

مؤسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

مؤسسه قانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۲۴	صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه



بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهارنظر

۱- صورت های مالی موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت های مازاد در آمد بر هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۳- صورت های مالی شرکت برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، توسط حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۳۰ تیر ۱۴۰۴ حسابرسی مذکور، اظهارنظر تعدیل شده (مشروط) ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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



مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

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

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

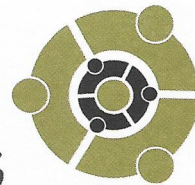
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



تاریخ:

شماره:

پیوست:



کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی سالیانه

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۲۴

• صورت درآمد و هزینه

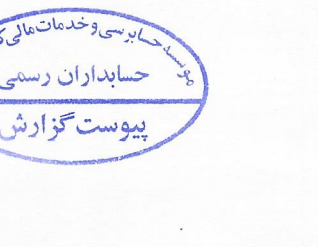
• صورت وضعیت مالی

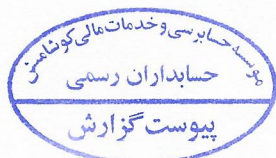
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۰ به تأیید هیئت مدیره کانون رسیده است.

اعضای هیئت مدیره و دبیرکل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
کارگزاری اقتصاد بیدار	آقای سید رضا اعجازی	رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	
کارگزاری خبرگان سهام	آقای ناصر آقاجانی	نائب رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	
کارگزاری آرمون بورس	آقای حبیب موسوی	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	
کارگزاری دنیای نوین	آقای مهدی غفاری	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	
کارگزاری توسعه معاملات کیان	آقای امیر وفایی	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	
کارگزاری کارآمد	آقای امین سهل البیع	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	
کارگزاری سهم آشنا	آقای علی اسماعیلی	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	
حسن رضائی پور (خارج از اعضای هیئت مدیره)		دبیرکل	



تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از شهید بهشتی، کوچه دل افروز، پلاک ۳۲

فکس: (۰۲۱)۸۹۷۸۹۹۷۱

info@seba.ir

(۰۲۱)۸۴۰۸۷

www.seba.ir

کد پستی: ۱۵۱۷۱۴۵۱۱ کد اقتصادی: ۴۱۱۲۶۶۹۶۳۴۹۳ شناسه ملی: ۱۰۱۰۳۴۴۴۲۳۸



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

صورت درآمد و هزینه

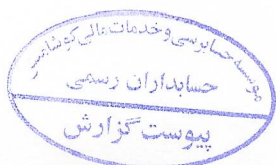
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی
۲۵۲،۵۶۲	۴۳۰،۰۹۵	۵	حق عضویت
۵۴،۳۸۶	۴۶،۳۳۵	۵	آموزش
۲۰،۴۸۷	۲۵،۸۲۸	۵	کمیتہ سازش
۳۲۷،۴۳۵	۵۰۲،۲۵۸		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
۲۳۹،۲۵۳	۳۵۰،۵۶۶	۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۱،۷۵۷	۳۳،۹۲۲	۹-۱۰	استهلاک
۸۲،۶۰۰	۱۴۸،۱۵۶	۷	سایر هزینه ها
۳۶۳،۶۱۰	۵۳۲،۶۴۵		جمع هزینه های عملیاتی
(۳۶،۱۷۵)	(۳۰،۳۸۷)		خالص (کسری) عملیات
۵۴،۲۷۸	۶۳،۴۹۴	۸	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱۸،۱۰۳	۳۳،۱۰۷		مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
.	.		هزینه مالیات بر درآمد
۱۸،۱۰۳	۳۳،۱۰۷		خالص مازاد درآمد بر هزینه سال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به خالص (مازاد درآمد بر هزینه) سال می باشد لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه کارگزاران بورس و اوراق بهادار

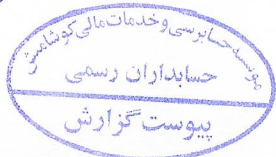
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۲۳۱,۴۳۴	۲۳۲,۵۳۷
دارایی های نامشهود	۱,۷۳۸	۶,۰۵۳
سرمایه گذاری های بلند مدت	۵۷۸	۵۷۸
دریافتنی های بلند مدت	۴۵۸	۲,۶۲۷
جمع دارایی های غیر جاری	۲۳۴,۲۰۹	۲۴۱,۷۹۵
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۳,۸۵۹	۶۸۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۵۵,۰۶۶	۲۶,۰۹۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۳۹,۴۲۹	۱۲۸,۶۸۵
موجودی نقد	۳۶,۷۸۲	۲۰,۳۰۷
جمع دارایی های جاری	۲۳۵,۱۳۷	۱۷۵,۷۶۸
جمع دارایی ها	۴۶۹,۳۴۷	۴۱۷,۵۶۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۳۹۲,۲۸۴	۳۵۹,۱۷۸
جمع حقوق مالکانه	۳۹۲,۲۸۴	۳۵۹,۱۷۸
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴,۱۰۳	۱۳,۳۷۲
جمع بدهی های غیر جاری	۱۴,۱۰۳	۱۳,۳۷۲
بدهی های جاری		
سایر پرداختنی ها	۵۷,۳۸۱	۳۹,۴۳۴
مالیات پرداختنی	۵,۵۷۹	۵,۵۷۹
جمع بدهی های جاری	۶۲,۹۶۰	۴۵,۰۱۳
جمع بدهی ها	۷۷,۰۶۳	۵۸,۳۸۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴۶۹,۳۴۷	۴۱۷,۵۶۳

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



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

مازاد درآمد بر هزینه انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۳۴۱،۰۷۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	
مازاد گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳	۱۸،۱۰۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۵۹،۱۷۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۳۵۹،۱۷۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴	
مازاد گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳	۳۳،۱۰۷
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۹۲،۲۸۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

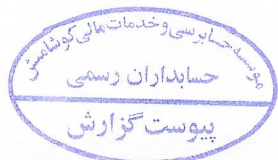
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۰	۸,۸۳۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	.	.
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۶,۰۸۳	۸,۸۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارائی های ثابت مشهود	.	.
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۸,۵۰۵)	(۹,۹۷۳)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	.	.
پرداخت های نقدی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۲۵۱,۰۸۵)	(۲۹۲,۸۰۹)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۴۰,۳۴۱	۲۳۵,۵۵۰
دریافت های نقدی حاصل از سود اوراق بهادار و سپرده بانکی	۲۹,۰۵۴	۲۹,۴۸۱
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۰,۱۹۵)	(۳۷,۷۵۱)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۵,۸۸۸	(۲۸,۹۲۰)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۰,۳۰۷	۴۱,۷۸۲
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۰,۵۸۸	۷,۴۴۵
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۶,۷۸۲	۲۰,۳۰۷

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



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت کانون

۱-۱- تاریخچه

کانون در تاریخ ۱۳۸۶/۰۷/۱۴ تأسیس و تحت شماره ۲۱۶۳۹ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۴۴۴۲۳۸ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسیده است. "موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار" در اجرای مواد ۳۳ و ۵۳ قانون بازار سرمایه تشکیل شده و با مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار از مصادیق کانون (تعریف شده در "بند ۵" ماده یک قانون بازار سرمایه) محسوب می‌شود. کانون یک موسسه غیر دولتی، غیرتجاری، غیرانتفاعی و غیرسیاسی است. مرکز اصلی کانون تهران، شهید بهشتی، خیابان ولی‌عصر، کوچه دل افروز، پلاک ۳۲ است.

۱-۲- اهداف کانون

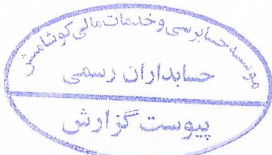
اهداف کانون طبق ماده ۶ اساسنامه شامل موارد زیر است:

- ۱- کمک به ایجاد یک بازار اوراق بهادار عادلانه، رقابتی و کارا در کشور به منظور جلب اعتماد سرمایه گذاران.
- ۲- ارتقاء اعتبار اعضای کانون و اشخاص وابسته به اعضا نزد سرمایه گذاران.
- ۳- تنظیم امور و اعتلای حرفه‌هایی که اعضای کانون به آن اشتغال دارند.
- ۴- بهبود و گسترش خدماتی که اعضای کانون ارائه می‌دهند.
- ۵- افزایش دانش تخصصی اشخاص وابسته به اعضا.
- ۶- تنظیم روابط بین اعضای کانون با یکدیگر و اشخاص وابسته به اعضا.
- ۷- اجرای وظایفی که به موجب قانون یا مقررات به عهده کانون گذاشته شده یا می‌شود.

۱-۳- موضوع فعالیت کانون :

طبق ماده ۷ اساسنامه کانون جهت دسترسی به اهداف می‌تواند به فعالیت‌های ذیل مبادرت ورزد:

- ۱- پیشنهاد مقررات پذیرش، تعلیق یا لغو عضویت اعضای کانون و اشخاص وابسته به اعضا به سازمان و اجرای آنها؛
- ۲- نظارت بر عملکرد اعضا کانون و اشخاص وابسته به اعضا و ارزیابی عملکرد آنان در چارچوب مقررات بمنظور: (الف) اطلاع رسانی، (ب) حصول اطمینان از اجرای قوانین و مقررات و (ج) حصول اطمینان از حفظ و تداوم شرایط پذیرش و کسب شرایط جدید در مهلت‌های زمانی تعیین شده؛
- ۳- نظارت بر برنامه‌های تبلیغاتی اعضا کانون به منظور جلوگیری یا پیش‌گیری از ارائه اطلاعات ناقص و گمراه‌کننده؛
- ۴- وضع و اجرای ضوابط و استانداردهای حرفه‌ای و انضباطی برای اعضا کانون در چارچوب قوانین و مقررات؛
- ۵- ایجاد سازش در اختلافات بین کارگزاران، کارگزار معامله‌گران و بازارگردانان و سایر اشخاص ذیربط در اجرای ماده ۳۶ قانون و در چارچوب مقررات؛
- ۶- برقراری و اجرای نظام مناسب جهت رسیدگی به اختلافات بین اعضای کانون؛
- ۷- تنظیم روابط بین اعضای کانون با یکدیگر و با اشخاص وابسته به اعضا در چارچوب مقررات در اجرای مفاد بند ۵ ماده یک قانون؛
- ۸- کمک به تهیه و تدوین قوانین، مقررات و آئین‌نامه‌های مربوط به اعضای کانون، و بازار اوراق بهادار؛
- ۹- بررسی مستمر ظرفیت بازار خدماتی که اعضای کانون ارائه می‌دهند و کمک به گسترش آن؛
- ۱۰- پیشنهاد تغییر سقف کارمزدها و نرخ‌های خدمات اعضای کانون به سازمان؛
- ۱۱- پیشنهاد بکارگیری ابزارهای مالی جدیدی در بازار اوراق بهادار به منظور ایجاد تنوع در خدماتی که اعضای کانون ارائه می‌دهند؛
- ۱۲- فراهم کردن و ایجاد تسهیلات لازم جهت گسترش آموزش نظام‌مند، تخصصی و مستمر برای اشخاص وابسته به اعضا جهت ارتقا و دانش و افزایش کیفیت ارائه خدمات آنان.
- ۱۳- انجام فعالیت‌های تحقیقاتی و پژوهشی و انتشار نشریات و کتب تخصصی و برگزاری نمایشگاه‌های تخصصی و کمک به این نوع فعالیت‌ها؛
- ۱۴- برگزاری سمینارها، تشکیل کلاس‌های آموزشی، تشکیل جلسات پرسش و پاسخ، انتشار جزوات آموزشی، انجام مصاحبه با رسانه‌ها به منظور ایجاد شناخت از فعالیت‌های کانون و اعضای آن و آموزش عمومی موضوعات مرتبط با بازار اوراق بهادار؛
- ۱۵- برقراری نظام مناسب جهت اطلاع، درک و حل مشکلات حرفه‌ای اعضای کانون و اشخاص وابسته به اعضا و حمایت از اعتبار حرفه‌ای و استقلال آنان؛
- ۱۶- ارائه خدمات، راهکارها و مشاوره‌های اداری، مالی، پرسنلی، سازمانی، سیستمی، حقوقی و قضایی به اعضا؛
- ۱۷- ایجاد ارتباط و همکاری با ارکان و فعالان بازار اوراق بهادار؛
- ۱۸- عضویت در مجامع حرفه‌ای داخلی و بین‌المللی و برقراری تماس و همکاری با سایر مجامع حرفه‌ای مشابه در کشورهای دیگر جهت استفاده از تجربیات، تبادل اطلاعات و تسهیل فعالیت اعضای کانون در خارج از کشور؛
- ۱۹- سایر وظایفی که به موجب مقررات به عهده کانون گذاشته شده یا می‌شود.



۱-۳-۱- فعالیت اصلی کانون طی سال مورد گزارش برگزاری دورههای آموزش و دریافت حق عضویت از اعضا بوده است. همچنین طبق پروانه تاسیس آموزشگاه فنی و حرفه ای آزاد در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۰۹ به مدت ۵ سال (به استناد ماده ۱۳ قانون کارآموزی و آیین نامه مصوب سال ۱۳۴۹ و مفاد ماده ۱۱۱ قانون کار جمهوری اسلامی ایران مصوب آبان ماه ۱۳۶۹) در رشته های امور مالی و بازرگانی مجوز فعالیت آموزشی دریافت نموده است.

۱-۴- ارکان کانون

به موجب ماده ۸ اساسنامه، ارکان کانون شامل مجامع عمومی، هیئت مدیره، دبیر کل و حسابرس/بازرس می باشد. به موجب مواد ۳۲ و ۴۵ اساسنامه، هیأت مدیره مرکب از حداقل ۷ عضو اصلی که از بین اعضاء کانون، توسط مجمع موسس یا مجمع عمومی عادی، به مدت ۲ سال انتخاب می شوند. همچنین مجمع عمومی موسس یا عادی از بین اعضای کانون دو عضو علی البدل را برای هیئت مدیره کانون انتخاب می کند تا در صورت استعفاء، سلب صلاحیت یا سلب عضویت هر عضو اصلی، یکی از اعضای علی البدل به ترتیبی که مجمع عمومی تعیین می کند، جانشین وی شده و مسئولیت مربوطه را بپذیرد. انتخاب دبیرکل کانون، تعیین نرخ کارمزد و حق الزحمه های خدمات کانون از اهم اختیارات هیئت مدیره کانون است.

۱-۵- تعداد کارکنان:

میانگین ماهانه تعداد کارکنان قراردادی، طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
نفر	نفر
۳۷	۳۵

کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر می باشد.

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مقید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از یک قرارداد با مشتری است برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی از جمله درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر می باشد.

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه گذاری ها

استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه گذاری ها در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر شده و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است این تجدید نظر با هدف پوشش حسابداری ابزارهای مشتق مانند قراردادهای آتی بهبود الزامات مربوط به حسابداری سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده اند، صرفا بایستی بر مبنای روش ارزش منصفانه شناسایی شوند و تغییر طبقه بندی سرمایه گذاریهای جاری به بلند مدت تنها محدود به مواردی می شود که واحد سرمایه گذار حداقل به نفوذ قابل ملاحظه در واحد سرمایه پذیر دست یافته باشد ضمنا الزامات این استاندارد بدون تسری به گذشته به کارگیری میشود به نظر مدیریت این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ (حسابداری اجاره ها)

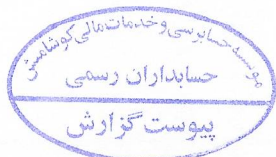
این استاندارد در سال ۱۴۰۴ مصوب شده و الزامات آن کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است.

هدف از این استاندارد تعیین اصول برای شناخت اندازه گیری ارایه و افشای اجاره ها و همچنین اطمینان از آن است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان اطلاعات مربوط را به شیوه ی ارایه کنند. و بطور صادقانه نشان دهنده آن اجاره ها باشند. این اطلاعات در اختیار استفاده کنندگان صورتهای مالی قرار میدهد تا تاثیر اجاره ها بر وضعیت مالی و جریانهای نقد واحد تجاری را ارزیابی کنند مدیریت قصد دارد از تاریخ لازم الاجرا شدن استاندارد آن استاندارد را اجرا نماید. به نظر مدیریت این استاندارد تاثیری بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی اساسی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی اندازه گیری شده است.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

رویه مورد عمل درآمدهای عملیاتی به شرح زیر می‌باشد:

- حداقل و حداکثر حق عضویت و حق ورودیه شرکت های کارگزاری و سیدگردانی و صندوق های بازارگردانی عضو کانون طبق مصوبه هیئت مدیره کانون

- وجوه حاصل از برگزاری برنامه های آموزشی و پژوهشی همایش ها و انتشارات (درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد).

- درآمد کمیته سازش (درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد).

۳-۲-۳- درآمد حاصل از گزارش مقایسه‌ای آمار معاملات کارگزاری (در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد).

۳-۲-۴- درآمد ارائه بستر خدمات اعتبارسنجی (در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد).

۳-۳- تسعیر ارز

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

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

ماده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	مبنای تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی صندوق	دلار	۱,۶۶۳,۷۰۰	مرکز مبادله ارز	قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق	پوند	۲,۲۳۲,۸۰۰	مرکز مبادله ارز	قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق	یورو	۱,۹۳۳,۴۰۰	مرکز مبادله ارز	قوانین و مقررات بانک مرکزی

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

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا ماده حساب مربوط، برحسب 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 امکان پذیر می‌شود.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی‌های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های مربوطه مستهلک می‌شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی به هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به حساب درآمد و هزینه دوره منظور می‌گردد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۶ ساله	خط مستقیم
تجهیزات رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۶ ساله	خط مستقیم



۳-۴-۳- برای دارایی‌های ثابتی که در طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- 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.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه‌ای	۳ساله	خط مستقیم
سایت کانون	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

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

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۷- ذخائر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۸ سرمایه گذاری‌ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری‌های بلند مدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته
هریک از سرمایه گذاری‌ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری‌های جاری:

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
پرتفوی سرمایه گذاری‌ها

سرمایه گذاری‌های سریع معامله در بازار

شناخت درآمد:

سایر سرمایه گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۹ مالیات بر درآمد

۳-۹-۱ هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به ارقام 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 می شوند.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱ قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱ طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها و سایر دارایی‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت و سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری و سرمایه گذاری بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط کانون نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای کانون است همچنین حصه بلند مدت وام پرسنل در رعایت استانداردهای حسابداری در طبقه غیر جاری طبقه بندی گردیده است.

موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

درآمدهای کانون از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

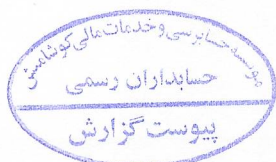
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۲۵۲,۵۶۲	۴۳۰,۰۹۵	۵-۱	حق عضویت
۵۴,۳۸۶	۴۶,۳۳۵	۵-۲	برگزاری دوره‌های آموزشی
۲۰,۴۸۷	۲۵,۸۲۸	۵-۳	کمیته سازش
۳۲۷,۴۳۵	۵۰۲,۲۵۸		

۵-۱- نحوه محاسبه و حداکثر حق عضویت و حق ورودیه شرکت‌های کارگزاری و سبدگردانی و صندوق‌های بازارگردانی عضو کانون طبق مصوبه هیئت مدیره کانون تعیین و مورد تایید سازمان بورس قرار گرفته است.

۵-۱-۱- از مبلغ درآمد عملیاتی حق عضویت ها مبلغ ۲۷,۱۷۴ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته و مبلغ ۴۰۲,۹۲۱ میلیون ریال مربوط به سایر مشتریان (کارگزاری ها و صندوق ها) می باشد.

۵-۲- درآمد حاصل از برگزاری دوره های آموزشی، ناشی از ارائه خدمات آموزشی در حوزه بازار سرمایه و سایر موضوعات مرتبط می باشد و موضوعات اصلی دوره ها غالباً مباحث بازار سرمایه، اقتصاد، مالی، حقوقی، مالیاتی و بیمه می باشد. علت کاهش درآمد مزبور نسبت به سال مالی مشابه ناشی از کاهش تعداد شرکت کنندگان در دوره های آموزشی به دلیل شرایط حاکم بر بازار سرمایه و کشور می باشد.

۵-۳- بموجب اصلاحیه صورتجلسه هیئت مدیره سازمان مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۶ و پیشنهاد موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار طی نامه شماره ۱۴۰۲/۵۲۴۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۸ و گزارش کارشناسی به شماره ۱۲۱/۱۸۷۱۸۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۹ اداره بازرسی کارگزاران در خصوص تعیین میزان هزینه ورودی و هزینه رسیدگی به اختلافات (موضوع ماده ۱۰ دستورالعمل رسیدگی به اختلافات در موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار) مقرر گردید؛ سقف هزینه ورودی جهت طرح موضوع اختلاف به میزان دو میلیون ریال تعیین گردید.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۶۰,۲۸۸	۹۶,۰۹۳	۶-۱
۵۵,۵۶۷	۳۷,۳۰۸	حقوق پایه
۱۹,۱۶۹	۴۰,۰۲۸	کارانه و بهره وری
۱۰۴,۲۲۹	۱۷۷,۱۳۷	حق بیمه سهم کارفرما
۲۳۹,۲۵۳	۳۵۰,۵۶۶	سایر مزایا

۶-۱- افزایش حقوق و دستمزد عمدتاً بابت افزایش حقوق پرداختی طبق مصوبات شورای عالی کار و افزایش تعداد پرسنل می باشد.

موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- سایر هزینه ها

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۱۰,۹۳۶	۲۳,۹۴۹	۷-۲ هزینه گرد همایی حرفه ای
۱۱,۱۷۳	۱۸,۷۹۵	۷-۳ حق الزحمه مشاورین
۱۳,۸۲۱	۱۷,۸۸۹	برگزاری دوره‌های آموزشی، کمیته‌ها
۹,۲۰۵	۱۷,۷۲۵	۷-۲ پشتیبانی سامانه ها
۱,۳۴۸	۱۵,۴۷۱	۷-۱ بیمه درمان تکمیلی، عمر و حوادث گروهی پرسنل
۶,۳۹۲	۱۱,۵۳۲	۷-۲ آبدارخانه و پذیرائی
۶,۴۱۲	۷,۳۹۰	۷-۵ حق حضور اعضای هیات مدیره
۶,۱۰۳	۵,۴۹۱	هزینه نگهداری و تعمیرداری
.	۴,۷۱۲	۷-۴ حق عضویت در بورس های آسیایی و اروپایی
۲,۷۸۷	۴,۵۳۱	آب، برق، گاز، تلفن
۲,۱۱۸	۴,۲۰۰	هزینه حسابرسی
۳,۴۸۳	۱,۸۶۹	اینترنت و پهنای باند
۸,۸۲۲	۱۴,۶۰۳	سایر
۸۲,۶۰۰	۱۴۸,۱۵۶	جمع

۷-۱ علت افزایش هزینه بیمه درمان تکمیلی عمر حوادث گروهی نسبت به سال مشابه به‌طور عمده به دلیل افزایش تعداد همکاران تحت پوشش و سقف تعهدات بیمه‌گذار است.

۷-۲ افزایش هزینه های مذکور بابت افزایش در سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۷-۳ هزینه حق الزحمه مشاورین عمدتاً مربوط به مشاوره در خصوص واحد حقوقی و آی تی و منابع انسانی می باشد.

۷-۴ بابت پرداخت حق عضویت سالانه فدراسیون بازار سرمایه اوراسیا feas می باشد.

۷-۵ به استناد صورتجلسه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ حق حضور اعضای هیات مدیره برای هر جلسه معادل مبلغ ۷۰ میلیون ریال تعیین شده است.

موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

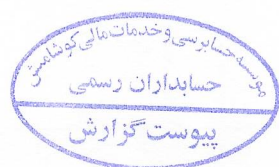
۸- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۲۹,۴۷۶	۲۹,۰۰۵	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت
۱۳,۸۳۷	۱۹,۱۰۰	۸-۱ گزارشات آمار مقایسه‌ای معاملات
۷,۴۴۵	۱۰,۵۸۸	سایر درآمدها و سود حاصل از تسعیر ارز
۳,۰۰۰	۴,۷۵۲	۸-۲ پاداش صندوق مشترک توسعه بازار سرمایه
۵	۴۸	سود سپرده بانکی
۵۱۵	۰	سایر
۵۴,۲۷۸	۶۳,۴۹۴	

۸-۱- درآمد ناشی از گزارش آمار مقایسه‌ای معاملات شرکت‌های کارگزاری در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس از بابت تهیه و ارائه گزارشات اجمالی و تفصیلی معاملات انجام شده در بورس‌ها به شرکت‌های درخواست کننده این اطلاعات دریافت می‌گردد.

۸-۲- پاداش مذکور بابت عضویت کانون در صندوق مشترک توسعه بازار، بورس انرژی، شرکت بورس طبق مصوبه مجمع آن صندوق می باشد.



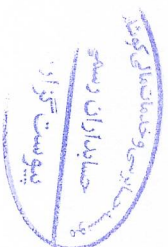
موسسه قانون کارگران بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

دارایی‌های ثابت مشهود	زمین	ساختمان	تجهیزات و اثاثه‌ای	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منمویات	جمع
بهای تمام شده							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۰۶,۳۶۰	۹۱,۳۱۶	۱۰۹,۸۳۶	۱,۹۱۷	۲,۴۸۹	۲۴,۹۵۵	۳۳۶,۶۷۳
افزایش	۰	۰	۷۰۰۵	۲۵۸	۰	۲,۷۱۰	۹,۹۷۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۰۶,۳۶۰	۹۱,۳۱۶	۱۱۶,۸۴۱	۲,۱۷۵	۲,۴۸۹	۲۷,۶۶۵	۳۴۶,۶۴۶
افزایش	۰	۲۱,۱۶۰	۲,۹۸۰	۰	۰	۴,۳۶۵	۲۸,۵۰۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۱۰۶,۳۶۰	۱۱۲,۳۷۶	۱۱۹,۸۲۱	۲,۱۷۵	۲,۴۸۹	۳۲,۰۲۹	۳۷۵,۱۵۲
استهلاک انباشته							
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۲۱,۶۴۲	۴۵,۹۱۹	۱,۷۴۰	۹۰۱	۸,۴۹۰	۷۸,۶۹۲
استهلاک	۰	۳,۶۴۹	۲۶,۹۱۸	۳۳۵	۳۴۴	۴,۱۷۲	۳۵,۴۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۲۵,۲۹۰	۷۲,۸۳۷	۲,۰۷۵	۱,۳۴۵	۱۲,۶۶۲	۱۱۴,۱۰۹
استهلاک	۰	۳,۷۸۸	۲۱,۸۳۸	۰۴۳	۲۴۹	۳,۶۹۰	۲۹,۶۰۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۰	۲۹,۰۷۸	۹۴,۶۷۵	۲,۱۱۸	۱,۴۹۴	۱۶,۳۵۲	۱۴۳,۷۱۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱۰۶,۳۶۰	۸۳,۲۹۸	۲۵,۱۴۶	۵۷	۹۹۶	۱۵,۶۷۷	۲۳۱,۴۳۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۰۶,۳۶۰	۶۵,۹۲۶	۴۴,۰۰۴	۱۰۰	۱,۳۴۵	۱۵,۰۰۳	۲۳۲,۵۳۷

۹-۱- دارایی‌های ثابت شرکت تا سقف مبلغ ۸۸۹,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی دارای پوشش بیمه ای کافی می باشد.

۹-۲- افزایش ساختمان بابت تعویض شیشه های نمای ساختمان و باز سازی آن می باشد.

۹-۳- افزایش تجهیزات رایانه ای عمدتا بابت خرید تجهیزات سخت افزار شبکه و افزایش اثاثه و منمویات بابت خرید دوربین و کمد دیواری می باشد.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

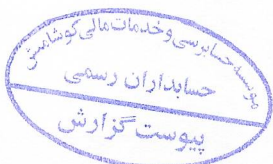
۱۰- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار رایانه ای	سایت کانون	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۹,۷۸۸	۱۸,۷۱۵	۱,۰۱۹	۵۴	بهای تمام شده:
۰	۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۹,۷۸۸	۱۸,۷۱۵	۱,۰۱۹	۵۴	افزایش
۰	۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۹,۷۸۸	۱۸,۷۱۵	۱,۰۱۹	۵۴	افزایش
۱۹,۷۸۸	۱۸,۷۱۵	۱,۰۱۹	۵۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۷,۳۹۶	۷,۱۰۷	۲۸۹	۰	استهلاک انباشته:
۶,۳۳۹	۶,۳۳۹			مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۳,۷۳۵	۱۳,۴۴۶	۲۸۹	۰	استهلاک
۴,۳۱۴	۴,۳۱۴	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۸,۰۴۹	۱۷,۷۶۰	۲۸۹		استهلاک
۱,۷۳۸	۹۵۵	۷۳۰	۵۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۶,۰۵۳	۵,۲۶۹	۷۳۰	۵۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
				مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- سرمایه گذاری بلند مدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
۵۷۸	۵۷۸	۰	۵۷۸	۱۱-۱
۵۷۸	۵۷۸	۰	۵۷۸	سرمایه گذاری در سهام شرکتها



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

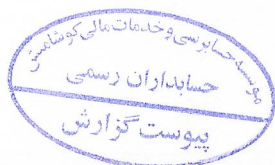
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹				
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	تعداد سهام
۱۲۹	۴۱۵	۱۲۹	۰	۱۲۹	۱۸۱,۰۹۸
۹۷	۲,۷۱۸	۹۷	۰	۹۷	۹۵۹,۹۹۹
۵۹	۹۶۸	۵۹	۰	۵۹	۲۷۰,۵۹۸
۲۲	۳۹	۲۲	۰	۲۲	۱۷,۵۳۵
۱۴	۱۴	۱۴	۰	۱۴	۱۰,۰۰۰
۱۴	۱۳	۱۴	۰	۱۴	۱۰,۰۰۰
۱۴	۱۴	۱۴	۰	۱۴	۱۰,۰۰۰
۱۳	۱۴	۱۳	۰	۱۳	۱۰,۰۰۰
۱۳	۱۳	۱۳	۰	۱۳	۱۰,۰۰۰
۱۳	۱۳	۱۳	۰	۱۳	۱۰,۰۰۰
۱۲	۴	۱۲	۰	۱۲	۱۰,۰۰۰
۱۲	۱۲	۱۲	۰	۱۲	۱۰,۰۰۰
۱۲	۷	۱۲	۰	۱۲	۱۰,۰۰۰
۱۱	۱۱	۱۱	۰	۱۱	۱۰,۰۰۰
۱۱	۷	۱۱	۰	۱۱	۱۰,۰۰۰
۱۰	۱۰	۱۰	۰	۱۰	۱۰,۰۰۰
۱۰	۱۰	۱۰	۰	۱۰	۱۰,۰۰۰
۱۰	۷	۱۰	۰	۱۰	۱۰,۰۰۰
۱۰	۴	۱۰	۰	۱۰	۱۰,۰۰۰
۱۰	۶	۱۰	۰	۱۰	۱۰,۰۰۰
۱۰	۱۰	۱۰	۰	۱۰	۱۰,۰۰۰
۹	۶	۹	۰	۹	۱۰,۰۰۰
۹	۵	۹	۰	۹	۱۰,۰۰۰
۹	۵	۹	۰	۹	۱۰,۰۰۰
۸	۴	۸	۰	۸	۱۰,۰۰۰
۸	۴	۸	۰	۸	۱۰,۰۰۰
۸	۶	۸	۰	۸	۱۰,۰۰۰
۷	۴	۷	۰	۷	۱۰,۰۰۰
۶	۴۹۹	۶	۰	۶	۵۴,۹۷۲
۵	۲۶۹	۵	۰	۵	۲۸,۳۰۵
۵	۶۱	۵	۰	۵	۶,۷۵۰
۵۷۸	۵,۱۷۵	۵۷۸	۰	۵۷۸	

۱۱-۱-۱- سرمایه گذاری در شرکت‌های مذکور زیر یک درصد می‌باشد و کانون فاقد عضو هیات مدیره در شرکت‌های مزبور می‌باشد.

۱۱-۱-۲- لازم به ذکر است با توجه به اینکه سازمان بورس از تاریخ ۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ به دلیل شروع جنگ تعطیل بوده است، لذا جهت محاسبه خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری ها از نرخ تابلو در تاریخ ۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ استفاده شده است.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

تعداد

ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	خالص	بهای تمام شده	واحد	یادداشت
۱۲۵,۲۶۴	۱۲۳,۶۹۰	۱۵۴,۷۰۳	۱۳۳,۲۴۹	۱۳۳,۲۴۹	۲,۳۵۷,۵۶۱	صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت
۹,۶۱۱	۴,۹۹۵	۱۰,۳۲۲	۴,۹۹۵	۴,۹۹۵	۹۰۱	صندوق توسعه بازار
		۱۰,۰۸۵	۱۰,۰۸۵	۱۰,۰۸۵	۱۰,۰۷۵	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک صنعت و معدن
۱۳۴,۸۷۵	۱۲۸,۶۸۵	۱۶۶,۰۱۰	۱۳۹,۴۲۹	۱۳۹,۴۲۹		

۱۵-۱- با توجه به وقوع جنگ در تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ و بسته بودن بازار بورس، ارزش بازار سهام سرمایه‌گذاریها به تاریخ ۹ اسفند ۱۴۰۴ ارزیابی شده است.

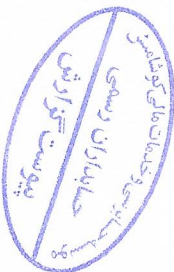
۱۵-۲- مبلغ سرمایه‌گذاری در صندوق مذکور از بابت شناسایی سود حاصل گردیده است.

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۷,۱۹۸	۲۵,۳۵۰	۱۶-۱
۳۰,۳۵	۱۱,۴۱۳	صندوق ارزی
۵۷	۰	موجودی نزد بانکها
۱۷	۱۹	تخواه‌گردان‌ها
۲۰,۳۰۷	۲۶,۷۸۲	صندوق ریالی

۱۶-۱- مانده صندوق ارزی بر اساس صورتحساب تنظیم شده نزد صندوق شامل ۵۷۸۵ پوند، ۷,۳۹۲ دلار، ۷۰ یورو بابت مانده وجه نقد می‌باشد، که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز مبادله ای تسعیر شده است.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۰,۶۹۳	۱۳,۳۷۲	مانده در ابتدای سال
(۴,۱۳۰)	(۲۱,۵۳۱)	پرداخت شده طی سال
۶,۸۰۹	۲۲,۲۶۲	ذخیره تأمین شده
۱۳,۳۷۲	۱۴,۱۰۳	مانده در پایان سال

۱۸- سایر پرداختنی‌ها

۱۸-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
۱۹,۵۱۳	۱۶,۵۶۸	۱۸-۱-۳	ذخیره هزینه های پرداخت نشده
۳,۱۹۹	۱۴,۲۶۳	۱۸-۱-۱	حقوق دستمزد پرداختنی
۲,۲۷۳	۳,۹۹۶	۱۸-۱-۲	حق بیمه پرداختنی
۸,۱۹۸	۷,۷۸۵		مالیات حقوق پرداختنی
۲۲۵	۲,۲۵۳		مالیات پرداختنی اساتید
۱,۱۹۰	۱,۴۰۰		سپرده بیمه قراردادها
۰	۶,۲۷۵		سایر بستانکاران
۴,۸۳۷	۴,۸۴۰		سایر
۳۹,۴۳۴	۵۷,۳۸۱		

۱۸-۱-۱- مانده بدهی فوق مربوط به بدهی به پرسنل می باشد . که در سال مالی ۱۴۰۵ پرداخت و تسویه شده است.

۱۸-۱-۲- مانده بدهی فوق مربوط به حق بیمه کارکنان اسفند (ماه ۱۴۰۴) می باشد. که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ پرداخت و تسویه شده است .

۱۸-۱-۳ بابت سایر هزینه های عملیاتی و قانونی مانند ذخیره هزینه حسابرسی سال ۱۴۰۴ در نظر گرفته شده است.



موسسه کارگران بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹ مالیات پرداختنی

۱۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل حساب ذخیره و استاد پرداختنی) به قرار زیر است:

مبالغ به میلیون)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۷۲۱۸	۵۵۷۹
۰	۰
(۱,۶۳۹)	۰
۵۵۷۹	۵۵۷۹

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات
پرداختی طی سال
مانده در پایان سال

۱۹-۲- با توجه به اینکه شرکت از معافیت تصریحی ماده ۱۲۹ قانون مالیات‌های مستقیم برای حق عضویت و معافیت فعالیت‌های آموزشی با مجوز فنی و حرفه ای برخوردار می‌باشد، بر این اساس سال‌های یاد شده فاقد بدهی مالیاتی می‌باشد.
(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

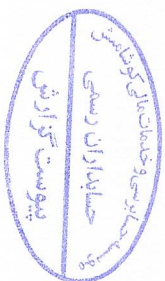
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
نوع تشخیص	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قسطی	رای هیات بدوی
رسیدگی به دفاتر - در مرحله اعتراض	۴۰۰۹۵	۴۰۰۹۵	۵۸۷۰	۰	۹,۹۶۵
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	۴۷۰۶	۴۷۰۶	۵,۴۰۶
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۰	۰	۱,۶۳۸	۱,۶۳۸	۱,۶۳۸
رسیدگی به دفاتر - در مرحله اعتراض	۱,۴۸۴	۱,۴۸۴	۰	۰	۴,۹۴۹
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰
ابزای	۰	۰	۰	۰	۰
	۵۵۷۹	۵۵۷۹			

۱۹-۳- مالیات بر درآمد کلون برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ به استثنای سال ۱۳۹۹ قسطی و تسویه شده است.

۱۹-۴- کلون نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات بدوی مالیاتی در دست رسیدگی است، لازم به ذکر است معادل برگ تشخیص ذخیره در حسابها منظور شده است.

۱۹-۵- باتوجه به برگ رای هیات حل اختلاف مالیاتی (بدوی) سال مالی ۱۴۰۲ مالیات طبق برگ تشخیص صادره از مبلغ ۱۷,۳۸۹ میلیون ریال تعدیل و به مبلغ ۴,۱۴۹ میلیون ریال تغییر کرد لکن مبلغ مذکور نیز مورد اعتراض مجدد در هیات تجدید نظر می باشد.

۱۹-۶- مالیات عملکرد سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش با توجه به درآمد های معاف ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

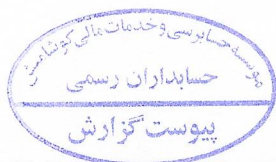
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰ نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱۸,۱۰۳	۳۳,۱۰۷	مازاد خالص
		تعدیلات
۰	۰	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۶۷۹	۷۳۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴۱,۷۵۷	۳۳,۹۲۲	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۲۹,۴۸۱)	(۲۹,۰۵۴)	سود حاصل از اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۷,۴۴۵)	(۱۰,۵۸۸)	سود تسعیر ارز
۲۵,۶۱۲	۲۸,۱۱۸	
		تغییرات در سرمایه در گردش
(۱۱,۳۶۴)	(۲۶,۸۰۲)	(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
۲,۱۱۷	(۳,۱۷۹)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
(۷,۵۳۴)	۱۷,۹۴۶	(کاهش) افزایش پرداختنی‌های عملیاتی
۸,۸۳۱	۱۶,۰۸۳	نقد حاصل از عملیات



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک

۲۱-۱ مدیریت سرمایه

کانون منابع در اختیار خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و منابع در اختیار خود، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۱-۱ نسبت اهرمی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۵۸,۳۸۵	۷۷,۰۶۳	جمع بدهی
(۲۰,۳۰۷)	(۳۶,۷۸۲)	موجودی نقد
۳۸,۰۷۸	۴۰,۲۸۰	خالص بدهی
۳۵۹,۱۷۸	۳۹۲,۲۸۴	مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۹۴۳٪	۹۷۴٪	نسبت خالص بدهی به مازاد درآمد بر هزینه انباشته (درصد)

۲۱-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت ریسک بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد.

۲۱-۳ ریسک بازار

ریسک بازار ریسکی است که ارزش منصفانه جریان‌های نقدی آتی یک دارایی به دلیل تغییر در قیمت بازار نوسان پیدا می‌کند. قیمت‌های بازار شامل سه نوع ریسک هستند: ریسک نرخ بهره، ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت مانند: ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی و سایر ریسک‌ها مرتبط می‌باشد که مختصراً توضیح داده خواهد شد.

۲۱-۳-۱ ریسک سایر قیمت‌ها

کانون در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری‌ها قرار ندارد همچنین برخی از سرمایه گذاری‌ها در سهام شرکت‌های سرمایه گذاری استانی برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود و کانون بطور فعال قصد مبادله سرمایه گذاری‌های مذکور ندارد.

۲۱-۳-۲ مدیریت ریسک اعتباری:

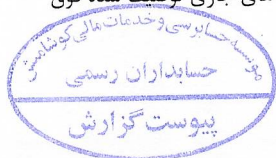
ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شدت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار، به منظره، به شش، بک‌ها، اعتبار، م توسط با د، ا، ه، مال، خدمت‌دهنده، نم، کند.

۲۱-۳-۳ مدیریت ریسک نقدینگی

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

۲۱-۳-۴ ریسک سیستماتیک جنگ

باتوجه به شرایط خاص حاکم بر کشور ناشی از وقوع جنگ از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ و متعاقب آن تعطیلی بازار بورس و اوراق بهادار، این کانون در زمان تهیه صورت های مالی ۱۴۰۴ امکان دسترسی به ارزش روز صندوق های سرمایه گذاری را نداشته و از ارزش مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ به عنوان آخرین روز معاملاتی بازار بورس استفاده نموده است. باتوجه به درصد و ترکیب سرمایه گذاری های انجام شده توسط این کانون، آثار ناشی از عدم دسترسی به ارزش های جاری توصیف شده فوق بر صورتهای مالی سال ۱۴۰۴ اثر با اهمیتی نداشته است.



موسسه کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو	پوند انگلیس
۷,۳۹۲	۷۰	۵,۷۸۵
موجودی نقد (صندوق ارزی)		
۱۲,۲۹۸	۱۳۵	۱۲,۹۱۷
معادل ریالی خالص دارایی‌ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		
۷,۳۳۴	۲,۶۸۴	۷,۱۸۰
معادل ریالی خالص دارایی‌ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	حق عضویت و فروش خدمات آموزش و سایر
کارگزاری آرمون بورس	اعضای هیات مدیره	۴,۲۹۵
کارگزاری اقتصاد بیدار	اعضای هیات مدیره	۴,۹۷۰
کارگزاری خبرگان سهام	اعضای هیات مدیره	۳,۹۲۴
کارگزاری دنیای نوین	اعضای هیات مدیره	۱,۹۵۰
کارگزاری کیان	اعضای هیات مدیره	۴,۱۷۱
کارگزاری کارآمد	اعضای هیات مدیره	۳,۹۲۴
کارگزاری سهم آشنا	اعضای هیات مدیره	۳,۹۴۰
جمع کل		۲۷,۱۷۴

۲۳-۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته تفاوتی با شرایط حاکم بر سایر معاملات نداشته است و صرفاً در خصوص دریافت حق عضویت و سایر کارمزدهای دیگر طبق مصوبات مرتبط بوده است.

۲۳-۲-۲- اشخاص وابسته فاقد مانده حساب می باشند.

۲۴- تعهدات سرمایه ای و بدهی‌های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی

۲۴-۱- کانون در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات تضمین شده موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۴-۲- کانون در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۴-۳- کانون تا تاریخ تصویب صورتهای مالی تا کنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی واقع نشده است.

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء ولیکن تعدیل صورتهای مالی نباشد به شرح ذیل است:

با توجه به وقوع جنگ از تاریخ ۹ اسفند ۱۴۰۴، بازار بورس بسته شده است. ولیکن آثار با اهمیت به صورتهای مالی مورد گزارش شده نداشته است.

