,۴۶۶
۲,۹۲۸	۷,۶۴۶	-	۷,۶۴۶
۲۶۷	۱۵۰	-	۱۵۰
۱,۲۲۰	۴,۵۲۹	-	۴,۵۲۹
۱,۹۸۲,۳۹۱	۶,۱۶۸,۹۰۸	-	۶,۱۶۸,۹۰۸
۲,۲۰۰,۵۷۸	۶,۴۸۸,۴۱۳	-	۶,۴۸۸,۴۱۳
سایر اشخاص			
-	-	(۵,۰۳۴)	۵,۰۳۴
-	-	(۷,۶۸۲)	۷,۶۸۲
-	-	(۱۵۳)	۱۵۳
-	-	(۴۲۶)	۴۲۶
۱۵۵,۵۹۷	۱۱۲,۱۸۶	(۵۷۸)	۱۱۲,۷۶۴
۶,۱۹۸	۸,۴۸۲	-	۸,۴۸۲
۱۶۱,۷۹۵	۱۲۰,۶۶۸	(۱۳,۸۷۳)	۱۳۴,۵۴۱
۲,۳۶۵,۰۶۱	۶,۶۱۲,۴۵۱	(۱۳,۸۷۳)	۶,۶۲۶,۳۲۴
غیر تجاری			
۵۵,۷۱۹	۷۰,۰۷۰	-	۷۰,۰۷۰
۲۸۰۰	۵۰۰	-	۵۰۰
۱۸۱,۶۱۶	۱۲۷,۰۸۲	-	۱۲۷,۰۸۲
۱۴۳,۴۹۰	۱۰۷,۷۵۹	-	۱۰۷,۷۵۹
۶۰,۵۰۰	۶,۱۸۲	-	۶,۱۸۲
۱۱,۳۸۵	۶,۹۴۹	-	۶,۹۴۹
۱۵,۹۱۱	۱۷,۶۴۱	-	۱۷,۶۴۱
۴۷۱,۴۲۱	۳۳۶,۱۸۳	-	۳۳۶,۱۸۳
۲,۸۳۶,۴۸۲	۶,۹۴۸,۶۳۴	(۱۳,۸۷۳)	۶,۹۶۲,۵۰۷

۱۲-۱-۱- بدهی شرکت‌ها عمدتاً مربوط به مطالبات از کارگزاران بابت ثبت نام در سامانه سجام و احراز هویت مشتریان توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه می‌باشد.

۱۲-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت سازمان

۱۳۹۹	۱۴۰۰		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
تجاری				
حساب‌های دریافتنی				
۷۴,۰۳۹	۶۲,۳۲۱	-	۶۲,۳۲۱	۱۲-۲-۱ شرکت‌های گروه-وابسته
۲,۱۹۹,۳۵۸	۶,۳۶۴,۳۲۱	(۱۴,۱۰۵)	۶,۳۷۸,۳۲۶	۱۲-۲-۲ سایر اشخاص تحت نظارت
۳,۸۶۴	۵,۴۹۵	(۱۳,۹۳۱)	۱۹,۴۲۶	۱۲-۲-۳ سایر
۲,۲۷۷,۲۶۱	۶,۴۳۲,۰۳۷	(۲۸,۰۳۶)	۶,۴۶۰,۰۷۳	
غیر تجاری				
۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۲-۲-۴ شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه-وابسته
۵۵,۶۷۹	۶۹,۸۱۳	-	۶۹,۸۱۳	۱۲-۲-۵ شرکت بورس اوراق بهادار تهران
۲۵,۶۸۵	۲۱,۱۵۴	-	۲۱,۱۵۴	کارکنان (وام و مساعده)
۳,۵۴۱	۵۴۰	-	۵۴۰	سپرده بیمه تکمیلی
۷۹۹,۹۶۳	۲۲۷,۶۳۱	-	۲۲۷,۶۳۱	۱۲-۲-۶ سود سهام دریافتنی-وابسته
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	سپرده و ودایع
۵۹,۹۹۰	۵۰,۶۹۶	-	۵۰,۶۹۶	۱۲-۲-۷ سود سپرده دریافتنی
۱۱,۰۴۸	۱۰,۷۲۴	(۹۶۰)	۱۱,۶۸۴	۱۲-۲-۸ سایر
۱,۰۵۹,۹۰۶	۳۸۴,۵۵۸	(۹۶۰)	۳۸۵,۵۱۸	
۳,۳۳۷,۱۶۷	۶,۸۱۶,۵۹۵	(۲۸,۹۹۶)	۶,۸۴۵,۵۹۱	

۱۲-۲-۱- حساب‌های دریافتنی از شرکت‌های گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۵۶,۰۵۲	۲۲,۲۸۰	۱۲-۲-۱-۱	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
۱۶,۹۶۰	۴۰,۰۴۱		شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس
۱,۰۲۷	-		شرکت مدیریت فناوری بورس تهران
۷۴,۰۳۹	۶۲,۳۲۱		

۱۲-۲-۱-۱- عمده بدهی شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، مربوط به حق نظارت معاملات در سه روز آخر سال ۱۴۰۰ می‌باشد، که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه گردیده است.

۱۲-۲-۲- حساب دریافتی از سایر اشخاص تحت نظارت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۱,۹۸۲,۳۹۱	۶,۰۴۹,۶۲۴	-	۶,۰۴۹,۶۲۴	۱۲-۲-۱	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۱۹۷,۷۱۲	۲۹۱,۱۸۵	(۱۴,۱۰۵)	۳۰۵,۲۹۰	۱۲-۲-۲	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
۱۶,۰۶۰	۱۵,۴۴۶	-	۱۵,۴۴۶	۱۲-۲-۳	شرکت بورس کالا
۲,۹۲۸	۷,۶۰۲	-	۷,۶۰۲		شرکت فرابورس ایران
-	۲۱۴	-	۲۱۴		شرکت بورس اوراق بهادار تهران
۲۶۷	۱۵۰	-	۱۵۰		شرکت بورس انرژی
۲,۱۹۹,۳۵۸	۶,۳۶۴,۲۲۱	(۱۴,۱۰۵)	۶,۳۷۸,۳۲۶		

۱۲-۲-۲-۱- مبلغ فوق بابت مازاد درآمد بر هزینه سال‌های ۱۳۹۶ تا ۱۳۹۹ صندوق تثبیت بازار سرمایه می‌باشد که مطابق با اساسنامه آن صندوق هر ساله به حساب ذینفعان صندوق منظور می‌گردد. در جهت حمایت و تثبیت بازار سرمایه، مبالغ مزبور تاکنون از صندوق تثبیت بازار سرمایه دریافت نشده است. مانده حساب دریافتی از آن صندوق در سطح گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۶,۱۶۸,۹۰۸ میلیون ریال می‌باشد.

۱۲-۲-۲-۲- مانده بدهی شرکت‌های پذیرفته شده بابت حق‌الدرج و سایر خدمات ارائه شده می‌باشد. لازم به ذکر است مبلغ ۱۴,۱۰۵ میلیون ریال از بدهی فوق طبق صورتجلسه کمیته ماده ۵۷ قانون بازار اوراق بهادار، از سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران به سازمان بورس و اوراق بهادار انتقال یافته است. به دلیل اینکه عمده شرکت‌های مذکور از تابلوی معاملات بورس خارج شده‌اند، امکان وصول این بدهی مورد تردید می‌باشد، لذا طبق مصوبه شورای عالی بورس و اوراق بهادار و هیأت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در سنوات قبل ذخیره لازم در حساب‌ها محاسبه و ثبت شده است.

۱۲-۲-۲-۳- بدهی شرکت بورس کالای ایران مربوط به حق نظارت معاملات در یک هفته پایانی آخر سال ۱۴۰۰ می‌باشد، که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه گردیده است.

۱۲-۲-۳- سایر حساب‌های دریافتی تجاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
-	-	(۵,۰۳۴)	۵,۰۳۴	۱۲-۲-۳-۱	سازمان تأمین اجتماعی
-	-	(۷,۶۸۲)	۷,۶۸۲	۱۲-۲-۳-۱	صندوق بازنشستگی کشوری
-	-	(۱۵۳)	۱۵۳	۱۲-۲-۳-۱	صندوق بازنشستگی و پس انداز کارکنان نفت
-	-	(۴۲۶)	۴۲۶	۱۲-۲-۳-۱	آستان قدس رضوی
۳,۸۶۴	۵,۴۹۵	(۶۳۶)	۶,۱۳۱		سایر
۳,۸۶۴	۵,۴۹۵	(۱۳,۹۳۱)	۱۹,۴۲۶		

۱۲-۲-۳-۱- بنا بر بندهای «ب»، «ج» و «ی» از تبصره ۱۰ بودجه سال‌های ۱۳۷۹ و ۱۳۸۰ کل کشور به دولت اجازه داده شده بود که معادل ۲۵۰۰ میلیارد ریال از سهام متعلق به خود در شرکت‌های دولتی و غیر دولتی را به پیشنهاد سازمان برنامه‌ریزی و مدیریت کشور و سازمان تأمین اجتماعی حسب مورد به قیمت روز انتقال سهام در بورس اوراق بهادار تهران (سهام عرضه شده در بورس) و به قیمتی که با ضوابط بورس و توسط سازمان کارگزاران بورس و اوراق بهادار تهران تعیین می‌شود، بابت رد دیون به صندوق بازنشستگی کشوری و سازمان تأمین اجتماعی هر کدام به مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال و آستان قدس رضوی به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال واگذار نماید. از طرفی در قسمت اخیر از بند «ج» تبصره ۱۰ بودجه سال‌های ۱۳۷۹ و ۱۳۸۰ کل کشور به شرکت ملی نفت ایران نیز اجازه داده شده بود تا بابت مطالبات صندوق بازنشستگی و پس‌انداز کارکنان صنعت نفت از آن شرکت و شرکت‌های فرعی، به تشخیص کمیته‌ای مرکب از نمایندگان سازمان برنامه‌ریزی و مدیریت (برنامه و بودجه سابق)، وزارت نفت و دو نفر از اعضای کمیسیون نفت به انتخاب مجلس شورای اسلامی به عنوان ناظر از محل اموال و دارایی‌ها و سهام دولتی آن شرکت و شرکت‌های تابعه، بدهی خود را تأدیه نماید.

سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران جهت انجام امور فوق‌الذکر سه فقره قرارداد بابت انجام خدمات تعیین قیمت و با حق الزحمه ۳ در هزار ارزش سهام شرکت‌های موضوع قرارداد (با مبنای قیمت تعیین شده توسط سازمان بورس) منعقد نمود. براساس این قراردادها می‌بایست یک ششم مبلغ کارمزد سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران پس از اتمام ارزیابی تمامی شرکت‌ها پرداخت شود. لذا مبالغ مندرج در جدول بالا عبارت از تهاجر بدهی آنان با مبالغ دریافتی است. با توجه به سنوایی بودن مطالبات مذکور بنابر نظر هیات مدیره سازمان و تأیید شورای عالی بورس نسبت به کل مانده طلب‌های فوق‌الذکر ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در حساب‌ها منظور گردیده

۱۲-۲-۴- مبلغ مزبور بر اساس مصوبه شورای عالی بورس بابت پرداخت علی الحساب جهت اجرای مراحل واگذاری سهام عدالت بوده که در اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۰ دریافت شده است.

۱۲-۲-۵- بدهی مربوط به حساب‌های فی‌مابین جاری از بابت قرارداد اجاره ساختمان حافظ و تالارهای همدان، کیش، کرمانشاه و اصفهان بوده که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تسویه شده است.

۱۲-۲-۶- سود سهام دریافتی

یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
شرکت رایان بورس	۱۱۴,۲۲۳	۱۰۲,۵۱۹
شرکت مدیریت فناوری بورس تهران	۹۷,۱۹۲	۶۰۳,۴۰۹
شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس	۳,۰۹۱	۳,۰۳۵
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۱۳,۱۲۵	۹۱,۰۰۰
	<u>۲۲۷,۶۳۱</u>	<u>۷۹۹,۹۶۳</u>

۱۲-۲-۶-۱- مانده طلب از شرکت رایان بورس شامل مبلغ ۹۸,۴۱۸ میلیون ریال مطالبات سود سهام سال ۱۳۹۹ می‌باشد که در راستای برنامه افزایش سرمایه شرکت مزبور در سال ۱۴۰۱ از محل مطالبات، با تعویق وصول آن موافقت شده است.

۱۲-۲-۷- مبالغ مذکور مربوط به سودهای تحقق یافته سپرده‌ها و اوراق گواهی بانکی بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی وصول شده است.

۱۲-۲-۸- سایر حساب‌های دریافتی غیر تجاری

یادداشت	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۲-۲-۸-۱- بانک اقتصاد نوین	۳,۰۰۰	-	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
۱۲-۲-۸-۲- شرکت تعاونی اعتبار کارکنان سازمان بورس و اوراق بهادار	۳,۰۰۷	-	۳,۰۰۷	۲,۷۱۷
۱۲-۲-۸-۴- بیمه تجارت نو (یادداشت ۱-۱۲-۲-۲۴)	۶۴۰	-	۶۴۰	-
۱۲-۲-۸-۳- سایر	۵,۰۳۷	(۹۶۰)	۴,۰۷۷	۵,۳۳۱
	<u>۱۱,۶۸۴</u>	<u>(۹۶۰)</u>	<u>۱۰,۷۲۴</u>	<u>۱۱,۰۴۸</u>

۱۲-۲-۸-۱- طبق مصوبه ۱۳۸۵/۰۲/۰۹ هیأت‌مدیره سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران به منظور انتقال امور مربوط به اداره و بهره برداری از تالارها به بخش خصوصی، تالار شهرستان بوشهر تجهیز شده و قبل از بهره‌برداری و افتتاح آن، به بانک اقتصاد نوین مشروط به انجام امور بورسی در قالب تالار اختصاصی بورس اوراق بهادار واگذار گردید. بر این اساس با توجه به عدم انتقال قطعی سند مالکیت، بانک اقتصاد نوین قسمتی از بدهی خود را با توجه به مفاد مندرج در میبایعه نامه پرداخت ننموده است. این بدهی طبق مصوبه مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۲ کمیته ماده ۵۷ قانون بازار اوراق بهادار، از سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران به سازمان بورس و اوراق بهادار انتقال یافته است.

۱۲-۲-۸-۲- مطالبات فوق در جهت پرداخت بخشی از هزینه‌های جاری شرکت تعاونی اعتبار کارکنان سازمان بورس توسط سازمان و به نیابت از آن شرکت می‌باشد.

۱۲-۲-۸-۳- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به علی الحساب پرداختی موردی به تعدادی از پرسنل در راستای انجام بخشی از مخارج جاری سازمان است که در سال ۱۴۰۰ متناسب با مستندات هزینه کرد دریافتی، به حساب هزینه منظور می‌گردد.

۱۲-۲-۸-۴- مبلغ فوق بابت تمه قرارداد سال گذشته بیمه خدمات درمانی تکمیلی پرسنل با شرکت بیمه تجارت نو می‌باشد. مانده حساب با این شرکت بابت همان قرارداد در سال گذشته به مبلغ ۳۶۷ میلیون ریال در سرفصل حساب‌های پرداختی غیر تجاری منعکس شده است.

۱۲-۳- دریافتنی‌های بلندمدت

۱۳۹۹		۱۴۰۰		گروه
خالص (میلیون ریال)	خالص (میلیون ریال)	کاهش ارزش (میلیون ریال)	بهای تمام شده (میلیون ریال)	
۶۲,۲۷۰	۱۴۰,۶۲۸	-	۱۴۰,۶۲۸	گروه غیرتجاری
۱۵,۷۵۱	۱۹,۸۸۹	-	۱۹,۸۸۹	کارکنان (وام و مساعده)
۶۵	-	-	-	موجودی نزد بانکها
۷۸,۰۸۶	۱۶۰,۵۱۷	-	۱۶۰,۵۱۷	سایر
سازمان				
گروه غیرتجاری				
۲۵,۷۱۳	۳۰,۹۰۳	-	۳۰,۹۰۳	کارکنان (وام و مساعده)
۲۵,۷۱۳	۳۰,۹۰۳	-	۳۰,۹۰۳	

۱۳- سایر دارایی‌ها

سازمان		گروه		یادداشت
۱۳۹۹ (میلیون ریال)	۱۴۰۰ (میلیون ریال)	۱۳۹۹ (میلیون ریال)	۱۴۰۰ (میلیون ریال)	
-	-	۶۳,۸۳۳	۶۳,۸۳۳	۱۳-۱ ملک خیابان قرنی
-	-	۳,۰۳۱	۳,۰۳۱	۱۳-۲ ملک واقع در زنجان، کوی نیکساران
۱۵۵,۷۹۱	۳۷۸,۳۶۲	۲۳۳,۸۹۵	۴۵۷,۸۷۳	۱۳-۳ سپرده قرض الحسنه بانکها
-	-	۱۸۱	۱۷۷	سایر
۱۵۵,۷۹۱	۳۷۸,۳۶۲	۳۰۰,۹۴۰	۵۲۴,۹۱۴	

۱۳-۱- ملک خیابان قرنی (ساختمان سابق بورس فلزات) به مساحت ۱۲۱۶.۴ متر مربع متعلق به شرکت سپرده‌گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه می‌باشد که بر اساس بررسی بعمل آمده، ارزش خالص بازیافتی زمین و ساختمان مزبور به مراتب بیش از بهای تمام شده آن می‌باشد.

۱۳-۲- زمین و ساختمان شرکت سمات سامانه بازار سرمایه مستقر در زنجان واقع در کوی نیکساران، دارای سه طبقه و یک طبقه پارکینگ واقع در زنجان می‌باشد که به صورت مشاع (۴ دانگ متعلق به شرکت سمات بازار سرمایه و ۲ دانگ متعلق به شرکت گروه توسعه سیستم‌های) خریداری شده است. ساختمان مذکور از بابت خطرات آتش سوزی، صاعقه، انفجار و زلزله نزد شرکت بیمه تجارت نو دارای پوشش بیمه‌ای به مبلغ ۱,۷۶۶ میلیون ریال می‌باشد، همچنین ارزش خالص بازیافتی زمین و ساختمان مزبور به مراتب بیش از بهای تمام شده آن می‌باشد.

۱۳-۳- مبلغ فوق مربوط به وجوه سپرده‌گذاری شده نزد بانک مهر ایران و پاسارگاد مطابق با تفاهم‌نامه فی‌مابین و به منظور اعطای تسهیلات به کارکنان طرف قرارداد سازمان و شرکت‌های گروه پس از اخذ تضامین و وثایق کافی می‌باشد. این مبالغ پس از پایان مدت تفاهم‌نامه قابل برداشت خواهد بود.

۱۴- پیش پرداخت‌ها

یادداشت	گروه		سازمان	
	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
پیش پرداخت مالیات	۲۵,۱۳۸	۲۵۰,۶۶۹	۱۷,۷۶۱	۱۷,۲۱۷
شرکت بیمه (آسیا، بیمه ما، دانا، تجارت نو و پارسیان)	۲۷,۸۳۱	۵۲,۵۷۳	۲۵۷	۲۵۵,۵۴۳
شرکت مدیران فناوری پاسارگاد	۵,۴۲۲	۱۱,۳۲۹	-	-
بیمه دارایی‌ها، حوادث و آتش‌سوزی	۹,۴۵۳	-	۷,۴۱۴	۳۱۹
همکاران سیستم	۴,۶۵۷	-	۱,۶۵۰	-
شرکت شاتل	۲,۰۲۱	-	-	-
شرکت آوا ماندگار رادین	-	۷,۴۲۴	-	۷,۴۲۴
شرکت صراف‌ی کاردان	-	۷,۱۲۸	-	۷,۱۲۸
سایر	۳۲,۳۸۰	۲۳,۵۲۲	۹,۷۶۷	۵,۲۶۰
	۱۰۶,۹۰۲	۳۵۲,۶۴۵	۳۶,۸۴۹	۶۲,۸۹۱
کسر می شود پیش‌پرداخت مالیاتی (یادداشت ۲۵)	(۷,۴۶۶)	(۲۳۹,۲۷۲)	(۲,۹۰۷)	(۷,۲۱۵)
	۹۹,۴۳۶	۱۱۳,۳۷۳	۳۳,۹۴۲	۵۵,۶۷۶

۱۴-۱- مبلغ فوق عمدتاً بابت پیش‌پرداخت قراردادهای بیمه تکمیلی کارکنان و بیمه عمر و پس انداز کارکنان با شرکت‌های بیمه‌گر طرف قرارداد می‌باشد.

۱۴-۲- مبلغ فوق بابت حواله حق عضویت سازمان در مجمع بین المللی IFSB بوده است.

۱۵- موجودی کالا

۱۳۹۹	۱۴۰۰		بهای تمام شده	گروه:
	خالص	کاهش ارزش انیاشته		
خالص (میلیون ریال)	خالص (میلیون ریال)	کاهش ارزش انیاشته (میلیون ریال)	بهای تمام شده (میلیون ریال)	
۹,۹۲۰	۱۳,۴۱۹	-	۱۳,۴۱۹	گروه:
۴۲	۱۱۱	-	۱۱۱	کتاب
۹,۹۶۲	۱۳,۵۳۰	-	۱۳,۵۳۰	سایر

۱۵-۱- موجودی کالای گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال پوشش بیمه ای برخوردار می‌باشد.

۱۶- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

سازمان	گروه		یادداشت	
	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۶,۶۷۶,۷۹۰	۶,۸۴۵,۸۲۰	۱۹,۲۳۰,۲۸۳	۱۵,۸۸۱,۲۷۹	۱۶-۱
-	-	۱,۲۶۳,۹۰۱	۵۲۴,۵۳۳	سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی
-	-	۱,۳۷۷	-	سرمایه‌گذاری در صندوق با درآمد ثابت
۶,۶۷۶,۷۹۰	۶,۸۴۵,۸۲۰	۲۰,۴۹۵,۵۶۱	۱۶,۴۰۵,۸۱۲	سرمایه‌گذاری در اسناد خزانه اسلامی

۱۶-۱ - سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر می‌باشد:

سازمان	گروه			
	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱,۲۹۴,۱۵۹	۳,۳۰۰,۸۴۳	۳,۸۷۴,۱۵۹	۵,۴۳۰,۸۴۳	سپرده نزد بانک پاسارگاد
-	-	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	سپرده نزد بانک سامان
۱۰۳,۴۱۰	۶۴۲,۵۳۹	۱,۱۵۳,۴۱۰	۳,۱۵۲,۵۳۹	سپرده نزد بانک ملت
۶۵۶,۱۲۷	۶۱۴,۵۷۶	۱,۲۵۶,۱۲۶	۱,۲۱۴,۵۷۶	سپرده نزد بانک مشترک ایران و ونزوئلا
-	۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۹,۹۹۲	۱,۰۰۷,۸۸۲	سپرده نزد بانک رفاه
۲,۲۰۴,۶۲۶	۷۱۲,۵۳۴	۴,۷۵۱,۲۷۷	۹۹۵,۶۳۴	سپرده نزد بانک ملی
-	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	۸۱۴,۴۷۷	سپرده نزد بانک سپه
۲۱۰,۶۲۹	۷۷۵,۱۴۶	۱,۰۵۰,۶۲۹	۹۶۵,۱۴۶	سپرده نزد بانک تجارت
۷۴۲,۵۴۱	۱۰۰,۱۴۶	۷۴۲,۵۴۱	۱۰۰,۱۴۶	سپرده نزد بانک خاورمیانه
-	-	۱۶,۸۵۱	-	سپرده نزد بانک مهر اقتصاد
۱,۱۶۵,۲۹۸	۳۶	۱,۱۶۵,۲۹۸	۳۶	سپرده نزد بانک کشاورزی
۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	-	سپرده نزد بانک آینده
۶,۶۷۶,۷۹۰	۶,۸۴۵,۸۲۰	۱۹,۲۳۰,۲۸۳	۱۵,۸۸۱,۲۷۹	

۱۷- موجودی نقد

سازمان	گروه		یادداشت
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۲۸۶,۶۸۹	۱,۴۸۷,۸۶۳	۶,۸۶۷,۰۴۹	۱۱,۰۸۵,۵۵۶
۱۵,۷۲۴	۴۴,۷۵۴	۶۴,۷۸۴	۸۸,۹۳۳
۳۰۲,۴۱۳	۱,۵۳۲,۶۱۷	۶,۹۳۱,۸۳۳	۱۱,۱۷۴,۴۸۹
-	(۴,۴۷۵)	-	(۴,۴۷۵)
۳۰۲,۴۱۳	۱,۵۲۸,۱۴۲	۶,۹۳۱,۸۳۳	۱۱,۱۷۰,۰۱۴

کسر می‌شود؛
وجه اداره شده صندوق حمایت از گزارش‌گران ناهنجاری در بازار سرمایه ۲۴-۲-۱۲

۱۷-۱- موجودی نزد بانکها در سازمان شامل ۱۵ فقره حساب جاری و ۸ فقره حساب سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید می‌باشد.

۱۷-۲- موجودی صندوق گروه شامل ۶۰,۵۵۹ میلیون ریال (سازمان ۳۳,۲۴۴ میلیون ریال) مسکوکات می‌باشد.

۱۷-۳- موجودی ارزی شرکت‌های گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۷۰,۳۴۱ دلار آمریکا (سازمان ۹,۵۸۱)، ۱۴۲,۶۰۳ یورو (سازمان ۲۳,۵۹۲)، ۲,۹۷۰ کرون سوئد و ۴۰۰ درهم امارات بوده که عمدتاً به نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی (دلار آمریکا ۲۴۹,۳۹۴ ریال، یورو ۲۷۹,۰۲۱ ریال، کرون سوئد ۲۵,۲۵۳ ریال و هر درهم امارات ۶۷,۵۰۰ ریال) تسعیر شده است.

۱۷-۴- در راستای بند ۴ مصوبه شورای عالی بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۶، و با هدف تشویق اشخاص حقیقی جهت ارائه گزارش‌های موثق درخصوص هرگونه ناهنجاری در بازار سرمایه است که گزارش آن مشمول پاداش‌های مقرر در این دستورالعمل می‌باشد، دستورالعمل حمایت و تشویق گزارش‌گران ناهنجاری در بازار سرمایه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۶ به تصویب هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید. مطابق با دستورالعمل مذکور، حساب بانکی توسط سازمان افتتاح و منابع لازم برای حمایت و تشویق گزارش‌گران از طریق آن تأمین و توسط سازمان اداره می‌شود.

۱۸- منابع مالی در اختیار

طبق ماده ۵۷ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذرماه ۱۳۸۴، اموال و دارایی‌های سازمان کارگزاران اعم از منقول و غیرمنقول، وجوه نقد، سپرده‌های بانکی و اوراق بهادار، حقوق و تعهدات و سایر دارایی‌ها پس از کسر بدهی‌ها و همچنین وجوه ذخیره گسترش بورس در کمیته ای مرکب از رئیس سازمان، نماینده منتخب کارگزاران بورس مربوط و نماینده شورا احصا و حسب ضرورت و نیاز بین شرکت سهامی بورس مربوطه و سازمان به ترتیب به‌عنوان سرمایه و منابع مالی در اختیار تسهیم گردیده است. تصمیمات این کمیته به تصویب وزیر امور اقتصاد و دارایی رسیده است. جزئیات مبلغ مندرج در صورت وضعیت مالی تحت عنوان منابع مالی در اختیار، به شرح ذیل است:

گروه - سازمان	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱,۵۹۳,۷۰۰	۱,۵۹۳,۷۰۰
۲۸۰,۹۶۸	۲۸۰,۹۶۸
۱,۸۷۴,۶۶۸	۱,۸۷۴,۶۶۸

منابع مالی در اختیار انتقالی از سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران

منابع مالی در اختیار انتقالی از سازمان کارگزاران بورس فلزات تهران

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۵۶,۰۶۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت‌های فرعی به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۰- سایر اندوخته‌ها

طبق ماده ۶۳ اساسنامه شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سالیانه یک پنجم سود خالص تا سقف تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار) از محل سود خالص به عنوان اندوخته احتیاطی منظور گردیده است. تقسیم اندوخته احتیاطی بین صاحبان سهام بدون مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار ممنوع است.

۲۱- منافع فاقد حق کنترل

منافع فاقد حق کنترل در شرکت‌های فرعی از ارقام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۳,۴۸۳,۵۸۰	۱۰,۱۳۴,۰۰۰	سرمایه و علی الحساب افزایش سرمایه
۳۳۴,۸۴۹	۴۵۴,۳۵۰	اندوخته قانونی
۱,۷۲۸,۴۵۹	۵۲۶,۹۶۲	اندوخته احتیاطی
۶,۸۴۲,۹۱۷	۱,۹۹۲,۸۷۴	مآزاد درآمد بر هزینه انباشته
۱۲,۳۸۹,۸۰۵	۱۳,۱۰۸,۱۸۵	

۲۲- پیش دریافت‌ها

سازمان		گروه		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۱۵,۶۹۹	۲۰,۲۷۶	۱۵۶,۲۷۳	۲۵۸,۴۰۰	۲۲-۱	پیش دریافت خدمات
۳۲,۷۵۴	۴۰۲	۳۲,۷۵۴	۱,۹۳۹		سایر پیش دریافت‌ها
-	-	(۵۷,۸۱۷)	(۱۱۱,۴۲۵)		حصه بلند مدت
۴۸,۴۵۳	۲۰,۶۷۸	۱۳۱,۲۱۰	۱۴۸,۹۱۴		

۲۲-۱- پیش دریافت خدمات سازمان بابت وجوه واریزی توسط شرکت‌های تحت نظارت است که تا پایان سال به دلیل عدم قطعیت ارائه خدمات، درآمد مربوطه شناسایی نشده است.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سازمان		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۶۲,۵۹۹	۲۰۳,۴۹۲	۳۷۵,۱۳۸	۵۲۵,۰۶۶	مانده ابتدای سال
(۵۸,۰۶۶)	(۶۷,۹۲۷)	(۷۳,۲۷۰)	(۱۱۸,۳۶۰)	پرداخت شده طی سال
۹۸,۹۵۹	۱۵۱,۹۵۹	۲۲۳,۱۹۸	۳۵۵,۵۱۵	ذخیره تامین شده
۲۰۳,۴۹۲	۲۸۷,۵۲۳	۵۲۵,۰۶۶	۷۶۲,۲۲۱	



سازمان بورس و اوراق بهادار
Tehran Stock Exchange

سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۴- پرداخت‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲۴-۱- گروه

یادداشت	۱۴۰۰ (میلیون ریال)	۱۳۹۹ (میلیون ریال)
تجاری		
حساب‌های پرداختی		
۲۴-۱-۱	۸,۵۷۹,۰۱۰	۵,۷۴۶,۳۵۱
۲۴-۱-۲	۱۱۸,۲۸۶	۱۱۶,۱۲۷
	۷۱,۱۲۸	۱۱۱,۱۴۱
۲۴-۱-۳	۱۱,۵۶۳	۳۴,۳۸۸
	-	۹۹,۴۷۷
	۳۸,۳۳۸	۱۴,۱۵۱
	۸,۸۱۸,۳۲۵	۶,۱۲۱,۶۳۵
غیر تجاری		
حساب‌های پرداختی		
۲۴-۱-۴	۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰
۲۴-۲-۲	۶۲۱,۱۶۹	۶۲۱,۱۶۹
	۶۸,۲۰۸	۲۴,۷۸۷
	-	۲۵,۳۲۹
	۵۱,۲۱۸	-
	۲۸,۱۱۱	-
	۱۹,۷۲۰	-
	۱۳,۰۹۵	-
	۲۰۷,۸۰۴	۵۰,۳۱۸
	۱۳۴,۹۵۱	۳۷,۸۷۲
۲۴-۲-۴	۲۴۸,۹۱۶	۱۲۸,۲۱۰
	۱۰۶,۳۰۸	۴۶,۴۷۹
۲۴-۲-۵	۹۷,۹۰۳	۳۶,۰۹۱
۲۴-۱-۵	۱۲۳,۱۶۰	۹۶,۵۷۶
	۷۱,۳۷۰	۳۸,۷۲۸
	۵۲,۳۲۸	۳,۸۶۶
	۲۷۲,۲۱۷	۹۱,۹۴۸
	۲,۹۱۶,۳۷۸	۲,۲۵۱,۳۷۳
	۱۱,۷۳۴,۷۰۳	۸,۴۷۳,۰۰۸

- ۲۴-۱-۱- مانده حساب پرداختی نهادهای واسط به بانی‌ها عمدتاً بابت واریزی اقساط توسط بانان اوراق (عمدتاً اوراق بانک مسکن-فروردین پنجم، اوراق شرکت سرمایه‌گذاری توسعه کیش-خرداد سوم و شرکت سرمایه‌گذاری ایران-مهر پنجم) می‌باشد که در سررسید اقساط توسط شرکت مدیریت دارایی بازار سرمایه به حساب دارندگان اوراق واریز می‌گردد.
- ۲۴-۱-۲- بدهی ارزی به شرکت نزدیک به مبلغ ۱۰,۵۰۰ یورو بابت قرارداد پشتیبانی نرم‌افزار سامانه جامع نظارت بر بازار سرمایه می‌باشد که به دلیل محدودیت نقل و انتقال وجوه ارزی، امکان پرداخت آن تاکنون میسر نگردیده است.
- ۲۴-۱-۳- مبالغ فوق مربوط به وجوه واریزی بابت سجام و مانده تسویه نشده پایاپای وجوه معاملات در سه روز پایان سال می‌باشد که در ابتدای سال جاری تسویه شده است.
- ۲۴-۱-۴- مانده بدهی فوق بابت خرید ساختمان شرکت مدیریت فناوری بورس تهران واقع در خیابان شیخ بهایی از شرکت توسعه و تامین شریف می‌باشد که به موجب قرارداد منعقد، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱ به هنگام ثبت سند مالکیت در دفتر ثبت اسناد پرداخت خواهد شد.
- ۲۴-۱-۵- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به مالیات تکلیفی معاملات سهام بوده که طبق ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم از فروشندگان سهام کسر و درمهلّت مقرر دروجه سازمان امور مالیاتی پرداخت خواهد شد.

۲۴-۲ - سازمان		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
تجاری		
حساب‌های پرداختی		
۶۰,۹۹۷	۷۰,۹۶۴	۲۴-۲-۱ شرکت‌های تحت نظارت
۶۰,۹۹۷	۷۰,۹۶۴	
غیرتجاری		
اشخاص وابسته		
۷۰,۵۳۲	۱۷,۴۱۴	شرکت رایان بورس
۳۸,۷۷۷	۶۱,۲۹۱	سپرده حسن انجام کار
۳۴,۵۲۵	۵۸,۷۵۳	سپرده بیمه بیمانکاران
-	۹۴۱	مدیریت فناوری بورس تهران
۱۴۳,۸۳۴	۱۳۸,۳۹۹	
سایر اشخاص		
۶۲۱,۱۶۹	۶۲۱,۱۶۹	۲۴-۲-۲ شرکت گروه سرمایه‌گذاری امید
۱۱۶	۵۱,۲۱۸	۲۴-۲-۳ شرکت فناپ- زیرساخت فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد
۲۶,۸۳۸	۵۲,۵۵۵	سپرده بیمه بیمانکاران
۸۲,۸۹۵	۱۲۶,۱۶۷	۲۴-۲-۴ صندوق رفاه کارکنان
۳۶,۰۹۱	۷۳,۹۹۶	۲۴-۲-۵ پرداختی به کارکنان
۴۶,۴۷۹	۸۲,۳۶۱	بازخرید مرخصی
۲۴,۷۹۳	۲۴,۷۹۳	۲۴-۲-۶ شرکت داده پردازی ایران
-	۱۳,۰۹۵	۲۴-۲-۷ شرکت صنایع پرسو الکترونیک
۹,۲۲۸	۱۹,۲۷۲	۲۴-۲-۸ حق بیمه‌های پرداختی
۱۳,۰۱۵	۱۴,۸۶۵	۲۴-۲-۹ سپرده حسن انجام کار
۳,۸۶۶	۱۵,۰۳۶	۲۴-۲-۱۰ سپرده رهن
۴۰,۷۹۵	۴۲,۰۲۹	۲۴-۲-۱۱ سازمان امور مالیاتی
۲۵,۳۲۹	-	شرکت صنایع کامپیوتری ایران
۲۸,۶۳۱	۱۴۵,۴۰۷	۲۴-۲-۱۲ سایر
۹۵۹,۲۵۵	۱,۲۸۱,۹۶۴	
۱,۱۶۴,۰۸۶	۱,۴۹۱,۳۲۷	

۲۴-۲-۱- مبلغ فوق بابت کارمزدهای دریافتی بوده که خدمات ارائه شده تا تاریخ تولید صورتهای مالی قطعیت نیافته است.

۲۴-۲-۲- سازمان بورس و اوراق بهادار در مزایده فروش ساختمان گروه سرمایه‌گذاری امید موسوم به امید ۲ با ارائه قیمت ۶,۱۶۵,۶۳۰ میلیون ریال برنده اعلام شده و از این بابت مبلغ ۵,۵۴۴,۴۶۱ میلیون ریال پرداخت شده است. الباقی ثمن معامله مطابق با مفاد قرارداد منوط به ایفای کامل تعهدات از سوی فروشنده و انتقال سند رسمی مالکیت ساختمان به نام سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد. با پیگیری‌های به عمل آمده از سوی سازمان انتقال سند مالکیت مزبور در مراحل نهایی می‌باشد. طبق تفاهم‌نامه منعقد شده بین سازمان و شرکت، تسویه حساب پس از انتقال سند مالکیت و براساس رای هیات داور مرض الطرفین صورت می‌پذیرد.



- ۲۴-۲-۳- مانده حساب پرداختی فوق در راستای انعقاد قرارداد طراحی، تامین و ارتقاء زیرساخت شبکه ارتباطی ساختمان سازمان می‌باشد که با پایان یافتن تعهدات پیمانکار مطابق قرارداد تسویه خواهد شد.
- ۲۴-۲-۴- بر اساس مقررات اداری و استخدامی سازمان بورس و اوراق بهادار به منظور تأمین رفاه و تأمین آتیه کارکنان، در صورت تمایل کارمندان درصدی از حقوق آنها کسر و پس از افزودن مبلغی به عنوان سهم سازمان، به حساب صندوق پس‌انداز کارکنان منظور می‌گردد. وجوه مربوطه در سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری شده و سهم متناسبی از سود به آنها اختصاص داده می‌شود.
- ۲۴-۲-۵- مبلغ فوق بابت ذخیره بن کارگری قابل پرداخت به پرسنل سازمان و طلب پرسنل مستعفی و بازنشسته سازمان و گروه است که در سال ۱۴۰۱ تسویه خواهد شد.
- ۲۴-۲-۶- مانده پرداختی به شرکت داده پردازای ایران بابت ارائه خدمات طراحی، تامین و نصب زیرساخت‌های ذخیره سازی و پشتیبانی‌گیری است که با توجه به عدم ارائه مدارک لازم از سوی پیمانکار مطابق با قرارداد، تسویه حساب نهایی با این شرکت صورت پذیرفته است.
- ۲۴-۲-۷- مبلغ فوق بابت طراحی، تامین و نصب سیستم برق اضطراری در ساختمان شهید مطهری می‌باشد.
- ۲۴-۲-۸- مبلغ مذکور حق بیمه حقوق اسفند ماه پرسنل بوده که در فروردین ماه سال بعد پرداخت شده است.
- ۲۴-۲-۹- اقلام تشکیل دهنده سپرده حسن انجام کار سایر اشخاص سازمان به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۶,۵۶۴	۶,۵۶۴	شرکت اندیشه نگار پارس
۲,۳۸۱	۲,۳۸۱	شرکت امن افزار گستر شریف
۱,۴۵۳	۱,۴۵۳	شرکت افزار پرداز رمیس
۲,۶۱۷	۴,۴۶۷	سایر
۱۳,۰۱۵	۱۴,۸۶۵	

- ۲۴-۲-۱۰- معادل ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از مبلغ فوق بابت ودیعه دریافتی از صندوق تثبیت بازار سرمایه جهت اجاره یک واحد ملک اداری واقع در خیابان ملاصدرا و مابقی مبلغ فوق بابت ودیعه دریافتی از کارکنان سازمان بابت آپارتمان‌های شهران بوده است.
- ۲۴-۲-۱۱- بدهی به سازمان امور مالیاتی عمدتاً مربوط به مالیات حقوق اسفندماه سازمان بوده که در فروردین ماه ۱۴۰۱ تسویه شده است و بخش دیگری از آن مربوط به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده می‌باشد.

۱۲-۲-۲۴- سایر پرداختی‌های غیر تجاری

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
-	۷۷,۷۸۴	۱۰-۱-۲ شرکت فرابورس ایران- وابسته گروه
۱۰,۳۸۱	۱۳,۱۱۹	شارژ دریافتی بابت ساختمان‌های شهران
۳۶۷	۴,۶۸۳	۲۴-۲-۱۲-۱ بیمه درمانی کارکنان
-	۴,۴۷۵	سپرده پرداختی طرح حمایت از گزارش‌گران ناهنجاری در بازار سرمایه
-	۴,۴۶۰	۲۴-۲-۱۲-۲ شرکت خدماتی آفتاب تجارت سامان
-	۳,۲۰۵	مؤسسه حسابداری آرمان آروین پارس
۱,۰۷۲	۱,۰۷۲	۲۴-۲-۱۲-۳ شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی ایران
۶,۶۱۱	۴۱۰	شرکت امن افزار گستر شریف
۱۰,۲۰۰	۴۰,۶۷۴	سایر
۲۸,۶۳۱	۱۴۹,۸۸۲	
		کسر می‌شود:
-	(۴,۴۷۵)	۱۷-۴ وجوه اداره شده صندوق حمایت از گزارش‌گران ناهنجاری در بازار سرمایه
۲۸,۶۳۱	۱۴۵,۴۰۷	

۱۲-۲-۲۴-۱- مبلغ فوق در سال جاری بابت قرارداد بیمه خدمات درمانی تکمیلی پرسنل با شرکت بیمه آسیا و مبلغ مقایسه‌ای آن بابت همان موضوع قرارداد با شرکت بیمه تجارت نو می‌باشد.

۱۲-۲-۲۴-۲- مبلغ فوق در جهت تامین نیروی انسانی خدماتی سازمان برای سه ماهه پایانی سال است که در فروردین ماه ۱۴۰۱ تسویه شده است.

۱۲-۲-۲۴-۳- مبلغ فوق بابت بخشی از تعهدات انتقالی از سازمان کارگزاران بوده است.

۲۵- مالیات پرداختنی

۲۵-۱- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات گروه و سازمان به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
جمع	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	گروه:
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱,۳۵۶,۸۷۰	۶,۸۸۷,۴۰۱	-	۶,۸۸۷,۴۰۱	مانده در ابتدای سال
۶,۵۷۹,۱۶۱	۱,۵۴۷,۹۳۷	-	۱,۵۴۷,۹۳۷	مالیات سال
-	۱۸,۸۳۴	-	۱۸,۸۳۴	مالیات پرداختنی - مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
(۱,۰۴۸,۶۳۰)	(۶,۸۲۴,۹۷۰)	-	(۶,۸۲۴,۹۷۰)	تأذیه شده طی سال و اصلاحات
۶,۸۸۷,۴۰۱	۱,۶۲۹,۲۰۲	-	۱,۶۲۹,۲۰۲	
(۲۳۹,۲۷۲)	(۷,۴۶۶)	-	(۷,۴۶۶)	پیش پرداخت‌های مالیاتی (یادداشت ۱۴)
۶,۶۴۸,۱۲۹	۱,۶۲۱,۷۳۶	-	۱,۶۲۱,۷۳۶	
سازمان:				
۷۱۲,۵۳۹	۳,۲۳۰,۴۰۸	-	۳,۲۳۰,۴۰۸	مانده در ابتدای سال
۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۴۱,۹۲۸	-	۱,۱۴۱,۹۲۸	مالیات سال
-	۱۳,۱۵۸	-	۱۳,۱۵۸	مالیات پرداختنی - مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
(۷۰۵,۳۲۴)	(۳,۲۲۳,۱۹۳)	-	(۳,۲۲۳,۱۹۳)	تأذیه شده طی سال و اصلاحات
۳,۲۳۰,۴۰۸	۱,۱۶۲,۳۰۱	-	۱,۱۶۲,۳۰۱	
(۷,۲۱۵)	(۲,۹۰۷)	-	(۲,۹۰۷)	پیش پرداخت‌های مالیاتی (یادداشت ۱۴)
۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۵۹,۳۹۴	-	۱,۱۵۹,۳۹۴	

۲۵-۱-۱- مالیات بر درآمد گروه (به استثنای شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه) برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

مالیات بر درآمد شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه وجوه تا پایان سال ۱۳۹۸ به استثنای عملکرد سال ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است. مالیات بر درآمد شرکت مدیریت فناوری بورس تهران تا پایان سال ۱۳۹۹ و مالیات بر درآمد سازمان و شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس بابت عملکرد سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۱-۲- گروه به استثنای سازمان و مدیریت فناوری بورس تهران نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال‌های قطعی و تسویه نشده اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی قرار دارد.



سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۲۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی سازمان به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	مآزاد درآمد بر هزینه ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۹		۱۴۰۰						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	۵۳,۷۴۶	۵۳,۷۴۶	۴۷,۱۹۳	۴۳,۱۸۲	۱۷۲,۷۲۷	۱,۲۴۰,۴۹۴	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۷,۶۶۷	۱۷,۶۶۷	۱۸,۵۱۰	۱۳,۹۹۴	۵۵,۹۷۵	۱,۳۵۶,۰۸۷	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	۷,۲۱۵	-	۲۴,۵۷۲	۲۴,۵۷۲	۳۶,۷۲۴	۳۰,۶۸۷	۱۲۲,۷۴۸	۱,۶۳۸,۵۰۵	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۱,۲۶۰	۱۱,۲۶۰	۱۲,۳۵۴	۸,۷۹۶	۳۵,۱۸۳	۱,۶۰۴,۷۶۸	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۷۴,۰۵۴	۱۷۴,۰۵۴	۱۸۶,۳۴۱	۱۷۴,۰۵۴	۸۷۰,۲۷۲	۲,۴۳۰,۸۵۸	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	-	-	۷۱۵,۴۲۱	۷۱۵,۴۲۱	۷۱۷,۲۴۵	۶۹۷,۸۴۷	۳,۴۸۹,۲۳۵	۶,۴۱۲,۴۳۱	۱۳۹۸
رسیدگی شده-برگ تشخیص	۳,۲۲۳,۱۹۳	۳۷,۸۵۵	۳,۲۲۳,۱۹۳	-	۳,۲۶۱,۰۴۷	۳,۲۲۳,۱۹۳	۱۶,۱۱۵,۹۶۵	۲۰,۹۷۶,۸۳۱	۱۳۹۹
رسیدگی نشده	-	۱,۱۱۱,۲۸۸	-	-	-	۱,۱۱۱,۲۸۸	۴,۴۴۵,۱۵۱	۱۰,۳۸۲,۰۱۵	۱۴۰۰
	۳,۲۳۰,۴۰۸	۱,۱۴۹,۱۴۳							
	(۷,۲۱۵)	(۲,۹۰۷)							
	۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۴۶,۲۳۶							
	-	۱۳,۱۵۸							
	۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۵۹,۳۹۴							

بیش پرداخت‌های مالیاتی (یادداشت ۱۴)

مالیات پرداختنی - مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی (یادداشت ۳-۲۵)

۲-۲۵-۱- مالیات عملکرد سازمان تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و پرداخت شده است.

۲-۲۵-۲- دفاتر مالی موضوع عملکرد سال ۱۳۹۹ توسط کارشناسان سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص مالیاتی مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۸ به مبلغ ۳,۲۶۱ میلیارد ریال صادر گردیده است. مابه‌التفاوت مالیات تشخیصی و پرداختی عمدتاً مربوط به هزینه‌های برگشتی و عدم پذیرش سود دریافتی از بانک مهر اقتصاد بوده است که سازمان در موعد مقرر قانونی نسبت به آن اعتراض نموده است.

۲-۲۵-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بر اساس سود ابرازی و پس از کسر معافیت‌های قانونی محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است.



۳-۲۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

سازمان	گروه		سازمان	گروه
	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۲۰,۹۷۶,۸۳۱	۱۰,۳۸۲,۰۱۵	۳۹,۶۶۷,۳۲۴	۱۴,۳۷۵,۳۸۳	سود حسابداری قبل از کسر مالیات
۴,۱۹۵,۳۶۶	۲,۵۹۵,۵۰۳,۷۵	۷,۹۳۳,۴۶۵	۳,۵۹۳,۸۴۶	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده
-	۳۰,۶۴۰	۱,۴۹۱	۳۷,۷۹۱	هزینه مالیات جاری سال‌های قبل
(۲۸۳,۹۹۳)	(۱۰,۱۶۸,۰۴)	(۳۰,۵۸۷۰)	(۱,۰۶۵,۰۹۷)	اثر درآمدهای معاف از مالیات یا دارای مالیات مقطوع یا تکلیفی :
(۵۲۰,۳۸۵)	(۴۲۰,۳۶۲)	(۹۷۷,۴۱۸)	(۹۴۰,۹۸۴)	درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
(۱۵۹,۹۹۳)	(۳۲,۳۲۱)	(۴۰,۵۹)	(۲۱,۸۵۹)	درآمد حاصل از سود سپرده بانکی
-	-	(۵۸,۶۷۹)	-	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
(۷,۸۰۲)	(۳,۰۷۰)	(۷,۹۸۵)	(۳,۴۹۱)	سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها
-	(۱۱,۶۵۹)	(۱,۷۸۵)	(۱۵,۱۰۴)	درآمد حاصل از اجاره (موضوع مالیات تکلیفی-بر عهده مستاجر)
-	-	-	۱۰,۵۳۸	سایر معافیت‌ها
۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۴۱,۹۲۸	۶,۵۷۹,۱۶۱	۱,۵۹۵,۶۴۰	اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی یا اثر مالیاتی تعدیلات سنواتی
-	-	-	(۴۷,۷۰۳)	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده
۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۴۱,۹۲۸	۶,۵۷۹,۱۶۱	۱,۵۴۷,۹۳۷	کسر می‌شود ذخیره مالیات بر درآمد مازاد قبلی
				هزینه مالیات بر درآمد (صورت مازاد درآمد بر هزینه)

۱-۳-۲۵- هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده برای گروه و سازمان در سال ۱۳۹۹ به استناد تبصره ۷ ماده ۱۰۵ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و احراز کلیه شرایط مقرر در آن ماده و استفاده از سقف تخفیف در نرخ مالیات، با نرخ مالیات عملکرد قابل اعمال ۲۰ درصد و برای سال ۱۴۰۰ با نرخ ۲۵ درصد محاسبه شده است.

۴-۲۵- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

صورت وضعیت مالی					
۱۳۹۹			۱۴۰۰		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
-	-	-	۲۹,۰۳۸	-	۲۹,۰۳۸
-	-	-	۲۹,۰۳۸	-	۲۹,۰۳۸
-	-	-	۱۹,۰۲۳	-	۱۹,۰۲۳
-	-	-	۱۹,۰۲۳	-	۱۹,۰۲۳

گروه
حساب‌های پرداختی- مرخصی استفاده نشده کارکنان

سازمان
حساب‌های پرداختی- مرخصی استفاده نشده کارکنان

۱- ۲۵- ۴- - گردش حساب دارایی مالیات انتقالی در خصوص مرخصی استفاده نشده کارکنان به شرح زیر است.

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
-	-	گروه: مانده در ابتدای سال
-	۱۴,۶۳۹	تامین شده طی سال - ناشی از مانده ابتدای دوره مرخصی استفاده نشده
-	۱۸,۸۳۴	تامین شده طی سال - هزینه مانده مرخصی استفاده نشده طی سال
-	(۴,۴۳۵)	تأدیه شده طی سال و اصلاحات
-	۲۹,۰۳۸	
سازمان:		
-	-	مانده در ابتدای سال
-	۹,۲۹۶	تامین شده طی سال - ناشی از مانده ابتدای دوره مرخصی استفاده نشده
-	۱۳,۱۵۸	تامین شده طی سال - هزینه مانده مرخصی استفاده نشده طی سال
-	(۳,۴۳۱)	تأدیه شده طی سال و اصلاحات
-	۱۹,۰۲۳	

۲- ۲۵- ۴- - مطابق با بخشنامه ۲۰۰/۹۸/۹۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۳۰، هزینه مربوط به ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده با توجه به عدم پیش‌بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قابل پذیرش نخواهد بود، لیکن هزینه مذکور در زمان پرداخت و یا تخصیص (بستانکار نمودن حقوق بگیر) به استناد تبصره ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود. بنابراین باتوجه به تفاوت مالیاتی موقت به وجود آمده بین مبنای حسابداری و مبنای مالیاتی، دارایی مالیات انتقالی ایجاد می‌گردد. لازم به ذکر است که گروه و سازمان به میزان اثر مالیاتی ذخیره ابتدای دوره ایام مرخصی استفاده نشده پس از کسر مبالغ تأدیه شده طی دوره، در سال‌های گذشته مالیات بیشتری به طرفیت هزینه پرداخت نموده است، لذا به منظور شناسایی دارایی مالیاتی مذکور، درآمدی در سطح گروه و سازمان به ترتیب به مبالغ ۱۰,۲۰۴ میلیون ریال و ۵,۸۶۵ میلیون ریال به دلیل کم اهمیت بودن در سود و زیان دوره منعکس شده است.



سازمان بورس و اوراق بهادار
SECURITIES & EXCHANGE ORGANIZATION

سازمان بورس و اوراق بهادار
بازداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶- سود سهام پرداختنی

گروه		شرکتهای فرعی- متعلق به منافع فاقد حق کنترل؛ شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه:
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۸۴	۱۹	سال ۱۳۹۵
۱۸	۱۰	سال ۱۳۹۶
۸۵	۵۶	سال ۱۳۹۷
۱۳,۷۰۸	۱۳۳	سال ۱۳۹۸
-	۹۰۵	سال ۱۳۹۹
۱۳,۸۹۵	۱,۱۲۳	

۲۷- ذخائر

سازمان		گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۴۹,۱۵۰	۷۶,۶۱۹	۲۵۴,۴۶۸	۲۲۶,۰۶۱	۲۷-۱ هزینه‌های پرداختنی

۲۷-۱- بخش عمده‌ای از هزینه‌های پرداختنی بابت هزینه‌های تحمل شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی بوده که به دلیل عدم قطعیت تحت این عنوان طبقه بندی گردیده است. همچنین هزینه‌های پرداختنی گروه و سازمان شامل مبلغ ۱۵۰ هزار یورو (سالانه ۵۰ هزار یورو) حق عضویت در مجمع عمومی بین‌المللی IFSB می‌باشد که با توجه به شرایط تحریم امکان پرداخت آن برای سازمان تاکنون میسر نشده است.

۲۸- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۲۸-۱- اصلاح اشتباهات

گروه		حسابرسی بیمه تامین اجتماعی سال ۱۳۹۷ شرکت سمات سامانه بازار سرمایه
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱,۳۳۳	-	مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ شرکت سمات سامانه بازار سرمایه
۷۱۴	-	
۲,۰۴۷	-	

۱-۱-۲۸- سازمان و گروه در سال جاری تعدیلات بااهمیتی در رابطه با اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه‌های حسابداری که نیازمند اصلاح و تجدید ارائه اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی باشد، نداشته است. لازم به توضیح است که اصلاح اشتباه کشف شده در سال گذشته (۱۳۹۹)، در صورت‌های مالی سال‌های قبل اصلاح و مانده حساب‌های مربوطه به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ از این بابت اصلاح و تجدید ارائه شده اند.

۲-۲۸- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۲-۲۸- تجدید طبقه‌بندی صورت‌های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹

گروه	اصلاح اشتباهات		تجدید طبقه‌بندی		مانده اقلام مقایسه ای قبل از تجدید ارائه و طبقه بندی (میلیون ریال)	مانده اقلام مقایسه ای بعد از تجدید ارائه و طبقه بندی (میلیون ریال)
	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار		
صورت وضعیت مالی						
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	-	-	۱۲,۰۰۲	-	-	۱۲,۰۰۲
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	-	-	-	-	۲۷,۲۷۹,۶۴۴	۲۷,۲۷۹,۶۴۴
سایر دارائی‌ها	-	-	-	-	۳۳۳,۷۸۷	۳۰۰,۹۴۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	-	-	-	-	۲۰,۵۵۹,۶۸۳	۲۰,۴۹۵,۵۶۱
دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	-	-	-	-	۳۰,۳۱	-
افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته	-	-	-	-	-	۱,۶۶۶,۰۹۴
مازاد درآمد بر هزینه انباشته	-	-	-	-	۴۴,۱۵۶,۵۲۹	۴۲,۴۹۰,۴۳۵
صورت درآمد و هزینه						
هزینه‌های اداری	-	-	-	-	۱,۶۰۵,۰۸۷	۱,۶۲۶,۳۵۸
هزینه‌های پرسنلی	-	-	-	-	۳,۰۱۸,۷۵۴	۳,۰۰۵,۲۰۴
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	-	-	-	-	۵,۳۵۵,۸۵۸	۵,۳۶۳,۵۷۹
	-	-	-	-	۱,۷۶۶,۵۲۰	۱,۷۶۶,۵۲۰

سازمان	اصلاح اشتباهات		تجدید طبقه بندی		مانده اقلام مقایسه ای قبل از تجدید ارائه و طبقه بندی (میلیون ریال)	مانده اقلام مقایسه ای بعد از تجدید ارائه و طبقه بندی (میلیون ریال)
	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار		
صورت وضعیت مالی						
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	-	-	۸۹۰,۲۸۴	-	-	۸۹۰,۲۸۴
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	-	-	-	-	۲۳,۶۸۸,۸۵۷	۲۲,۷۹۸,۵۷۳
سایر دارائی‌ها	-	-	-	-	۹۱,۶۶۹	۱۵۵,۷۹۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	-	-	-	-	۶,۷۴۰,۹۱۲	۶,۶۷۶,۷۹۰
صورت درآمد و هزینه						
هزینه‌های اداری	-	-	-	-	۹۴۳,۳۶۱	۹۵۱,۰۸۲
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	-	-	-	-	۲,۶۳۷,۰۶۳	۲,۶۴۴,۷۸۴
	-	-	-	-	۹۶۲,۱۲۷	۹۶۲,۱۲۷

۲۹- نقد حاصل از عملیات

سازمان		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۷,۷۵۳,۶۳۸	۹,۲۴۰,۰۸۷	۳۳,۰۸۸,۱۶۳	۱۲,۸۲۷,۴۴۶	مازاد درآمد بر هزینه خالص
تعدیلات				
۳,۲۲۳,۱۹۳	۱,۱۴۱,۹۲۸	۶,۵۷۹,۱۶۱	۱,۵۴۷,۹۳۷	هزینه مالیات بر درآمد
۴۰,۸۹۳	۸۴,۰۳۱	۱۴۹,۹۲۸	۳۳۷,۱۵۵	افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵۴,۸۲۸	۶۱۳,۹۰۶	۶۷۸,۶۴۹	۱,۷۹۹,۰۸۶	استهلاك دارایی‌های غیر جاری
(۱)	(۷۲)	(۲۰,۱۲۱)	(۸۲,۳۳۰)	درآمد سود سهام
(۱۱۸)	(۲,۲۶۳)	(۳,۱۵۰)	(۲,۹۵۲)	سود فروش دارایی‌های ثابت
(۲۶۰,۱۹۲۷)	(۱,۶۸۱,۴۴۶)	(۴,۹۹۲,۰۰۱)	(۳,۸۵۱,۴۵۷)	سود حاصل از سپرده‌های بانکی
(۳,۵۶۹)	۱,۵۰۵	۴۰,۵۵۶	۴,۲۳۱	تسعیر ارز
-	(۵,۸۶۵)	-	(۱۰,۲۰۴)	سایر درآمدهای غیر عملیاتی (مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی)
۱۸,۵۶۶,۹۳۷	۹,۳۹۱,۸۱۱	۳۵,۵۲۱,۱۸۵	۱۲,۴۶۷,۹۱۲	
(۱,۸۹۸,۴۹۰)	(۴,۱۳۷,۳۳۱)	(۲,۲۰۰,۰۱۳)	(۴,۰۸۵,۶۱۷)	افزایش (دریافتی‌های عملیاتی)
-	-	(۱۵۶)	(۳,۵۶۸)	افزایش (کاهش موجودی‌ها)
(۳۹,۸۳۴)	۲۶,۰۴۲	(۲۶۸,۴۰۱)	۲۴۵,۷۴۳	افزایش (کاهش در پیش پرداخت‌ها)
۲۲۶,۱۵۴	۲۷۶,۹۲۵	۶,۴۶۰,۳۰۱	۳,۳۳۳,۲۸۸	افزایش در حساب‌های پرداختی و ذخائر
(۸۳,۱۴۳)	(۲۲۲,۵۷۲)	(۱۰۴,۷۸۴)	(۲۲۳,۹۷۵)	افزایش (در سایر دارایی‌ها)
۲۹,۳۹۹	(۲۷,۷۷۵)	(۴,۴۶۲)	۷۱,۳۱۲	افزایش (کاهش) در پیش دریافت‌های عملیاتی
۱۶,۸۰۱,۰۲۴	۵,۳۰۷,۱۰۰	۳۹,۴۰۳,۶۷۰	۱۱,۸۰۵,۰۹۵	

۲۹-۱- مبادلات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

سازمان		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
-	۶۰۳,۴۰۹	-	-	افزایش سرمایه‌گذاری در شرکت مدیریت فناوری بورس تهران به دلیل افزایش سرمایه آن شرکت از محل مطالبات
-	۶۰۳,۴۰۹	-	-	

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

سازمان به عنوان نهاد ناظر بر بازار سرمایه کشور با هدف حفظ منافع کلیه فعالان در این حوزه به فعالیت مشغول می باشد. ساختار سرمایه سازمان از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی سازمان از زمان تاسیس (سال ۱۳۸۵) بدون تغییر باقی مانده و در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نیست.

۳۰-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی سازمان در پایان سال به شرح زیر است:

سازمان		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	جمع بدهی‌ها
۴,۶۴۹,۳۳۹	۳,۰۳۵,۵۴۱	۱۶,۰۰۳,۵۹۳	۱۴,۶۰۶,۱۸۳	موجودی نقد
(۳۰۲,۴۱۳)	(۱,۵۲۸,۱۴۲)	(۶,۹۳۱,۸۳۳)	(۱۱,۱۷۰,۰۱۴)	خالص بدهی
۴,۳۴۶,۹۲۶	۱,۵۰۷,۳۹۹	۹,۰۷۱,۷۶۰	۳,۴۳۶,۱۶۹	حقوق مالکانه
۳۷,۱۹۵,۰۹۷	۴۶,۴۳۵,۱۸۵	۵۸,۸۰۰,۹۴۷	۶۹,۸۹۸,۷۱۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۲٪	۳٪	۱۲٪	۵٪	

۳۰-۳- ریسک بازار

سازمان در معرض ریسک ناشی از کاهش حجم معاملات قرار دارد و آسیب پذیری ناشی از این ریسک را از طریق نگهداری سپرده‌های بانکی و پوشش هزینه‌های جاری مدیریت نموده و با توجه به اینکه فاقد هرگونه معامله ارزی می باشد فعالیت‌های آن در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های ارز قرار نمی گیرد.

۳۰-۴- ریسک عملکرد

ریسک زیان ناشی از خطاهای انسانی و سیستمی و حتی ریسک‌های ناشی از عوامل ناشناخته که در حین انجام فعالیت‌های داخلی حادث می شود ریسک عملیاتی نامیده می شود. سازمان با حرکت هرچه بیشتر به سمت غیر دستی و غیر کاغذی شدن فعالیت‌ها سعی در کاهش این ریسک نموده است. یکی از راهبردهای سازمان برای مواجهه مناسب و موثر با مشکلات و اختلالات سیستم‌های اطلاعاتی توسعه نرم افزارهای مورد نیاز است. سازمان ریسک خطای انسانی را نیز با برنامه ریزی مناسب آموزشی و توانمند سازی کارکنان و جذب نیروهای متخصص و خبره به سطح قابل قبولی کاهش داده است.

۳۰-۵- ریسک نقدینگی

سازمان برای مدیریت نقدینگی یک سیستم ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. سازمان ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی مدیریت می کند.

۳۱- وضعیت ارزی

دارایی‌های پولی ارزی گروه و سازمان در پایان سال به شرح زیر می باشد:

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰				
یادداشت	دلار آمریکا	یورو	کرون سوئد	درهم امارات
گروه				
موجودی نقد	۱۷	۱۴۲,۶۰۳	۲,۹۷۰	۴۰۰
حساب‌های پرداختی	۲۴	۴۱۰,۵۰۰	-	-
ذخیره هزینه‌های معوق	۲۷	-	-	-
خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	(۷۹,۶۵۹)	(۲۶۷,۸۹۷)	۲,۹۷۰	۴۰۰
معادل ریالی خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	(۲۷,۲۸۹)	(۹۴,۲۳۳)	۷۵	۲۷
سازمان				
موجودی نقد	۱۷	۲۳,۵۹۲	-	-
ذخیره هزینه‌های معوق	۲۷	-	-	-
خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	(۱۴۰,۴۱۹)	۲۳,۵۹۲	-	-
معادل ریالی خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	(۳۵,۰۶۴)	۶,۵۸۳	-	-

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹				
یادداشت	دلار آمریکا	یورو	کرون سوئد	درهم امارات
گروه				
موجودی نقد	۱۷	۱۴۳,۹۴۸	۲,۹۷۰	۴۰۰
حساب‌های پرداختی	۲۴	۴۱۰,۵۰۰	-	-
خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۹۶,۴۴۰	(۲۶۶,۵۵۲)	۲,۹۷۰	۴۰۰
معادل ریالی خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۱۰,۸۴۸	(۹۸,۱۹۹)	۹۰	۲۸
سازمان				
موجودی نقد	۱۷	۲۳,۵۹۲	-	-
خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۹,۵۸۱	۲۳,۵۹۲	-	-
معادل ریالی خالص دارایی (بدهی)های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۱,۴۵۸	۳,۵۵۷	-	-

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافت خدمات و دارایی	پرداخت هزینه به نیابت	ارائه خدمات
سایر اشخاص وابسته	شرکت فرابورس ایران	۷۸,۵۴۴	-	۵,۱۲۵
	شرکت مرکز مالی ایران	۳۰,۴۶۸	-	۵,۲۳۵
	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه	۱,۶۱۳,۰۰۶	-	-
	شرکت تعاونی اعتبار کارکنان سازمان بورس و اوراق بهادار	-	۲۹۰	-
جمع		۱,۷۲۲,۰۱۸	۲۹۰	۱۰,۳۶۰

۳۲-۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

۳۲-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حساب‌های دریافتی	سایر دریافتی‌ها	حساب‌های		خالص-۱۴۰۰		خالص-۱۳۹۹	
				پرداختی	طلب	بدهی	طلب	بدهی	طلب
سایر اشخاص وابسته	شرکت فرابورس ایران	۷,۶۴۶	-	۷۷,۷۸۴	-	۷۰,۱۳۸	-	-	۲,۹۲۸
	شرکت مرکز مالی ایران	۴,۵۲۹	-	-	-	-	۴,۵۲۹	-	۱,۲۲۰
	شرکت تعاونی اعتبار کارکنان سازمان بورس و اوراق بهادار	-	۳,۰۰۷	۱,۰۲۵	-	۱,۹۸۲	-	-	۲,۷۱۶
جمع		۱۲,۱۷۵	۳,۰۰۷	۷۸,۸۰۹	۶,۵۱۱	۷۰,۱۳۸	۶,۵۱۱	-	۶,۸۶۴

۳۲-۳- معاملات سازمان با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	درآمد سود سهام	خرید کالا و خدمات	پرداخت هزینه به نیابت	ارائه خدمات و فروش دارایی
شرکت‌های فرعی	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی	عضو هیئت مدیره	۱۳,۱۲۵	۲۰۰	-	-
	شرکت مدیریت فن آوری	عضو هیئت مدیره	۹۷,۱۹۲	-	-	-
	شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس	عضو هیئت مدیره	۳,۰۹۱	۴۷۵,۸۱۱	-	-
	شرکت رایان بورس	عضو هیئت مدیره	۱۵,۸۰۵	۷۲,۸۹۲	-	۵,۶۱۱
	مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه	عضو هیئت مدیره	-	-	-	۳۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی اعتبار کارکنان سازمان بورس و اوراق بهادار	سایر	-	-	۲۹۰	-
جمع			۱۲۹,۲۱۳	۵۴۸,۹۰۳	۲۹۰	۵,۶۴۱

۳۲-۳-۱- معاملات سازمان با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.



سازمان بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۲-۴- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته سازمان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتی تجاری و غیرتجاری	سایر دریافتی‌ها	سود دریافتی	پرداختی تجاری و غیرتجاری	خالص-۱۴۰۰		خالص-۱۳۹۹		
							بدهی	طلب	بدهی	طلب	
شرکت‌های گروه	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	عضو هیئت مدیره	۲۲,۲۸۰	-	۱۳,۱۲۵	-	۳۵,۴۰۵	-	۲۴۷,۰۵۲	-	
	شرکت مدیریت فناوری بورس تهران	عضو هیئت مدیره	-	-	۹۷,۱۹۲	۹۴۱	۹۶,۲۵۱	-	۶۰۴,۴۳۶	-	
	شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس	عضو هیئت مدیره	۴۰,۰۴۱	-	۳,۰۹۱	-	۹۱,۷۷۷	-	۴۸,۶۴۵	-	
	شرکت رایان بورس	عضو هیئت مدیره	-	-	۱۱۴,۲۲۳	۱۷,۴۱۴	۲۸,۲۶۷	۶۸,۵۴۲	۷,۳۵۳	-	
سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی اعتبار کارکنان سازمان بورس و اوراق بهادار	سایر	-	۳,۰۰۷	-	-	۳,۰۰۷	-	۲,۷۱۶	-	
جمع											
			۶۲,۳۳۱	۳,۰۰۷	۲۲۷,۶۳۱	۱۸,۳۵۵	۱۲۰,۰۴۴	۲۰۳,۲۰۵	۴۸,۶۴۵	۸۶۱,۵۵۷	۲۸,۶۷۴

۳۳- تعهدات، دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی

۳۳-۱- بدهی‌های احتمالی گروه به شرح زیر می‌باشد:

۳۳-۱-۲- تعهدات سرمایه‌ای گروه سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۱۹۸,۲۸۸	۲۹,۱۲۴	توسعه نرم افزارهای شرکت
۹۱۴,۶۶۴,۶۶۵	-	ارزش اصل و اقساط اوراق منتشر شده تحقق نیافته
-	۱,۲۰۰	پروژه آتش نشانی شرکت
<u>۹۱۴,۸۶۲,۹۵۳</u>	<u>۳۰,۳۲۴</u>	

۳۳-۱-۲- گروه سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به دیگران در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۳۳-۲- در خصوص شرکت توسعه مدیریت و آموزش بورس، با توجه به تبصره یک بند الف فصل دوم تنقیح و تلخیص بخشنامه ۱۱ جدید درآمد سازمان تامین اجتماعی و با عنایت به اینکه شرکت برای کلیه قراردادهای خود نسبت به اخذ ردیف پیمان و متعاقب آن مقصداً حساب می‌نماید، لذا مشمول حسابرسی بیمه‌ای سازمان یاد شده نخواهد بود.

۳۳-۲- بدهی‌های احتمالی شرکت مدیریت فناوری بورس تهران به شرح زیر می‌باشد:

مبالغ	یادداشت
میلیون ریال	
۲۱,۱۶۴	تعهد بدهی کارکنان به بانک‌ها
۴۲	تعهد سرمایه‌ای
<u>۲۱,۲۰۶</u>	

۳۳-۲-۱- شرکت مدیریت فناوری بورس تهران در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت سرمایه‌گذاری در ۷,۶۵ سهام شرکت خدمات فنی بورس خاورمیانه، مبلغ ۴۲ میلیون ریال تعهد سرمایه‌ای دارد که بعلت عدم فعالیت شرکت سرمایه‌پذیر تاکنون مطالبه نشده است.

۳۳-۲-۲- شرکت مهندسی فناوری‌های پیشرفته رادین بورس از بابت خدمات انجام شده دانشگاه تهران در جهت تحقیق و پژوهش در طراحی و تدوین معماری سامانه معاملات بازار نقدی بورس و اوراق بهادار در سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ دارای بدهی احتمالی می‌باشد که توسط شرکت داد فلامینگو به مبلغ ۷۹,۷۶۹ میلیون ریال ارزش‌گذاری گردیده است که با تصویب مجمع عمومی فوق العاده شرکت فرعی به عنوان آورده غیرنقدی دانشگاه تهران جهت افزایش سرمایه به شرکت منتقل و از این محل افزایش سرمایه شرکت فرعی تامین خواهد شد.

۳۳-۲-۳- شرکت مدیریت فناوری بورس تهران تا پایان سال ۱۳۹۶ توسط حسابرسان سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته و بدهی مربوطه پرداخت شده است. همچنین دفاتر شرکت برای سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار گرفته و نتیجه هیات بدوی رسیدگی در خصوص لایحه تقدیمی ابلاغ نشده است و شرکت در این خصوص ذخایر کافی در حساب‌ها منظور نموده است. دفاتر شرکت برای سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته و به نظر مدیریت با توجه به سپرده‌های بیمه، ضمانت نامه‌ها و مقاصد حساب‌های دریافتی از اشخاص ثالث از این بابت بدهی با اهمیتی تصور نمی‌باشد.

۳۳-۲-۴- دفاتر شرکت مدیریت فناوری بورس تهران بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار گرفته و از این بابت دارای مطالبات مالیاتی است. همچنین به نظر مدیریت شرکت از بابت سال ۱۴۰۰ دارای مطالبات مالیاتی خواهد بود.

۳۳-۴- شرکت رایان بورس در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی می‌باشند.

۳۳-۵- اهم افشائیات در خصوص دارایی‌های احتمالی، تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی سازمان به شرح زیر است:

۳۳-۵-۱- با عنایت به دادنامه قطعی دادگاه تجدید نظر مبنی بر تایید رای بدوی در خصوص طرح دعوی حقوقی مطرح شده از سوی سازمان به طرفیت شرکت نقش جهان سازه و مالک اسبق یکی از ساختمان‌های متعلق به سازمان خساراتی به نفع سازمان تعیین شد و پرونده حقوقی جهت اجرای رای دادگاه مزبور از سوی سازمان در حال پیگیری می‌باشد.

۳۳-۵-۲- تعهدات سرمایه‌ای سازمان ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
-	۵۰۰	توسعه و تولید نرم‌افزار
-	۵۰۰	

۳۳-۵-۲- تعهد سرمایه‌ای سازمان بابت انعقاد قرارداد توسعه و تولید نرم‌افزارهای برگزاری دوره آموزشی بازار سرمایه و سامانه آرشبو و مدیریت اسناد می‌باشد.

۳۳-۵-۲- دفاتر سازمان توسط حسابرسان سازمان تأمین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. از این رو هرگونه بدهی احتمالی در این خصوص موقوف به رسیدگی دفاتر توسط مأمورین سازمان تأمین اجتماعی می‌باشد. طبق نظر مدیریت سازمان، بدهی با اهمیتی در این ارتباط قابل تصور نمی‌باشد.

۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء و یا تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، واقع نشده است.