

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی میان دوره‌ای

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

”بسمه تعالی“

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

مقدمه

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

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

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



نتیجه گیری مشروط

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

تاکید بر مطلب خاص

۵- با توجه به الزام شرکتهای کارگزاری به داشتن مالکیت ملک با کاربری اداری یا تجاری طبق شرایط مقرر در دستورالعمل فعالیت کارگزاریها، در اواخر سال مالی ۱۴۰۱ بر اساس مبایعه نامه تنظیمی، یک باب ساختمان با کاربری مسکونی شامل شش دانگ از یک قطعه زمین و بنای احداثی در آن واقع در تهران به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۴ از شرکت توسعه صادرات صنعتی خریداری گردیده که ملک مزبور طبق صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ تحویل شرکت مورد گزارش شده است. قابل ذکر اینکه طبق مفاد بند ۵-۱ مبایعه نامه، تنظیم و انتقال قطعی سند می‌باید در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ صورت می‌پذیرفت که تا تاریخ تهیه این گزارش انجام نگردیده است.

سایر الزامات گزارشگری

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

۶-۱- برخی از مشتریان مفاد مواد ۴، ۱۰ و ۱۳ دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادار به ترتیب مبنی بر سقف اعتبار تخصیصی به هر مشتری بر اساس نصابهای تعیین شده در ماده مزبور، توقف خرید اعتباری برای مشتریان در صورتی بدهی آنان از حساب تضمین وی بیشتر باشد و فروش اوراق بهادار مشتریانی که مانده بدهی آنها بیشتر از مانده حساب تضمین وی باشد، رعایت نشده است.

۶-۲- طبق الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت جاری و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده محاسبه و در یادداشت توضیحی ۲-۲۴ درج شده است. در این خصوص این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور باشد، برخورد ننموده است.

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

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۶ مهر ۱۴۰۲

رویا مهدی زاده

مصطفی فضلی

۸۴۱۳۶۸

۹۵۲۲۵۶





شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان‌های نقدی
۶-۳۶	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۲ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	ناصر گیوکی	شرکت لیزینگ رایان سایپا (سهامی عام)
	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل	حمیدرضا جیهانی	شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه صنعتی نیوان ابتکار (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره	-	شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا (سهامی عام)



آدرس دفتر مرکزی:

تهران - خیابان طالقانی - خیابان بندر انزلی - تقاطع رودسر

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

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۱۹۷۲ - فاکس: ۰۲۱-۸۸۹۱۶۴۳۹

وب سایت: www.sepehrebastan.com

پست الکترونیکی: info@sepehrebastan.com

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			درآمدهای عملیاتی
۱۰۸,۸۲۶	۱۹۳,۱۹۸	۵	درآمد کارمزد
۴۴,۴۵۶	۱۳۶,۴۶۱	۶	سود (زیان) سرمایه گذاری ها
۱۵۳,۲۸۲	۳۲۹,۶۵۹		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۵۱,۵۶۰)	(۷۵,۷۳۱)	۷	هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
(۲,۲۰۱)	(۴,۲۰۱)	۸	هزینه استهلاک
(۱,۲۷۸)	(۱,۴۱۸)	۹	هزینه اجاره
(۴۰,۱۵۲)	(۷۴,۱۴۵)	۱۰	سایر هزینه ها
(۹۵,۱۹۱)	(۱۵۵,۴۹۵)		جمع هزینه های عملیاتی
۵۸,۰۹۱	۱۷۴,۱۶۴		سود عملیاتی
(۵۶,۰۷۵)	(۱۰۱,۷۶۵)	۱۱	هزینه های مالی
۵۶,۰۷۵	۱۰۱,۷۶۵	۱۲	درآمد مالی
(۳,۷۲۸)	(۱۱,۵۵۵)	۱۳	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۴,۳۶۳	۱۶۲,۶۰۹		سود قبل از مالیات
(۳,۳۷۶)	(۶,۵۸۱)	۲۹-۷	هزینه مالیات بر درآمد
۵۰,۹۸۷	۱۵۶,۰۲۸		سود خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

(Handwritten signature)



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۲۹,۷۴۷	۳۴۰,۵۱۰	۶۴۱,۵۱۰	۱۴ دارایی‌های ثابت مشهود
۲,۶۸۷	۲,۳۰۰	۱,۵۹۶	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۱۶۵,۸۳۹	۲۰۱,۰۵۰	۲۳۲,۳۸۹	۱۶ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۰,۴۴۸	۴۲,۴۹۷	۸۷,۰۹۵	۱۷ سایر دارایی‌ها
۲۰۸,۷۲۱	۵۸۶,۳۵۷	۹۶۲,۵۹۰	جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۲,۷۹۰	۲,۳۳۶	۴,۰۷۱	۱۸ پیش پرداخت‌ها
۱۹,۹۸۱	۶۵,۷۸۸	۲۹,۵۳۱	۱۹ سایر دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۶۸۲,۰۶۲	۸۶۱,۷۵۸	۱,۱۸۸,۴۵۶	۲۰ جاری مشتریان
۱۵۰	۲۵۱,۹۷۳	۱,۳۳۲	۲۱ طلب از اتاق پایاپای
۲۷۴,۷۰۹	۶۸۳,۶۳۷	۵۸۸,۵۸۰	۲۲ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۸۳,۳۷۶	۲۷۴,۹۲۵	۱۳۳,۶۰۵	۲۳ موجودی نقد
۱,۱۶۳,۰۶۸	۲,۱۴۰,۴۱۷	۱,۹۴۵,۵۷۵	جمع دارایی‌های جاری
۱,۳۷۱,۷۸۹	۲,۷۲۶,۷۷۴	۲,۹۰۸,۱۶۵	جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۴ سرمایه
۶,۱۴۷	۱۴,۶۶۷	۲۲,۴۶۹	۲۵ اندوخته قانونی
۱۶۵,۵۸۰	۸۴,۱۵۰	۸۴,۱۵۰	۲۶ اندوخته توسعه بازار
(۱۸,۳۴۵)	۱۰۵,۰۲۵	۲۳۶,۲۵۱	سود (زیان) انباشته
۴۵۳,۳۸۲	۱,۲۰۳,۸۴۲	۱,۳۴۲,۸۷۰	جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳	۱۶,۱۰۲	۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶,۲۷۶	۱۱,۷۵۳	۱۶,۱۰۲	جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۲۳,۸۸۰	-	۲,۲۰۰	۲۱ بدهی به اتاق پایاپای
۱۰۲,۸۲۹	۴۵۹,۳۵۵	۲۸۸,۷۶۱	۲۰ جاری مشتریان
۸۸,۲۳۳	۹۰,۶۹۱	۱۸۱,۴۵۷	۲۸ سایر پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۹,۵۳۲	۳۹,۲۵۵	۷,۷۱۶	۲۹ مالیات پرداختی
-	-	۱۷,۰۰۰	۳۰ سود سهام پرداختی
۶۵۷,۶۵۷	۹۲۱,۸۷۸	۱,۰۵۲,۰۵۹	۳۱ تسهیلات مالی
۹۱۲,۱۳۱	۱,۵۱۱,۱۷۹	۱,۵۴۹,۱۹۳	جمع بدهی‌های جاری
۹۱۸,۴۰۷	۱,۵۲۲,۹۳۲	۱,۵۶۵,۲۹۵	جمع بدهی‌ها
۱,۳۷۱,۷۸۹	۲,۷۲۶,۷۷۴	۲,۹۰۸,۱۶۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مهر و امضاء





شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

جمع کل	سود (زیان) انباشته	سود	اندوخته توسعه بازار	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۰۳,۸۴۲	۱۰۵,۰۲۵	۸۴,۱۵۰	۱۴,۶۶۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵۶,۰۲۸	۱۵۶,۰۲۸	-	-	-	
۱۵۶,۰۲۸	۱۵۶,۰۲۸	-	-	-	
(۱۷,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰)	-	-	-	
۰	(۷,۸۰۲)	-	۷,۸۰۲	-	
۱,۳۴۲,۸۷۰	۳۳۶,۳۵۱	۸۴,۱۵۰	۳۲,۴۶۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۵۰۲,۹۹۷	۳۱,۲۷۰	۱۶۵,۵۸۰	۶,۱۴۷	۳۰۰,۰۰۰	
(۴۹,۶۱۵)	(۴۹,۶۱۵)	-	-	-	
۴۵۳,۳۸۲	(۱۸,۳۴۵)	۱۶۵,۵۸۰	۶,۱۴۷	۳۰۰,۰۰۰	
۵۰,۹۸۷	۵۰,۹۸۷	-	-	-	
۵۰,۹۸۷	۵۰,۹۸۷	-	-	-	
(۳,۳۰۰)	(۳,۳۰۰)	-	-	-	
۵۰۱,۶۶۹	۲۹,۳۴۲	۱۶۵,۵۸۰	۶,۱۴۷	۳۰۰,۰۰۰	



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۲)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۵۴۹	۹,۷۹۱	۳۳
(۱۵,۴۵۰)	(۳۸,۱۲۰)	
(۳,۹۰۱)	(۲۸,۳۲۹)	
(۲۶۸)	(۲۴۳,۱۷۲)	
۲۹,۷۸۹	۵۵,۸۵۴	
۲۶,۲۸۶	۴۴,۰۳۳	
۵۵,۸۰۷	(۱۴۳,۲۸۵)	
۵۱,۹۰۶	(۱۷۱,۶۱۴)	
۴,۴۴۳,۵۰۰	۵,۹۸۶,۰۰۰	
(۴,۴۵۹,۵۰۰)	(۵,۸۶۳,۰۰۰)	
(۵۵,۷۸۷)	(۹۲,۷۰۶)	
(۷۱,۷۸۷)	۳۰,۲۹۴	
(۱۹,۸۸۱)	(۱۴۱,۳۲۰)	
۱۸۳,۳۷۶	۲۷۴,۹۲۵	
۱۶۳,۴۹۵	۱۳۳,۶۰۵	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی حاصل از خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان

دریافت های نقدی از سهامداران بابت سود اعتبارات اعطایی

جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

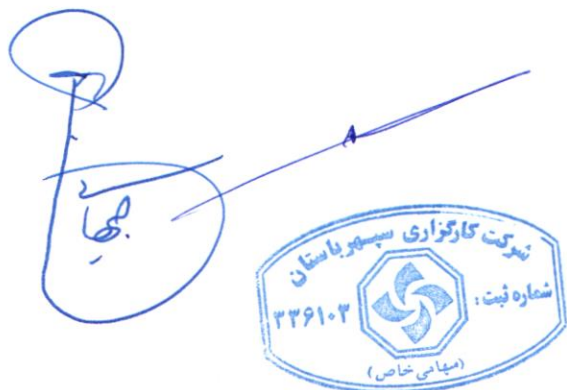
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص کاهش موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



۵



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می‌باشد:

شرکت می‌تواند به هر یک از فعالیت‌های زیر مبادرت ورزد مشروط به اینکه مجوز مربوط به هر یک از آنها را از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت دارد:

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

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

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

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

ب) خدمات مالی و مشاوره‌ای شامل:

۱- مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری؛

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

۳- بازاریابی برای فروش اوراق بهادار؛

۴- سبدگردانی اوراق بهادار؛

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

۶- مشاوره در زمینه‌های زیر:

الف) قیمت‌گذاری اوراق بهادار؛

ب) روش فروش و عرضه اوراق بهادار؛

ج) طراحی اوراق بهادار؛



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(د) خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار؛

(ه) سرمایه‌گذاری؛

(و) مدیریت ریسک؛

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

(ح) طراحی و تشکیل نهادهای مالی

لازم بذکر است شرکت می‌تواند در راستای اجرای فعالیت‌های مذکور، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی با تحصیل دارایی نماید یا سرمایه‌گذاری کرده یا شخصیت حقوقی مستقلی تأسیس کند یا در تأسیس شخصیت‌های حقوقی دیگر مشارکت نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور ترخیص کالا از گمرکات کشور را انجام دهد. این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت‌های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آنها در مقررات منع نشده باشند. شرکت همچنین در بورس‌های کالا و انرژی فعال می‌باشد.

عطف به مجوز فعالیت شماره ۱۲۲/۱۳۴۱۷۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار مجوزهای کارگزاری سپهرباستان به مدت پنج صادر شد.

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

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

دفاتر و شعب کارگزاری سپهرباستان:

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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۱- کارکنان

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

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

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

طی دوره مالی مورد گزارش، استاندارد جدید و تجدیدنظر شده‌ای وجود نداشته است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱- ارقام صورت‌های مالی میان دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲-۱- لازم بذکر است مبلغ مرتبط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ براساس مبلغ استخراج شده از دفاتر و اعمال برخی تعدیلات خارج از دفاتر محاسبه و در صورت‌های مالی میان دوره‌ای درج شده است.
۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی موردنظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- مخارج تأمین مالی

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

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

خط مستقیم

۳ و ۱۰ ساله

اثاثه و منصوبات و تجهیزات کامپیوتری

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

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۱-۵-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
۲-۵-۳- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
خط مستقیم	۳ سال	نرم‌افزارهای رایانه‌ای

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارائی‌ها

۱-۶-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.
۲-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

۳-۶-۴- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۸- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

ارزش بازار هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شناخت درآمد

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

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

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

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

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

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



شرکت کارگزاری سپهرباستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۹-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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



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

۵- درآمد کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
۴۴,۵۳۹	۲۵,۱۹۱	۱۹,۳۴۸	۹۵,۶۲۸	۵۵,۵۱۷	۴۰,۱۱۱
۲۴,۸۹۷	۲۴,۸۹۷	۰	۴۱,۶۵۴	۴۱,۶۵۴	۰
۳۷,۱۳۹	۲۷,۰۹۱	۱۰,۰۴۸	۵۰,۱۰۵	۴۱,۱۹۹	۸,۹۰۶
۲,۲۵۱	۲,۲۲۰	۳۱	۵,۸۱۱	۵,۷۳۱	۸۰
۱۰۸,۸۲۶	۷۹,۳۹۹	۲۹,۴۲۷	۱۹۳,۱۹۸	۱۴۴,۱۰۱	۴۹,۰۹۷

بورس اوراق بهادار
 فرابورس
 بورس کالا
 بورس انرژی

۵-۱- سقف نرخ کارمزد کارگزاران بر اساس دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادار در معاملات فلزات و محصولات پتروشیمی ۱/۸ در هزار ارزش هر معامله و حداکثر تا ۳۰۰ میلیون ریال بوده که مدیریت نظارت بر بورس‌ها طی نامه شماره ۱۲۲/۵۳۳۱۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۶ نرخ و سقف کارمزد کارگزار را در معاملات کالاهای مشمول تنظیم بازار به ۱/۱۷ در هزار ارزش هر معامله و حداکثر تا ۲۷۰ میلیون ریال کاهش داد و در معاملات بورس انرژی ۱/۵ در هزار ارزش معامله حداکثر تا ۳۰۰ میلیون ریال در هر معامله و در معاملات بورس و اوراق بهادار ۳/۴ در هزار ارزش هر معامله حداکثر تا ۳۰۰ میلیون ریال که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تعیین شده است. لازم بذکر است افزایش درآمد کارمزد عمدتاً بابت افزایش حجم عملیات ناشی از جذب شرکت‌های گروه سایپا و مشتریان جدید در کارگزاری می‌باشد. لازم بذکر است درآمد کارمزد اشخاص وابسته به تفکیک در یادداشت ۱-۳۵ منعکس شده است.

۶- سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			یادداشت
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
۱,۱۱۳	۱,۱۱۳	۰	۷۱	۷۱	۰	۶-۱ درآمد سود سهام
۶,۲۰۲	۶,۲۰۲	۰	۶۳,۸۷۳	۶۳,۸۷۳	۰	۶-۲ سود سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت
۳۴	۳۴	۰	۱۷۵	۱۷۵	۰	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۲۰,۸۱۳	۵,۴۸۸	۱۵,۳۲۵	۹۷,۵۰۲	۵۳,۱۸۳	۴۴,۳۱۹	۶-۳ سود حاصل از فروش اوراق بهادار
۱۶,۲۹۴	۱۶,۲۹۴	۰	(۲۵,۱۶۰)	(۲۵,۱۶۰)	۰	۲۲-۲ زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها
۴۴,۴۵۶	۲۹,۱۳۱	۱۵,۳۲۵	۱۳۶,۴۶۱	۹۲,۱۴۲	۴۴,۳۱۹	

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۸۱	۷۱	سپرده‌گذاری مرکزی
۳۶۰	-	بیمه دی
۱۴۷	-	داروسازی جابرابن حیجان
۱۲۳	-	الکترونیک خودرو شرق
۱۰۶	-	شیشه قزوین
۱۹۶	-	سایر
۱,۱۱۳	۷۱	

۶-۲- بابت سود حاصل از فروش صندوق‌های س. کارا و افران می‌باشد.



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
تعداد سهام فروش رفته	بهای تمام شده	بهای فروش رفته	سود (زیان) فروش ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سود (زیان) فروش ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۷,۷۹۶	۱۴۱,۹۴۰	۴۴,۱۴۴	-
۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۴	۱,۳۸۹	۱۷۵	-
-	-	-	۱۲,۵۵۵	-
-	-	-	۱,۲۶۳	-
-	-	-	۱,۶۳۳	-
-	-	-	(۱۲۶)	-
۵۶۰۰,۰۰۰	۲۷,۴۴۳	۳۳,۶۴۷	۶,۲۰۴	-
۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۹۹	۱۱,۱۳۱	(۱,۱۶۸)	-
۱۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۹۳	۵۸,۷۵۳	۳۸,۲۶۰	۲,۹۵۱
۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۳۳	۱۲,۱۸۲	۳۴۹	۲۸۰
۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۴۰	۱۵,۴۴۷	(۲۹۳)	-
۳,۷۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۸۶	۱۲,۶۱۷	۱,۲۳۱	-
۲۰۰,۰۰۰	۳,۴۳۹	۳,۷۲۹	۲۹۰	-
۶۴۰,۰۰۰	۹,۰۴۳	۹,۲۳۳	۱۹۰	-
۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۱۳	۱۳,۳۱۰	۱,۹۹۷	-
۷۰۰,۰۰۰	۴,۴۲۶	۴,۴۱۲	(۱۴)	-
۳,۸۵۰,۰۰۰	۱۵,۱۴۵	۱۵,۶۴۱	۴۹۶	-
۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۹۴	۱۷,۹۵۲	۳,۵۵۸	-
۲۰۰,۰۰۰	۵,۱۱۳	۴,۹۷۸	(۱۳۵)	-
۷۵۰,۰۰۰	۸,۴۲۶	۹,۸۹۶	۱,۴۷۰	(۱,۰۷۳)
۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۲۶	۱۲,۷۶۴	۷۳۸	-
-	-	-	(۷۴۹)	-
-	-	-	(۱,۱۶۲)	-
-	-	-	(۷۴۳)	-
-	-	-	(۵۹۵)	-
-	-	-	۴,۹۹۵	-
-	-	-	۴۲۷	-
-	-	-	۸۲۴	-
-	-	-	(۱,۵۵۸)	-
-	-	-	(۸۰۶)	-
-	-	-	۳۵۴	-
-	-	-	(۴۰۵)	-
-	-	-	۱,۱۰۵	-
-	-	-	(۲۴۰)	-
-	-	-	(۶۸)	-
-	-	-	۶۹۸	-
-	-	-	۷۱۷	-
-	-	-	۵۳۶	-
-	۱۵	۲۵	۱۰	-
۲۸۱,۵۴۴	۲۷۹,۰۴۶	۳۷۹,۰۴۶	۹۷,۵۰۲	۲۰,۸۱۳



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۳۱,۸۱۵	۴۹,۰۲۶	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۹۵	۰	۷-۲ پاداش هیأت مدیره (مصوب مجمع)
۶۶	۲۲	حق حضور در جلسات هیات مدیره
۵,۵۲۶	۹,۱۱۸	بیمه سهم کارفرما
۶,۷۲۷	۵,۹۳۹	مزایای پایان خدمت (سنوات و حق مرخصی)
۴,۹۹۵	۷,۷۰۵	پاداش و بهره‌وری پرسنل
۲,۲۳۶	۳,۹۲۱	عیدی پرسنل
۵۱,۵۶۰	۷۵,۷۳۱	

۷-۱ - افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایای طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می‌باشد.

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

۸- هزینه استهلاک

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	هزینه استهلاک
۲,۲۰۱	۴,۲۰۱	

۸-۱ - افزایش هزینه استهلاک، عمدتاً بدلیل خرید ساختمان قائم‌مقام (یادداشت توضیحی ۳-۱۴) طی دوره مالی جاری می‌باشد.

۹- هزینه اجاره

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



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳,۹۹۷	۵,۱۸۴	حق دسترسی به خدمات بورس‌ها (مختص اوراق بهادار)
۶۰۰	۶۵۰	حق عضویت بورس‌ها (بورس، فرابورس، کالا و انرژی)
۸۰۰	۱,۰۸۱	حق عضویت کانون
۲۱	۲۰	ضمانت‌نامه‌ها
۱۲,۴۴۷	۲۰,۴۹۱	۱۰-۱ هزینه بازاریابی
۱۴,۶۱۹	۱۸,۲۷۹	۱۰-۲ هزینه ارائه خدمات شرکت‌های نرم افزاری
۲۰۰	۲۹۵	حق الزحمه و حق المشاوره
۳۴۲	۱,۲۵۵	۱۰-۳ تعمیر و نگهداری
۱,۳۱۶	۱,۱۰۸	برق، آب، تلفن، گاز و اینترنت
۵۰۹	۹۳۱	ملزومات اداری و مصرفی
۹۸۸	۹۱۹	هزینه پیک، آژانس و پست
۱,۹۶۹	۴,۲۵۱	۱۰-۴ هزینه بیمه تکمیلی و آتش سوزی
۱۴۸	۲۷۱	هزینه کارمزد خدمات بانکی
۸۵۰	۱,۶۵۰	هزینه حسابرسی
۹۱	۱۱۴	هزینه شارژ ساختمان
۳۶۷	۱,۲۶۵	هزینه غذا و پذیرایی
۶۰۸	۷۱۹	۱۰-۵ هزینه‌های حقوقی و ثبتی
۲۸۰	۱۵,۶۶۲	سایر
۴۰,۱۵۲	۷۴,۱۴۵	

۱۰-۱- هزینه بازاریابی به مبلغ ۱۲.۷۴۸ میلیون ریال بابت معاملات کالا و انرژی و مبلغ ۷.۷۴۳ میلیون ریال بابت معاملات اوراق بهادار براساس قراردادهای بازاریابی وفق مقررات و ضوابط کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار بوده و از آنجائی که هزینه بازاریابی با درآمد کارمزد رابطه مستقیم دارد، با توجه به افزایش درآمد، هزینه بازاریابی افزایش یافته است.

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

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

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

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



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱- هزینه‌های مالی

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

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

۱۲- درآمد مالی

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

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

۱۳- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

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



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه، منصوبات و تجهیزات کامپیوتری		جمع	پیش پرداخت	
				تجهیزات کامپیوتری	منصوبات و اثاثه		سرمايه‌ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۶,۴۱۹	۹,۱۲۷	۱,۰۴۱	۱۷,۴۳۰	۴۴,۰۱۷	۳۱۱,۳۲۵	۳۵۵,۳۴۲	
افزایش	۶۷۵	۶۱,۳۲۵	-	۲,۴۹۷	۶۴,۴۹۷	۲۴۰,۰۰۰	۳۰۴,۴۹۷	
سایر نقل و انتقالات	۵۵۱,۳۲۵	-	-	-	۵۵۱,۳۲۵	(۵۵۱,۳۲۵)	-	
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵۶۸,۴۱۹	۷۰,۴۵۲	۱,۰۴۱	۱۹,۹۲۷	۶۵۹,۸۳۹	-	۶۵۹,۸۳۹	
استهلاک انباشته								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۲,۲۲۲	۸۶۸	۱۱,۷۴۲	۱۴,۸۳۲	-	۱۴,۸۳۲	
استهلاک	-	۲,۰۰۷	۸۷	۱,۴۰۳	۳,۴۹۷	-	۳,۴۹۷	
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	۴,۲۲۹	۹۵۵	۱۳,۱۴۵	۱۸,۳۲۹	-	۱۸,۳۲۹	
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵۶۸,۴۱۹	۶۶,۲۲۳	۸۶	۶,۷۸۲	۶۴۱,۵۱۰	-	۶۴۱,۵۱۰	
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۶,۴۱۹	۶,۹۰۵	۱۷۳	۵,۶۸۸	۲۹,۱۸۵	۳۱۱,۳۲۵	۳۴۰,۵۱۰	
بهای تمام شده								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۶,۴۱۹	۹,۰۹۶	۱,۰۴۱	۱۴,۶۷۶	۴۱,۲۳۲	-	۴۱,۲۳۲	
افزایش	-	۳۱	-	۲۳۷	۲۶۸	-	۲۶۸	
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۶,۴۱۹	۹,۱۲۷	۱,۰۴۱	۱۴,۹۱۳	۴۱,۵۰۰	-	۴۱,۵۰۰	
استهلاک انباشته								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	۱,۶۱۴	۶۹۴	۹,۱۷۷	۱۱,۴۸۵	-	۱۱,۴۸۵	
استهلاک	-	۳۰۴	۸۷	۱,۲۳۷	۱,۶۲۸	-	۱,۶۲۸	
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	-	۱,۹۱۸	۷۸۱	۱۰,۴۱۴	۱۳,۱۱۳	-	۱۳,۱۱۳	
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۶,۴۱۹	۷,۲۰۹	۲۶۰	۴,۴۹۹	۲۸,۳۸۷	-	۲۸,۳۸۷	

۱-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۳۳۰,۲۱۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار و همچنین وسائل نقلیه دارای بیمه‌نامه‌های بدنه و شخص ثالث و دفاتر طاقانی، سعادت آباد، قائم مقام و یزد دارای بیمه‌نامه‌های مسئولیت مدنی می‌باشد.

۱-۴-۲- افزایش اثاثه و تجهیزات کامپیوتری عمدتاً بابت خرید کامپیوتر برای واحدهای معاملات کالا و اوراق می‌باشد.

۱-۴-۳- الزام کارگزاری‌ها به مالکیت ملکی با کاربری اداری یا تجاری حداقل به متر ۵۰۰ متر مربع در راستای فعالیت کارگزاری طبق ماده ۳-۱۵ دستورالعمل صدور مجوز تأسیس و فعالیت کارگزاری و همچنین صورتحساب هیأت مدیره سایپا در خصوص خرید ملک توسط کارگزاری سپهرباستان، یک باب ساختمان مسکونی شامل شش دانگ از یک قطعه زمین و بنای احداثی به متر ۴۶۰ متر مربع و اعیان به مساحت ۱۲۰۵ متر مربع که مساحت مفید ۸۸۲ متر مربع، شامل زیرزمین و ۴ طبقه آپارتمان واقع در تهران، خیابان میرزای شیرازی، بالاتر از تقاطع خیابان استاد مطهری، کوچه آزادگان، پلاک ۲۴ از شرکت توسعه صادرات صنعتی به مبلغ ۶۱۳,۳۲۵ میلیون ریال بر پایه گزارش کارشناس رسمی مرکز کارشناسان قوه قضائیه به مبلغ ۶۱۲,۲۵۰ میلیون ریال و بر اساس تشریفات و مزایده عمومی خریداری شد که مبلغ ۳۰,۶۱۲ میلیون ریال به عنوان ودیعه شرکت در مزایده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۲ پرداخت گردید و مبلغ ۲۸۰,۷۱۳ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۴ در هنگام امضای میابنده‌نامه و مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال در زمان تحویل ملک در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۴ طبق شرایط میابنده‌نامه پرداخت شد. بر اساس گزارش ارزیابی اموال غیرمتقول ساختمان به شماره ۴۵۷۶۸ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۷، ارزش عرصه ۵۵۲ میلیارد ریال و مابقی ارزش اعیانی برآورد شده است. لازم بذکر است مبلغ ۶۲ میلیارد ریال در هنگام انتقال قطعی سند به فروشنده پرداخت خواهد شد، از آنجائیکه انتقال سند که طبق بند ۵-۱ میابنده‌نامه مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ بوده، تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی صورت نگرفته، پرداخت مبلغ مذکور به شرح یادداشت ۲-۲۸ انجام نگردیده است.

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	حق الامتیاز	
	نرم افزارها	خدمات عمومی
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۳۸	۵,۷۴۳
افزایش	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۸	۵,۷۴۳
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۳,۵۸۱
استهلاک	-	۷۰۴
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	۴,۲۸۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۸	۱,۴۵۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۸	۲,۱۶۲
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۰۵	۴,۹۲۵
افزایش	-	-
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۰۵	۴,۹۲۵
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	۲,۳۴۳
استهلاک	-	۵۷۳
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	-	۲,۹۱۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۰۵	۲,۰۰۹



شرکت کارگزاری سپهر باستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲



۱۶- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

یادداشت		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱		۲۵۹	۲۵۹	۲۵۹	۲۵۹
۱۶-۲		۲۳۲,۱۳۰	۲۳۲,۱۳۰	۲۰۰,۷۹۱	۲۰۰,۷۹۱
		۲۳۲,۳۸۹	۲۳۲,۳۸۹	۲۰۱,۰۵۰	۲۰۱,۰۵۰

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

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

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
۵۱	۴۲	۵۴	۴۲	۴۲	۰,۰۰۰,۲۲	۳۲,۱۶۸
۱۹۷	۲۳	۳۵۵	۲۳	۲۳	۰,۰۰۰,۰۲	۷۹,۰۹۲
-	۱۹۴	-	۱۹۴	۱۹۴	۰,۴۵۰,۰۰	۶,۱۴۲,۵۰۰
۲۴۸	۲۵۹	۴۰۹	۲۵۹	۲۵۹		

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

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

۱۶-۲- پیرو ابلاغیه‌های به شماره‌های ۱۱۰۳۰۰۱۳۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۱ و ۱۱۰۳۰۰۲۷۳ و ۱۱۰۴۰۰۴۱۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۲ با موضوع وایزر ۳۵ درصد از درآمد ناشی از کارمزد معاملات شرکت‌های کارگزاری از معاملات سهام و حق تقدم سهام به صورت روزانه توسط شرکت سپرده‌گذاری مرکزی به حساب صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه و ثبت و نگهداری تحت عنوان سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت آن صندوق می‌باشد که در پایان سال مالی مبلغ سرمایه‌گذاری انجام شده در صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مشروط بر اینکه سود (زیان) انباشته شرکت منفی نشود به سرفصل اندوخته توسعه بازار (یادداشت توضیحی ۲۶) منتقل گردد.