

شرکت: کارگزاری بانک کشاورزی	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: کارگزاری بانک کشاورزی	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 6599567	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	کارگزاری بانک کشاورزی
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1403 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 37، توسط این سازمان حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبایلی صورتهای مالی

2. 9- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. 10- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. 2- به شرح یادداشت توضیحي 1-3-17، مطالبات از بانک سپه به مبلغ 13,096 میلیارد ریال بابت 26 فقره ضمانت‌نامه بانكي اخذ شده از مشتریان جهت اخذ تسهیلات در قبال توثيق سپرده‌هاي بانكي صندوق یکم کارگزاری بانک کشاورزي در سال‌هاي قبل مي‌باشد. به دليل عدم انجام تعهدات مشتریان و امتناع بانک مذکور از پرداخت ضمانت‌نامه‌ها، موضوع در مراجع قضايي در حال پي‌گيري است. با صدور رای بدوي در سال 1399 به نفع شرکت و با اجرای رای قطعي بابت تعداد 7 فقره از ضمانت‌نامه‌ها در سال مالي 1401 مبلغ 4,732 میلیارد ریال به نفع شرکت وصول گردید که با اعتراض بانک سپه و صدور رای مورخ 1403/3/12 دیوان عالی کشور به نفع بانک سپه مبلغ 6,409 میلیارد ریال از حساب شرکت برداشت شده که مجدداً شرکت مورد گزارش نسبت به رای صادره اعتراض نموده است. تعديل حساب‌ها بابت موارد فوق ضروري است، لیکن تعیین تعديلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این سازمان امکانپذیر نیست.
5. 3- در سال 1395 تعداد 95 میلیون سهم شرکت گسترش انرژی آذربای (یادداشت توضیحي 8-81) به مبلغ 245 میلیارد ریال به دلیل ابطال معامله توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و عدم عودت وجه توسط فروشنندگان سهم مزبور، به موجب توافق‌نامه مورخ 1396/3/28، به نام صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزي شده و تمام حقوق سهام مزبور به شرکت مورد گزارش واگذار گردیده است. علاوه بر این در سال مالي 1398 تعداد 3/2 میلیون سهم شرکت گسترش انرژی آذربای با بهای تمام شده 9 میلیارد ریال به مبلغ 36 میلیارد ریال فروخته شده و وجوه حاصل از فروش بدون شناسايي سود فروش سهام مذکور به مبلغ 27 میلیارد ریال، تماماً از بدهي صندوق یاد شده کسر شده است. همچنین خرید 35 درصد سهام شرکت پردازش اطلاعات مالي نوآوران امین در سال 1396 به مبلغ 244 میلیارد ریال (یادداشت توضیحي 1-4-17) به عنوان طلب از آقای محمدحسن فروغی‌فر (عضو هیئت مدیره اسبق شرکت) با اخذ وکالت‌نامه فروش سهام در حساب‌ها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، تعديل حساب‌ها موجب افزایش سرمایه‌گذاري‌ها و سود انباشته ابتدای سال مالي به ترتیب به مبلغ 480 میلیارد ریال و مبلغ 27 میلیارد ریال و کاهش دریافتني‌ها (جاري مشتریان و سایر دریافتني‌ها) به مبلغ 453 میلیارد ریال خواهد شد.
6. 4- سایر دریافتني‌ها (یادداشت‌هاي توضیحي 2-17، 2-17-1 و 5-17-1)، شامل مبلغ 203 میلیارد ریال مربوط به تعداد 33 فقره چک سررسید گذشته بابت کارمزد خرید اعتباري و ضمان معرفي سه نفر از مشتریان به بانک‌هاي عامل برای اخذ تسهیلات، مبلغ 111 میلیارد ریال طلب از شرکت تعالی تجارت ماندگار بابت تسویه تسهیلات، مبلغ 22 میلیارد ریال طلب از سایر اشخاص عمدتاً مربوط به معامله‌گر سابق شرکت بابت خسارت پرداختي به مشتریان ناشي از تخلف ایشان است. همچنین جاري مشتریان (یادداشت توضیحي 18) شامل مبلغ 26 میلیارد ریال طلب از گروه پرنه و سایر مشتریان عمدتاً فاقد وثیقه می‌باشند و تاکنون وصول نشده است. احتساب کاهش ارزش بابت موارد فوق ضروري است، لیکن تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نیست.
7. 5- به شرح یادداشت توضیحي 7-35، سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال‌هاي 1396 و 1402 جمعا مبلغ 347 میلیارد ریال (شامل مبلغ 193 میلیارد ریال جریمه) و بابت جرائم موضوع ماده 169 اصلاحی قانون مالیات‌هاي مستقیم برای سال 1402 مبلغ 54 میلیارد ریال، بیش از مبالغ بدهي شناسايي شده در حساب‌ها، مطالبه نموده است. علاوه بر این بابت حق بیمه سازمان تامین اجتماعي برای سال مالي مورد گزارش و سال 1402 ذخیره کافي در حساب‌ها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق احتساب بدهي بیشتر در حساب‌ها ضروري است، لیکن تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این سازمان امکانپذیر نیست.
8. 6- پاسخ تأییدیه ارسالی به 2 نفر از مشاوران حقوقی شرکت دریافت نشده و دسترسی این سازمان به سامانه ابلاغ الکترونيکی قوه قضاییه فراهم نشده است. آثار احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تأییدیه‌ها و دسترسی به سامانه مذکور بر صورت‌هاي مالي ضرورت می‌یافت برای این سازمان مشخص نیست.
- 7- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهاي حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌هاي سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسی صورت‌هاي مالي توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌اي سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت کارگزاری بانک کشاورزي (سهامي خاص) است و سایر مسئولیت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافي و مناسب است.

اظهار نظر مشروط

9. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2 الي 5 و همچنین به استثنای آثار احتمالي مورد مندرج در بند 6 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي يادشده وضعيت مالي شرکت کارگزاری بانک کشاورزي (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر 1403 و عملکرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

10. 8 - ابهام درخصوص پیامدهای آتی دعاوی حقوقی و مالیاتی
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی 2-35، 5-3-35، 6-3-35 و 8-3-35 به ترتیب درخصوص شکایت یکی از مشتریان در سال 1395 مبنی بر عدم صدور دستور فروش سهام شرکت‌های صنعتی دریایی ایران، صنایع آذراب و گسترش صنایع آذراب، رای دیوان محاسبات کشور مبنی بر مکلف بودن مسئولین فعلی شرکت به پرداخت مبلغ 438 میلیارد ریال در وجه صندوق سرمایه‌گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی، مطالبه مبلغ 293 میلیارد ریال بابت مالیات عملکرد سال‌های 1393، 1395 و 1396 صندوق یکم توسط سازمان امور مالیاتی و دعوی بانک صادرات ایران بر علیه شرکت مورد گزارش که نتایج موارد فوق تاکنون مشخص نگردیده جلب می‌نماید. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. 2-11- اقدامات انجام شده توسط هیئت مدیره شرکت برای انجام تکالیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی مورخ 1403/01/27 صاحبان سهام، در خصوص موارد مندرج در بندهای 2 الي 5، 1-11، 14، 3-17، 4-17 و 19 این گزارش و همچنین تعیین تکلیف سرقفلی چهار واحد تجاری در اردبیل و واگذاری سهام شرکت عامل صادرات خراسان، به نتیجه نرسیده است.

11. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل است:
- 11-1- مفاد ماده 44 اساسنامه مبنی بر پرداخت پاداش تخصیصی اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره، در وجه اشخاص حقوقی مذکور (پاداش تخصیصی به اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ 1403/01/27 صاحبان سهام، به نمایندگی حقیقی 2 عضو حقوقی پرداخت شده است).
12. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 34 صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رایگیری رعایت شده است. مضافاً معاملات با بانک کشاورزی در چارچوب روابط خاص فیما بین انجام شده است.
13. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 40 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی

- صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای 2 الي 5 مباني اظهارنظر مشروط ، نظر این سازمان به موارد با اهميتي که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.
14. شواهد کافی در خصوص رعایت مفاد ماده 22 قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر حصول اطمینان از اصالت برخی از نرم افزارهای مالی و اداری مورد استفاده شرکت براساس نظر وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در اختیار این سازمان قرار نگرفته است.
15. مفاد بند "پ" تبصره 15 قانون بودجه سال 1403 کل کشور در خصوص سقف پرداختی به مدیرعامل و یک عضو هیئت مدیره اسبق شرکت در سال مالی مورد گزارش، رعایت نگردیده است.
16. به شرح یادداشت توضیحی 4-8 صورتهای مالی، بابت فروش واحدهای صندوق سرمایه گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی به سرمایه‌گذاران مبلغ 3/11 میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش و مبلغ 35 میلیارد ریال در سال مالی بعد به کارکنان بانک کشاورزی پرداخت شده است.
17. ضوابط و مقررات ناظر بر فعالیت شرکت‌های کارگزاری تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در قالب چک لیست‌های ابلاغی در مواردی به شرح ذیل رعایت نشده یا مدارکی دال بر رعایت آنها به این سازمان ارائه نشده است:
- 17-1- مفاد بخشنامه شماره 11010054 مورخ 1391/10/6 در خصوص ممنوعیت عضویت کارگزاران در هیئت‌مدیره شرکت‌هایی که فعالیت آنها خارج از موضوع فعالیت مندرج در اساسنامه شرکت می‌باشد (شرکت عضو هیئت‌مدیره شرکت گسترش فناوری‌های نوین است) و مفاد بخشنامه شماره 11010031 مورخ 1389/07/27 خصوص اخذ مجوز از سازمان بورس اوراق بهادار برای سرمایه‌گذاری در سهام شرکت های غیر بورسی،
- 17-2- مفاد ماده 35 اساسنامه، ماده 29 قانون بازار اوراق بهادار و ماده 6 دستورالعمل صدور مجوز تاسیس و فعالیت کارگزاری در خصوص تأیید صلاحیت حرفه‌ای یک عضو هیئت‌مدیره، توسط سازمان بورس و اوراق بهادار،
- 17-3- مفاد تبصره‌های 1 و 2 ماده 30 دستورالعمل اجرایی معاملات بر خط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اخذ تعهد منع افشای اطلاعات تضامین کافی جهت جبران خسارات احتمالی ناشی از نقض تعهد از کلیه کارکنان (درخصوص مدیر عامل و اعضای هیئت‌مدیره) و اخذ تضامین کافی جهت جبران خسارات احتمالی ناشی از نقض تعهد از شرکت‌هایی که راه‌اندازی و پشتیبانی زیرساخت‌ها را به عهده دارند(درخصوص رایان هم افزا ، گروه رایانه تدبیر پرداز و رهپویان پردازش گستر صحرا)،
- 17-4- مفاد ماده 4 و بند یک ماده 19 دستورالعمل کنترل‌های داخلی شرکت‌های کارگزاری درخصوص تصویب و استقرار ساختار سازمانی مناسب و بررسی، تصویب و بازنگری رویه‌ها و فرآیندهای کنترل داخلی و سایر رویه‌هایی که در اجرا یا کیفیت فعالیت‌های حرفه‌ای شرکت موثر است توسط هیئت مدیره.
18. در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، حدنصاب نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده و محاسبات مربوط (یادداشت توضیحی 1-1-22) توسط این سازمان مورد بررسی قرار گرفته که بدون در نظر گرفتن آثار بندهای 2 الي 5 این گزارش، به موردی حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است.
19. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری ، موضوع ماده (46) آیین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت ، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1404/01/27 17:49:36	942182	[Moheballi Hatami [Sign	مدیر گروه سازمان حسابرسی
1404/01/27 17:58:06		[Amirali Bamzar [Sign	مدیر ارشد سازمان حسابرسی
1404/01/27 18:00:52	810972	[Morteza Asadi [Sign	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			سود (زیان) خالص
			درآمدهای عملیاتی
۱۴.۰۶۳۰۷۸۴۸۶۲۳۷۶۷۸	۷۱۸,۴۷۰	۸۱۹,۵۰۹	درآمد کارمزد و حق الزحمه
(۸۸.۳۷۵)	۶,۵۳۰,۵۴۳	۷۵۹,۲۰۶	سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها
(۷۸.۲۳۲)	۷,۲۴۹,۰۱۳	۱,۵۷۸,۷۱۵	جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه‌های عملیاتی
۴۷.۰۴۷۵۷۳۱۵۵۵۵۵۹۹۵	(۴۰۲,۶۰۱)	(۵۹۲,۰۱۵)	هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا
۵۱.۹۸۰۳۵۳۴۰۹۱۶۸۸۷	(۱۲,۸۲۶)	(۱۹,۴۹۳)	هزینه استهلاک
۴۸.۱۷۳۰۷۰۸۷۶۰۴۵۵۳	(۱۵,۹۰۱)	(۲۳,۵۶۱)	هزینه اجاره
۱۱.۶۵۸۴۸۳۴۴۳۰۲۸۴۴۴	(۲۶۸,۰۲۸)	(۳۹۹,۲۷۶)	سایر هزینه‌ها

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۳۳.۶۰۰۷۶۹۸۵۱۱۲۰۱۸	(۶۹۹,۳۵۶)	(۹۳۴,۳۴۵)	جمع هزینه‌های عملیاتی
(۹۰.۱۶۲)	۶,۵۴۹,۶۵۷	۶۴۴,۳۷۰	سود (زیان) عملیاتی
۷۷.۵۶۴۹۸۷۰۹۶۰۳۰۲	(۲۵۱,۴۷۳)	(۴۴۶,۵۲۸)	هزینه‌های مالی
۱۳.۴۴۳۱۰۶۵۲۷۸۳۸۵۷۸	۱,۰۸۲,۷۷۸	۱,۲۲۸,۳۳۷	درآمد مالی
(۸۸.۳۳۴)	۱,۲۹۹,۴۳۳	۱۵۱,۵۹۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(۸۱.۸۲۴)	۸,۶۸۰,۳۹۵	۱,۵۷۷,۷۷۱	سود (زیان) قبل از مالیات
.	.	.	هزینه مالیات بر درآمد
(۶۱.۱۵۸)	(۵۳۷,۴۶۳)	(۲۰۸,۷۶۳)	سال جاری
.	.	.	سال‌های قبل
(۸۲.۱۸۸)	۸,۱۴۲,۹۳۲	۱,۳۶۹,۰۰۸	سود (زیان) خالص
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			صورت سود و زیان جامع *
(۸۲.۱۸۸)	۸,۱۴۲,۹۳۲	۱,۳۶۹,۰۰۸	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع
.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت مشهود
.	.	.	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
.	.	.	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۸۲.۱۸۸)	۸,۱۴۲,۹۳۲	۱,۳۶۹,۰۰۸	سود (زیان) جامع سال

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
* چنانچه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص باشد، ارائه آن مورد ندارد			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
صورت وضعیت مالی			
دارایی‌ها			
داراییهای غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۱۸,۳۹۲	۲۰۷,۳۶۲	۱۸۸,۹۲۴
دارایی‌های نامشهود	۹,۷۸۱	۹,۵۵۲	۹,۹۶۷
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳,۱۲۰,۸۹۷	۳,۵۸۳,۲۰۹	۳,۳۶۵,۳۸۷
سایر دارایی‌ها	۸۸,۷۲۹	۴۸,۲۵۵	۶۵,۶۳۱
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳,۴۳۷,۷۹۹	۳,۸۴۸,۳۷۸	۳,۶۲۹,۹۰۹
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۳۰,۸۲۸	۳۰,۴۷۲	۲۱,۱۷۷
سایر دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۹,۲۳۵,۲۱۹	۱۳,۵۵۱,۲۸۷	۱۱,۴۹۴,۸۷۵
جاری مشتریان	۵,۶۷۶,۲۷۳	۱,۷۳۱,۶۱۹	۹۹۰,۲۸۰
طلب از اتاق پایاپای	۲,۱۶۳	۰	۱۲,۷۴۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۸۳۲,۵۳۲	۱۲,۴۷۹	۱۲,۶۰۸
موجودی نقد	۱,۲۴۶,۴۰۵	۷۹۳,۰۲۰	۷۹۱,۶۰۹
جمع دارایی‌های جاری	۲۷,۰۱۳,۴۳۰	۱۶,۱۱۸,۸۷۷	۱۳,۳۲۳,۲۹۴
جمع دارایی‌ها	۳۰,۴۵۱,۲۲۹	۱۹,۹۶۷,۲۵۵	۱۶,۹۵۳,۲۰۳

شرح	پایان عملکرد واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۶۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰
سایر اندوخته‌ها	۳۳۷,۹۸۷	۳۸۹,۴۷۲	۱۶۲,۸۹۵
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته	۱۳,۴۸۰,۶۱۶	۱۳,۷۷۴,۴۱۶	۵,۱۳۲,۴۳۴
جمع حقوق مالکانه	۱۴,۸۱۸,۶۰۳	۱۴,۲۶۳,۸۸۸	۶,۳۳۵,۳۳۹
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۱۶,۱۴۲	۶۶,۶۱۸	۵۴,۷۳۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۱۶,۱۴۲	۶۶,۶۱۸	۵۴,۷۳۰
بدهی‌های جاری			
بدهی به اتاق پایاپای	۲,۹۳۴,۰۰۷	۳۶۰,۰۴۱	۴۸۰,۷۰۰
جاری مشتریان	۱,۹۴۲,۱۲۹	۶۹۸,۴۴۰	۷۶۶,۱۸۲
سایر پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۸,۵۹۷,۲۸۶	۲,۷۳۶,۰۸۱	۸,۴۵۸,۴۸۱
مالیات پرداختنی	۳۵۸,۳۳۱	۶۹۱,۶۳۶	۶۰۴,۹۰۳
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۱,۶۸۴,۸۴۱	۱,۱۵۰,۵۶۱	۲۶۲,۸۸۹
ذخایر	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱۵,۵۱۶,۴۸۴	۵,۶۳۶,۷۴۹	۱۰,۵۷۳,۱۵۴
جمع بدهی‌ها	۱۵,۶۳۲,۶۲۶	۵,۷۰۳,۳۶۷	۱۰,۶۳۷,۸۷۴

شرح	پایان عملکرد واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	حسابرسی شده ۳۰,۴۵۱,۳۲۹	حسابرسی شده ۱۹,۹۶۷,۳۵۵	حسابرسی شده ۱۶,۹۵۳,۲۰۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	جمع کل
صورت تغییرات در حقوق مالکانه							
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۴۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۶۳,۸۹۵	۰	۵,۱۶۳,۳۳۲	۶,۳۶۵,۲۱۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹,۸۸۸)	(۳۹,۸۸۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۴۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۶۳,۸۹۵	۰	۵,۱۲۳,۴۳۴	۶,۳۳۵,۳۳۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲							
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۱۴۳,۹۳۲	۸,۱۴۳,۹۳۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲	۴۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۶۳,۸۹۵	۰	۱۳,۳۶۵,۳۶۶	۱۴,۴۶۸,۲۶۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال ۱۴۰۲	۴۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۶۳,۸۹۵	۰	۱۳,۳۶۵,۳۶۶	۱۴,۴۶۸,۲۶۱
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰۴,۳۷۳)	(۲۰۴,۳۷۳)
افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۶۰۰,۰۰۰	(۶۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به اندرخته قانونی	۰	۰	۶۰,۰۰۰	۰	۰	(۶۰,۰۰۰)	۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها	۰	۰	۰	۲۳۶,۵۷۷	۰	(۲۳۶,۵۷۷)	۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	جمع کل
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۹,۴۷۳	۰	۱۳,۷۷۴,۴۱۶	۱۴,۲۶۳,۸۸۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳							
سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۶۹,۰۰۸	۱,۳۶۹,۰۰۸
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال ۱۴۰۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۹,۴۷۳	۰	۱۴,۱۴۳,۴۳۴	۱۵,۶۳۳,۸۹۶
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۱۴,۲۹۳)	(۸۱۴,۲۹۳)
افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	(۱۵۱,۴۸۵)	۰	۱۵۱,۴۸۵	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۳۷,۹۸۷	۰	۱۳,۴۸۰,۶۱۶	۱۴,۸۱۸,۶۰۳

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	حسابرسی شده	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۸۵۱,۶۱۵	(۵۲۰,۹۷۳)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۵۴۲,۱۶۷)	(۶۰۶,۹۰۷)	(۱۰.۶۶۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۳۰۹,۴۴۸	(۱,۱۳۷,۸۷۹)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۸,۲۵۲)	(۲۸,۷۶۴)	(۱.۷۸)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۱۹.۷۸۹۱۷۱۰۵۸۹۳۶۳۷۲	(۲,۰۸۷)	(۲,۵۰۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۲۲.۲۹۷۰۶۲۳۹۷۴۵۱۶۵	۷۲۸,۳۱۵	۸۹۷,۹۹۱	دریافت‌های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت تامین مالی آنها *
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت استرداد تامین مالی آنها
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت سود تامین مالی آنها
۳۴.۳۴۱۷۵۸۱۴۰۹۲۱۹۶۸	۶۹۷,۴۶۴	۸۶۷,۳۳۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۴۳۰,۴۱۵)	۱,۱۷۶,۶۸۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۸۲.۰۹۴۳۸۰۷۴۱۷۶۳۱۹	۱۶,۶۶۳,۰۰۰	۳۰,۵۰۹,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۸۹.۸۷۷۱۰۶۲۹۶۷۱۸۶۱	(۱۵,۷۸۶,۰۰۰)	(۲۹,۹۷۴,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۸۴.۳۸۸۲۵۳۸۶۸۹۶۳۳۴	(۲۴۰,۸۰۱)	(۴۴۴,۰۰۹)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت استرداد اصل تامین مالی
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی به سهامداران بابت سود تامین مالی
۳۹۸.۴۳۴۷۲۴۷۴۳۴۸۲۷۴	(۲۰۴,۳۷۳)	(۸۱۴,۳۹۳)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	۴۳۱,۸۲۶	(۷۲۳,۳۰۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۳۲,۰۳۲.۱۷۵۷۶۱۸۷۱۰۱۴	۱,۴۱۱	۴۵۳,۳۸۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۰.۱۷۸۲۴۴۵۶۲۶۵۶۵۶۴۰۵	۷۹۱,۶۰۹	۷۹۳,۰۲۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۷.۱۷۱۹۵۰۲۶۶۰۷۱۴۸	۷۹۳,۰۲۰	۱,۲۴۶,۴۰۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۱۱۹,۹۷۷	معاملات غیرنقدی
* پرداخت به سهامداران بابت تامین مالی آنها باید با رعایت ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت صورت گیرد.			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۶ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده وضعیت مالی شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱-۱۷، مطالبات از بانک سپه به مبلغ ۱۳۰۹۶ میلیارد ریال بابت ۲۶ فقره ضمانت‌نامه بانکی اخذ شده از مشتریان جهت اخذ تسهیلات در قبال توثیق سپرده‌های بانکی صندوق یکم کارگزاری بانک کشاورزی در سال‌های قبل می‌باشد. به دلیل عدم انجام تعهدات مشتریان و امتناع بانک مذکور از پرداخت ضمانت‌نامه‌ها، موضوع در مراجع قضایی در حال پی‌گیری است. با صدور رای بدوی در سال ۱۳۹۹ به نفع شرکت و با اجرای رای قطعی بابت تعداد ۷ فقره از ضمانت‌نامه‌ها در سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۴۷۳۲ میلیارد ریال به نفع شرکت وصول گردید که با اعتراض بانک سپه و صدور رای مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۲ دیوان عالی کشور به نفع بانک سپه مبلغ ۶۴۰۹ میلیارد ریال از حساب شرکت برداشت شده که مجدداً شرکت مورد گزارش نسبت به رای صادره اعتراض نموده است. تعدیل حساب‌ها بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این سازمان امکانپذیر نیست.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

۳ - در سال ۱۳۹۵ تعداد ۹۵ میلیون سهم شرکت گسترش انرژی آذرآب (یادداشت توضیحی ۸-۱۸) به مبلغ ۲۴۵ میلیارد ریال به دلیل ابطال معامله توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و عدم عودت وجه توسط فروشندگان سهم مزبور، به موجب توافق نامه مورخ ۱۳۹۶/۳/۲۸، به نام صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی شده و تمام حقوق سهام مزبور به شرکت مورد گزارش واگذار گردیده است. علاوه بر این در سال مالی ۱۳۹۸ تعداد ۳/۲ میلیون سهم شرکت گسترش انرژی آذرآب با بهای تمام شده ۹ میلیارد ریال به مبلغ ۳۶ میلیارد ریال فروخته شده و وجوه حاصل از فروش بدون شناسایی سود فروش سهام مذکور به مبلغ ۲۷ میلیارد ریال، تماماً از بدهی صندوق یاد شده کسر شده است. همچنین خرید ۳۵ درصد سهام شرکت پردازش اطلاعات مالی نوآوران امین در سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۲۴۴ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۴-۱۷) به عنوان طلب از آقای محمدحسن فروغی فر (عضو هیئت مدیره اسبق شرکت) با اخذ وکالت نامه فروش سهام در حسابها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، تعدیل حسابها موجب افزایش سرمایه گذاریها و سود انباشته ابتدای سال مالی به ترتیب به مبلغ ۴۸۰ میلیارد ریال و مبلغ ۲۷ میلیارد ریال و کاهش دریافتنیها (جاری مشتریان و سایر دریافتنیها) به مبلغ ۴۵۳ میلیارد ریال خواهد شد.

۴ - سایر دریافتنیها (یادداشت های توضیحی ۲-۱۷، ۲-۳-۱۷ و ۵-۱-۱۷)، شامل مبلغ ۲۰۳ میلیارد ریال مربوط به تعداد ۳۳ فقره چک سررسید گذشته بابت کارمزد خرید اعتباری و ضمان معرفی سه نفر از مشتریان به بانکهای عامل برای اخذ تسهیلات، مبلغ ۱۱۱ میلیارد ریال طلب از شرکت تعالی تجارت ماندگار بابت تسویه تسهیلات، مبلغ ۲۲ میلیارد ریال طلب از سایر اشخاص عمدتاً مربوط به معامله گر سابق شرکت بابت خسارت پرداختی به مشتریان ناشی از تخلف ایشان است. همچنین جاری مشتریان (یادداشت توضیحی ۱۸) شامل مبلغ ۲۶ میلیارد ریال طلب از گروه پرنا و سایر مشتریان عمدتاً فاقد وثیقه می باشند و تاکنون وصول نشده است. احتساب کاهش ارزش بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نیست.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه) شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۷-۳-۳۵، سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۳۴۷ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال جریمه) و بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۴ میلیارد ریال، بیش از مبالغ بدهی شناسایی شده در حساب‌ها، مطالبه نموده است. علاوه بر این بابت حق بیمه سازمان تامین اجتماعی برای سال مالی مورد گزارش و سال ۱۴۰۲ ذخیره کافی در حساب‌ها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق احتساب بدهی بیشتر در حساب‌ها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این سازمان امکانپذیر نیست.

۶ - پاسخ تاییدیه ارسالی به ۲ نفر از مشاوران حقوقی شرکت دریافت نشده و دسترسی این سازمان به سامانه ابلاغ الکترونیکی قوه قضاییه فراهم نشده است. آثار احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تأییدیه‌ها و دسترسی به سامانه مذکور بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت برای این سازمان مشخص نیست.

۷ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۸ - ابهام در خصوص پیامدهای آتی دعاوی حقوقی و مالیاتی
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی ۲-۳-۳۵، ۵-۳-۳۵، ۶-۳-۳۵ و ۸-۳-۳۵ به ترتیب در خصوص شکایت یکی از مشتریان در سال ۱۳۹۵ مبنی بر عدم صدور دستور فروش سهام شرکت‌های صنعتی دریایی ایران، صنایع آذراب و گسترش صنایع آذراب، رای دیوان محاسبات کشور مبنی بر مکلف بودن مسئولین فعلی شرکت به پرداخت مبلغ ۴۳۸ میلیارد ریال در وجه صندوق سرمایه‌گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی، مطالبه مبلغ ۲۹۳ میلیارد ریال بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۳، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ صندوق یکم توسط سازمان امور مالیاتی و دعوی بانک صادرات ایران بر علیه شرکت مورد گزارش که نتایج موارد فوق تاکنون مشخص نگردیده جلب می‌نماید. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه) **شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)**

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
وظایف بازرسی قانونی

۱۱- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل است:

۱۱-۱- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه مبنی بر پرداخت پاداش تخصیصی اشخاص حقوقی عضو هیئت‌مدیره، در وجه اشخاص حقوقی مذکور (پاداش تخصیصی به اشخاص حقوقی عضو هیئت‌مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ صاحبان سهام، به نماینده حقیقی ۲ عضو حقوقی پرداخت شده است).

۱۱-۲- اقدامات انجام شده توسط هیئت‌مدیره شرکت برای انجام تکالیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ صاحبان سهام، در خصوص موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵، ۱-۱۱، ۱۴، ۳-۱۷، ۴-۱۷ و ۱۹ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف سرقفلی چهار واحد تجاری در اردبیل و واگذاری سهام شرکت عامل صادرات خراسان، به نتیجه نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۴ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً معاملات با بانک کشاورزی در چارچوب روابط خاص فی‌مابین انجام شده است.

۱۳- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۰ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه) شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

۱۴- شواهد کافی در خصوص رعایت مفاد ماده ۲۲ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر حصول اطمینان از اصالت برخی از نرم افزارهای مالی و اداری مورد استفاده شرکت براساس نظر وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در اختیار این سازمان قرار نگرفته است.

۱۵- مفاد بند "پ" تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور در خصوص سقف پرداختی به مدیرعامل و یک عضو هیئت مدیره اسبق شرکت در سال مالی مورد گزارش، رعایت نگردیده است.

۱۶- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۸ صورتهای مالی، بابت فروش واحدهای صندوق سرمایه گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی به سرمایه‌گذاران مبلغ ۱۱/۳ میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش و مبلغ ۳۵ میلیارد ریال در سال مالی بعد به کارکنان بانک کشاورزی پرداخت شده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- ضوابط و مقررات ناظر بر فعالیت شرکت‌های کارگزاری تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در قالب چک لیست‌های ابلاغی در مواردی به شرح ذیل رعایت نشده یا مدارکی دال بر رعایت آن‌ها به این سازمان ارائه نشده است:

۱۷-۱- مفاد بخشنامه شماره ۱۱۰۱۰۰۵۴ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۶ در خصوص ممنوعیت عضویت کارگزاران در هیئت‌مدیره شرکت‌هایی که فعالیت آن‌ها خارج از موضوع فعالیت مندرج در اساسنامه شرکت می‌باشد (شرکت عضو هیئت‌مدیره شرکت گسترش فناوری‌های نوین است) و مفاد بخشنامه شماره ۱۱۰۱۰۰۳۱ مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۲۷ در خصوص اخذ مجوز از سازمان بورس اوراق بهادار برای سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های غیر بورسی،

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

۱۷-۲- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه، ماده ۲۹ قانون بازار اوراق بهادار و ماده ۶ دستورالعمل صدور مجوز تاسیس و فعالیت کارگزاری در خصوص تأیید صلاحیت حرفه‌ای یک عضو هیئت‌مدیره، توسط سازمان بورس و اوراق بهادار،

۱۷-۳- مفاد تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۳۰ دستورالعمل اجرایی معاملات بر خط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اخذ تعهد منع افشای اطلاعات تضامین کافی جهت جبران خسارات احتمالی ناشی از نقض تعهد از کلیه کارکنان (درخصوص مدیر عامل و اعضای هیئت‌مدیره) و اخذ تضامین کافی جهت جبران خسارات احتمالی ناشی از نقض تعهد از شرکت‌هایی که راه‌اندازی و پشتیبانی زیرساخت‌ها را به عهده دارند (درخصوص رایان هم افزا، گروه رایانه تدبیر پرداز و رهپویان پردازش گستر صحرا)،

۱۷-۴- مفاد ماده ۴ و بند یک ماده ۱۹ دستورالعمل کنترل‌های داخلی شرکت‌های کارگزاری درخصوص تصویب و استقرار ساختار سازمانی مناسب و بررسی، تصویب و بازنگری رویه‌ها و فرآیندهای کنترل داخلی و سایر رویه‌هایی که در اجرا یا کیفیت فعالیت‌های حرفه‌ای شرکت موثر است توسط هیئت مدیره.

۱۸- در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، حدنصاب نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده و محاسبات مربوط (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۲) توسط این سازمان مورد بررسی قرار گرفته که بدون در نظر گرفتن آثار بندهای ۲ الی ۵ این گزارش، به موردی حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

۱۹- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی ترورسیم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری ، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت ، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۲۷ فروردین ۱۴۰۴

امیرعلی بامزر

محبعلی حاتمی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۹)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۹	صورت‌های مالی



جمهوری اسلامی ایران
تهران

وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

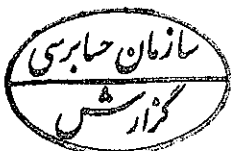
۱- صورت‌های مالی شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این سازمان حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۶ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده وضعیت مالی شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱-۱۷، مطالبات از بانک سپه به مبلغ ۱۳٫۰۹۶ میلیارد ریال بابت ۲۶ فقره ضمانت‌نامه بانکی اخذ شده از مشتریان جهت اخذ تسهیلات در قبال توثیق سپرده‌های بانکی صندوق یکم کارگزاری بانک کشاورزی در سال‌های قبل می‌باشد. به دلیل عدم انجام تعهدات مشتریان و امتناع بانک مذکور از پرداخت ضمانت‌نامه‌ها، موضوع در مراجع قضایی در حال پی‌گیری است. با صدور رای بدوی در سال ۱۳۹۹ به نفع شرکت و با اجرای رای قطعی بابت تعداد ۷ فقره از ضمانت‌نامه‌ها در سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۴٫۷۳۲ میلیارد ریال به نفع شرکت وصول گردید که با اعتراض بانک سپه و صدور رای مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۲ دیوان عالی کشور به نفع بانک سپه مبلغ ۶٫۴۰۹ میلیارد ریال از حساب شرکت برداشت شده که مجدداً شرکت مورد گزارش نسبت به رای صادره اعتراض نموده است. تعدیل حساب‌ها بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این سازمان امکانپذیر نیست.

۳ - در سال ۱۳۹۵ تعداد ۹۵ میلیون سهم شرکت گسترش انرژی آذراب (یادداشت توضیحی ۸-۱۸) به مبلغ ۲۴۵ میلیارد ریال به دلیل ابطال معامله توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و عدم عودت وجه توسط فروشندگان سهم مزبور، به موجب توافق نامه مورخ ۱۳۹۶/۳/۲۸، به نام صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی شده و تمام حقوق سهام مزبور به شرکت مورد گزارش واگذار گردیده است. علاوه بر این در سال مالی ۱۳۹۸ تعداد ۳/۲ میلیون سهم شرکت گسترش انرژی آذراب با بهای تمام شده ۹ میلیارد ریال به مبلغ ۳۶ میلیارد ریال فروخته شده و وجوه حاصل از فروش بدون شناسایی سود فروش سهام مذکور به مبلغ ۲۷ میلیارد ریال، تماماً از بدهی صندوق یاد شده کسر شده است. همچنین خرید ۳۵ درصد سهام شرکت پردازش اطلاعات مالی نوآوران امین در سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۲۴۴ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۴-۱-۱۷) به عنوان طلب از آقای محمدحسن فروغی فر (عضو هیئت مدیره اسبق شرکت) با اخذ وکالت نامه فروش سهام در حسابها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، تعدیل حسابها موجب افزایش سرمایه گذاریها و سود انباشته ابتدای سال مالی به ترتیب به مبلغ ۴۸۰ میلیارد ریال و مبلغ ۲۷ میلیارد ریال و کاهش دریافتیها (جاری مشتریان و سایر دریافتیها) به مبلغ ۴۵۳ میلیارد ریال خواهد شد.

۴ - سایر دریافتیها (یادداشت های توضیحی ۲-۱-۱۷، ۲-۳-۱-۱۷ و ۵-۱-۱۷)، شامل مبلغ ۲۰۳ میلیارد ریال مربوط به تعداد ۳۳ فقره چک سررسید گذشته بابت کارمزد خرید اعتباری و ضمان معرفی سه نفر از مشتریان به بانک های عامل برای اخذ تسهیلات، مبلغ ۱۱۱ میلیارد ریال طلب از شرکت تعالی تجارت ماندگار بابت تسویه تسهیلات، مبلغ ۲۲ میلیارد ریال طلب از سایر اشخاص عمدتاً مربوط به معامله گر سابق شرکت بابت خسارت پرداختی به مشتریان ناشی از تخلف ایشان است. همچنین جاری مشتریان (یادداشت توضیحی ۱۸) شامل مبلغ ۲۶ میلیارد ریال طلب از گروه پرنا و سایر مشتریان عمدتاً فاقد وثیقه می باشند و تاکنون وصول نشده است. احتساب کاهش ارزش بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نیست.



۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۷-۳-۳۵، سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۳۴۷ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال جریمه) و بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۴ میلیارد ریال، بیش از مبالغ بدهی شناسایی شده در حساب‌ها، مطالبه نموده است. علاوه بر این بابت حق بیمه سازمان تامین اجتماعی برای سال مالی مورد گزارش و سال ۱۴۰۲ ذخیره کافی در حساب‌ها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق احتساب بدهی بیشتر در حساب‌ها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این سازمان امکانپذیر نیست.

۶ - پاسخ تأییدیه ارسالی به ۲ نفر از مشاوران حقوقی شرکت دریافت نشده و دسترسی این سازمان به سامانه ابلاغ الکترونیکی قوه قضاییه فراهم نشده است. آثار احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تأییدیه‌ها و دسترسی به سامانه مذکور بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت برای این سازمان مشخص نیست.

۷ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۸ - ابهام در خصوص پیامدهای آتی دعاوی حقوقی و مالیاتی
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی ۲-۳-۳۵، ۵-۳-۳۵، ۶-۳-۳۵ و ۸-۳-۳۵ به ترتیب در خصوص شکایت یکی از مشتریان در سال ۱۳۹۵ مبنی بر عدم صدور دستور فروش سهام شرکت‌های صنعتی دریایی ایران، صنایع آذراب و گسترش صنایع آذراب، رای دیوان محاسبات کشور مبنی بر مکلف بودن مسئولین فعلی شرکت به پرداخت مبلغ ۴۳۸ میلیارد ریال در وجه صندوق سرمایه‌گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی، مطالبه مبلغ ۲۹۳ میلیارد ریال بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۳، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ صندوق یکم توسط سازمان امور مالیاتی و دعوی بانک صادرات ایران بر علیه شرکت مورد گزارش که نتایج موارد فوق تاکنون مشخص نگردیده جلب می‌نماید. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.



مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰ - اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.



- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

وظایف بازرس قانونی

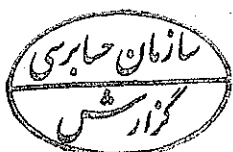
۱۱- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل است:

۱۱-۱- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه مبنی بر پرداخت پاداش تخصیصی اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره، در وجه اشخاص حقوقی مذکور (پاداش تخصیصی به اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ صاحبان سهام، به نماینده حقیقی ۲ عضو حقوقی پرداخت شده است).

۱۱-۲- اقدامات انجام شده توسط هیئت مدیره شرکت برای انجام تکالیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ صاحبان سهام، در خصوص موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵، ۱۱-۱، ۱۴، ۱۷-۳، ۱۷-۴، ۱۹ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف سرقفلی چهار واحد تجاری در اردبیل و واگذاری سهام شرکت عامل صادرات خراسان، به نتیجه نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۴ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً معاملات با بانک کشاورزی در چارچوب روابط خاص فی مابین انجام شده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۰ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ مبانی اظهار نظر مشروط، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

۱۴- شواهد کافی در خصوص رعایت مفاد ماده ۲۲ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر حصول اطمینان از اصالت برخی از نرم افزارهای مالی و اداری مورد استفاده شرکت براساس نظر وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در اختیار این سازمان قرار نگرفته است.

۱۵- مفاد بند "پ" تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور در خصوص سقف پرداختی به مدیرعامل و یک عضو هیئت مدیره اسبق شرکت در سال مالی مورد گزارش، رعایت نگردیده است.

۱۶- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۸ صورت‌های مالی، بابت فروش واحدهای صندوق سرمایه گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی به سرمایه‌گذاران مبلغ ۱۱/۳ میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش و مبلغ ۳۵ میلیارد ریال در سال مالی بعد به کارکنان بانک کشاورزی پرداخت شده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- ضوابط و مقررات ناظر بر فعالیت شرکت‌های کارگزاری تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در قالب چک لیست‌های ابلاغی در مواردی به شرح ذیل رعایت نشده یا مدارکی دال بر رعایت آن‌ها به این سازمان ارائه نشده است:

۱۷-۱- مفاد بخشنامه شماره ۱۱۰۱۰۰۵۴ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۶ در خصوص ممنوعیت عضویت کارگزاران در هیئت‌مدیره شرکت‌هایی که فعالیت آن‌ها خارج از موضوع فعالیت مندرج در اساسنامه شرکت می‌باشد (شرکت عضو هیئت‌مدیره شرکت گسترش فناوری‌های نوین است) و مفاد بخشنامه شماره ۱۱۰۱۰۰۳۱ مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۲۷ در خصوص اخذ مجوز از سازمان بورس اوراق بهادار برای سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های غیر بورسی،



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

۲-۱۷- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه، ماده ۲۹ قانون بازار اوراق بهادار و ماده ۶ دستورالعمل صدور مجوز تاسیس و فعالیت کارگزاری در خصوص تأیید صلاحیت حرفه‌ای یک عضو هیئت‌مدیره، توسط سازمان بورس و اوراق بهادار،

۳-۱۷- مفاد تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۳۰ دستورالعمل اجرایی معاملات بر خط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اخذ تعهد منع افشای اطلاعات تضامین کافی جهت جبران خسارات احتمالی ناشی از نقض تعهد از کلیه کارکنان (درخصوص مدیر عامل و اعضای هیئت‌مدیره) و اخذ تضامین کافی جهت جبران خسارات احتمالی ناشی از نقض تعهد از شرکت‌هایی که راه‌اندازی و پشتیبانی زیرساخت‌ها را به عهده دارند (درخصوص رایان هم افزا، گروه رایانه تدبیر پرداز و رهپویان پردازش گستر صحرا)،

۴-۱۷- مفاد ماده ۴ و بند یک ماده ۱۹ دستورالعمل کنترل‌های داخلی شرکت‌های کارگزاری درخصوص تصویب و استقرار ساختار سازمانی مناسب و بررسی، تصویب و بازنگری رویه‌ها و فرآیندهای کنترل داخلی و سایر رویه‌هایی که در اجرا یا کیفیت فعالیت‌های حرفه‌ای شرکت موثر است توسط هیئت‌مدیره.

۱۸- در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، حدنصاب نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده و محاسبات مربوط (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۲) توسط این سازمان مورد بررسی قرار گرفته که بدون در نظر گرفتن آثار بندهای ۲ الی ۵ این گزارش، به موردی حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است.



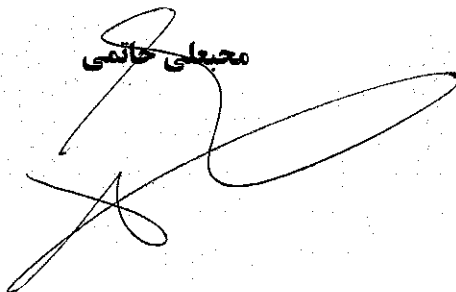
۱۹- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی ترورسیم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری ، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت ، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۲۷ فروردین ۱۴۰۴

امیرعلی بامزر

محبعلی حائمی



باسمه تعالی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۳۹

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	نائب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	محمد تقی آرمان	بانک کشاورزی
	رئیس هیئت مدیره	حسین درخشان هوره	شرکت خدمات ارزی و صرافی مهر (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره	محمد حسین برخوردار	شرکت خدمات پشتیبانی مهر ۷۸ (سهامی خاص)



نشانی: تهران، خیابان گاندی، کوچه شهید علی شهاب (۱۱)، پلاک ۱۴ کد پستی: ۱۵۱۷۷۶۵۳۱۱ تلفن: ۰۲۱-۸۶۵۸-۲۱
نمبر: ۸۸۸۷۴۹۲۸ شناسه ملی: ۱۰۱۰۱۴۷۶۰۸۰ کد اقتصادی: ۴۱۱۱۱۱۶۷۹۴۶۴ شماره ثبت: ۱۰۳۶۹۷ www.bkisecurities.com

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

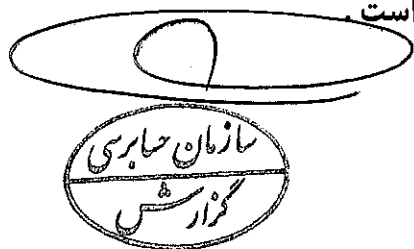
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
			درآمدهای عملیاتی
۷۱۸.۴۷۰	۸۱۹.۵۰۹	۵	درآمد کارمزد و حق الزحمه
۶۵۳.۰۵۴۳	۷۵۹.۲۰۶	۶	سود سرمایه گذاری ها
۷.۲۴۹.۰۱۳	۱.۵۷۸.۷۱۵		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۴۰۲.۶۰۱)	(۵۹۲.۰۱۵)	۷	هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
(۱۲.۸۲۶)	(۱۹.۴۹۳)		هزینه استهلاک
(۱۵.۹۰۱)	(۲۳.۵۶۱)		هزینه اجاره
(۲۶۸.۰۲۸)	(۲۹۹.۲۷۶)	۸	سایر هزینه ها
(۶۹۹.۳۵۶)	(۹۳۴.۳۴۵)		جمع هزینه های عملیاتی
۶۵۴۹.۶۵۷	۶۴۴.۳۷۰		سود عملیاتی
(۲۵۱.۴۷۳)	(۴۴۶.۵۲۸)	۹	هزینه های مالی
۱.۰۸۲.۷۷۸	۱.۲۲۸.۳۳۷	۱۰	درآمد مالی
۱.۲۹۹.۴۳۳	۱۵۱.۵۹۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸.۶۸۰.۳۹۵	۱.۵۷۷.۷۷۱		سود قبل از مالیات
(۵۳۷.۴۶۳)	(۲۰۸.۷۶۳)	۲۷-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۸.۱۴۲.۹۳۲	۱.۳۶۹.۰۰۸		سود خالص

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



Handwritten signature and the number 2.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۰/۰۱

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۲۱۸,۳۹۲	۲۰۷,۳۶۲	۱۸۸,۹۲۴
دارایی های نامشهود	۹,۷۸۱	۹,۵۵۲	۹,۹۶۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۳,۱۲۰,۸۹۷	۳,۵۸۳,۲۰۹	۳,۳۶۵,۳۸۷
دریافتی های بلند مدت	۳,۷۲۱,۳۰۱	۴,۸۷۱,۵۳۸	.
سایر دارایی ها	۸۸,۷۲۹	۴۸,۲۵۵	۶۵,۶۳۱
جمع دارایی های غیر جاری	۷,۱۵۹,۰۰۰	۸,۷۱۹,۹۱۶	۳,۶۲۹,۹۰۹
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۳۰,۸۳۸	۳۰,۴۷۲	۲۱,۱۷۷
سایر دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۵۵,۱۴۰,۱۸	۸۶۷۹,۷۴۹	۱۱,۴۹۴,۸۷۵
جاری مشتریان	۵,۶۷۶,۲۷۳	۱,۷۳۱,۶۱۹	۹۹۰,۲۸۰
طلب از اتاق پایاپای	۲,۱۶۳	.	۱۲,۷۴۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۸۲۲,۵۳۲	۱۲,۴۷۹	۱۲,۶۰۸
موجودی نقد	۱,۲۴۶,۴۰۵	۷۹۳,۰۲۰	۷۹۱,۶۰۹
جمع دارایی های جاری	۲۲,۴۹۲,۲۲۹	۱۱,۲۴۷,۳۳۹	۱۳,۳۲۳,۲۹۴
جمع دارایی ها	۳۰,۶۵۱,۲۲۹	۱۹,۹۶۷,۲۵۵	۱۶,۹۵۳,۲۰۳
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	.	.	۶۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
سایر اندوخته ها	۲۳۷,۹۸۷	۳۸۹,۴۷۲	۱۶۲,۸۹۵
سود انباشته	۱۳,۴۸۰,۶۱۶	۱۲,۷۷۴,۴۱۶	۵,۱۲۲,۴۳۴
جمع حقوق مالکانه	۱۴,۸۱۸,۶۰۳	۱۴,۲۶۳,۸۸۸	۶,۳۲۵,۳۲۹
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۱۶,۱۴۲	۶۶,۶۱۸	۵۴,۷۲۰
جمع بدهی های غیر جاری	۱۱۶,۱۴۲	۶۶,۶۱۸	۵۴,۷۲۰
بدهی های جاری			
بدهی به اتاق پایاپای	۲,۹۳۴,۰۰۷	۳۶۰,۰۴۱	۴۸۰,۷۰۰
جاری مشتریان	۱,۹۴۲,۱۲۹	۶۹۸,۴۴۰	۷۶۶,۱۸۲
سایر پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۸,۵۹۷,۲۸۶	۲,۷۳۶,۰۸۱	۸,۴۵۸,۴۸۱
مالیات پرداختی	۳۵۸,۲۲۱	۶۹۱,۶۲۶	۶۰۴,۹۰۲
سود سهام پرداختی	.	.	.
تسهیلات مالی	۱,۶۸۴,۸۴۱	۱,۱۵۰,۵۶۱	۲۶۲,۸۸۹
جمع بدهی های جاری	۱۵,۵۱۶,۴۸۴	۵,۶۳۶,۷۴۹	۱۰,۵۷۳,۱۵۴
جمع بدهی ها	۱۵,۶۳۲,۶۲۶	۵,۷۰۳,۳۶۷	۱۰,۶۲۷,۸۷۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳۰,۶۵۱,۲۲۹	۱۹,۹۶۷,۲۵۵	۱۶,۹۵۳,۲۰۳

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



شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
۶,۳۶۵,۲۱۷	۵,۱۶۲,۳۲۲	۱۶۲,۸۹۵	۴۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
(۳۹,۸۸۸)	(۳۹,۸۸۸)	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳)
۶,۳۲۵,۳۲۹	۵,۱۲۲,۴۳۴	۱۶۲,۸۹۵	۴۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۸,۱۴۲,۹۳۲	۸,۱۴۲,۹۳۲	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(۲۰۴,۳۷۳)	(۲۰۴,۳۷۳)	-	-	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	-	-	-	(۶۰۰,۰۰۰)	۶۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب سال ۱۴۰۱
-	(۶۰۰,۰۰۰)	-	۶۰,۰۰۰	-	-	افزایش سرمایه
-	(۲۲۶,۵۷۷)	۲۲۶,۵۷۷	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۴,۲۶۳,۸۸۸	۱۲,۷۷۴,۴۱۶	۳۸۹,۴۷۲	۱۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	تخصیص به سایر اندوخته ها (اندوخته توسعه بازار)
۱,۳۶۹,۰۰۸	۱,۳۶۹,۰۰۸	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(۸۱۴,۲۹۳)	(۸۱۴,۲۹۳)	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
-	۱۵۱,۴۸۵	(۱۵۱,۴۸۵)	-	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴,۸۱۸,۶۰۳	۱۳,۴۸۰,۶۱۶	۲۳۷,۹۸۷	۱۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب سال ۱۴۰۲
						تخصیص به سایر اندوخته ها (اندوخته توسعه بازار)
						مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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



شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۵۲۰,۹۷۲)	۸۵۱,۶۱۵	۳۱ نقد حاصل از عملیات
(۶۰۶,۹۰۷)	(۵۴۲,۱۶۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۱۲۷,۸۷۹)	۳۰۹,۴۴۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۸,۷۶۴)	(۲۸,۲۵۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۰۸۷)	(۲,۵۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۷۲۸,۳۱۵	۸۹۷,۹۹۱	دریافت های نقدی بابت سود اعتبارات اعطایی به مشتریان
۶۹۷,۴۶۴	۸۶۷,۲۳۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۳۰,۴۱۵)	۱,۱۷۶,۶۸۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۶,۶۶۳,۰۰۰	۳۰,۵۰۹,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات مالی
(۱۵,۷۸۶,۰۰۰)	(۲۹,۹۷۴,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات مالی
(۲۴۰,۸۰۱)	(۴۴۴,۰۰۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات مالی
(۲۰۴,۳۷۳)	(۸۱۴,۲۹۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۴۳۱,۸۲۶	(۷۲۲,۳۰۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۴۱۱	۴۵۳,۳۸۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۷۹۱,۶۰۹	۷۹۳,۰۲۰	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۷۹۳,۰۲۰	۱,۲۴۶,۴۰۵	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۰	۱۱۹,۹۷۷	۳۲ معاملات غیر نقدی

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند ۲۱ ماده ۱۰ قانون بازار اوراق بهادار محسوب می گردد. این شرکت به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۴۷۶۰۸۰ در تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۱ تاسیس شده و طی شماره ۱۰۳۶۹۷ مورخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۵ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران و طی شماره ۱۰۶۷۴ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۰۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و متعاقب آن از تاریخ ۱۳۷۳/۰۱/۳۱ شروع به فعالیت نموده است. شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص) جزء شرکت های فرعی بانک کشاورزی است و بانک مذکور واحد کنترل کننده نهایی این شرکت می باشد. نشانی مرکزی اصلی شرکت تهران خیابان گاندی کوچه شهید علی شهاب (یازدهم) پلاک ۱۴ و شعب آن در شهرهای تبریز، اصفهان، مشهد، یجنورد، شیراز، همدان، قزوین، زنجان، قم، اردبیل، اهواز، بندرعباس، زاهدان، گرگان، آمل، ارومیه، شاهرود، کرج و یزد واقع اند.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می باشد. شرکت همچنین در بورس های کالا و انرژی فعال می باشد. مجوز های فعالیت های زیر از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:

۱-۲-۱- خدمات کارگزاری، کارگزار / معامله گری 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 آن ها یا به نام و حساب خود

(۲) معاملات کالاهای پذیرفته شده برای دیگران و به حساب آن ها

(۳) بازاریسازی و بازارگردانی اوراق بهادار

۱-۲-۲- خدمات مالی و مشاوره ای شامل:

(۱) مدیریت صندوق های سرمایه گذاری

(۲) نمایندگی ناشر برای ثبت اوراق بهادار و دریافت مجوز عرضه

(۳) بازاریابی برای فروش اوراق بهادار

(۴) سببگردانی اوراق بهادار

(۵) مشاوره و انجام کلیه امور اجرایی برای پذیرش اوراق بهادار یا کالا در هر یک از بورس ها و بازار های خارج از بورس به نمایندگی از ناشر اوراق بهادار

یا عرضه کننده کالاها

(۶) مشاوره در زمینه های زیر:

(الف) قیمت گذاری اوراق بهادار

(پ) طراحی اوراق بهادار

(ث) سرمایه گذاری

(چ) ادغام، تملک، تغییر و تجدید ساختار سازمانی و مالی شرکت ها

(ط) فعالیت در زمینه تامین مالی جمعی

(ب) روش فروش و عرضه اوراق بهادار از سوی ناشر

(ت) خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار از

(ج) مدیریت ریسک سرمایه گذاری

(ح) طراحی و تشکیل نهاد مالی

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۲-۱- عمده فعالیت های انجام شده طی سال مالی شامل:

- خرید و فروش انواع سهام و حق تقدم در بورس و فرابورس ایران و انواع اسناد خزانه اسلامی و صکوک
- انجام معاملات کالا، انرژی، پتروشیمی، فلزات و محصولات کشاورزی
- مدیریت انواع صندوق های سرمایه گذاری، با درآمد ثابت و سهامی
- ۳-۲-۱- مجوزهای فعالیت طی نامه شماره ۱۲۲/۱۳۳۵۸۳ مورخ ۱۶/۰۵/۱۴۰۲ به مدت ۵ سال به شرح ذیل از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ شده است:

۱-معاملات اوراق تامین مالی	۲-معاملات کالا	۳-معاملات مشتقه مبتنی بر کالا
۴-معاملات مشتقه مبتنی بر اوراق بهادار	۵-مشاور پذیرش	۶-مشاور عرضه اوراق بهادار
۷-معاملات برخط	۸-مرکز تماس	

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین و تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان مامور از بانک کشاورزی، طی سال به شرح زیر بوده است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میانگین	پایان دوره	میانگین	پایان دوره
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰۲	۹۹	۹۷	۹۶
۴	۴	۴	۴
۱۰۶	۱۰۳	۱۰۱	۱۰۰

کارکنان قراردادی

کارکنان مامور از بانک کشاورزی

۳-۱- تغییرات تعداد کارکنان در طی سال مالی شامل ۱۱ نفر بازخرید خدمت و ۸ نفر استخدام جدید می باشد.

۲- به کارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۱۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک 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 مابه 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 استانداردهای درآمدی کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد کارمزد و حق الزحمه، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق (برای نمونه ارائه خدمات) شناسایی می گردد.

۳-۲-۳- درآمد کارمزد مدیر صندوق های سرمایه گذاری مطابق امید نامه صندوق هالبر اساس ارزش اوراق بهادار یا خالص ارزش دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل) محاسبه می شود.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت

دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و یا در

نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند

۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ سال	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ سال	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ و ۶ سال	خط مستقیم
تاسیسات	۵، ۶ و ۱۰ سال	خط مستقیم
تجهیزات رایانه ای	۳ سال	خط مستقیم

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری 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 درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول صفحه قبل است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. 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، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۵-۳- سرقتی محل کسب و حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شوند.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است، می باشد. 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 صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر این که 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 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 یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت 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 گردد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۷- ذخایر

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 حساب ها منظور می شود.

۳-۷-۲- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

مرخصی استفاده نشده کارکنان تا سقف ۹ روز در پایان هر سال مالی براساس آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر ایشان محاسبه و ذخیره گرفته می شود. مابقی مانده مرخصی بازخرید می شود.

۳-۸- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	اندازه گیری
	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها		
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های	
زمان شناخت در آمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 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 می شوند.

۳-۹-۲- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند به کارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند به کارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- قضاوت ها، برآوردها و مقروضات بکارگرفته شده در صورت های مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت

ها، برآوردها و مقروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲، یکسان است.

۴-۲-۲- با توجه به اقدامات و پیگیری های حقوقی و قضایی جهت وصول مطالبات سنواتی شرکت، به نظر مدیریت برآوردی در

خصوص کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول متصور نمی باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمد کارمزد و حق الزحمه

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
۴۹۳.۳۲۷	۴۸۸.۱۸۱	۵.۱۴۶	۲۷۰.۸۶۰	۲۵۹.۴۹۷	۱۱.۳۶۳	۵-۱ بورس اوراق بهادار
۲۰۱.۹۹۰	۲۰۱.۹۹۰	.	۱۲۸.۳۸۸	۱۲۸.۳۸۸	.	۵-۱ فرابورس
۳۱.۷۲۱	۳۱.۷۲۱	.	۱۰۹.۱۰۳	۱۰۹.۱۰۲	.	۵-۱ بورس کالا
۵۸۶	۵۸۶	.	۴۲.۷۰۸	۴۲.۷۰۸	.	۵-۱ بورس انرژی
۸۰.۸۲	۸۰.۸۲	.	۷.۳۷۷	۷.۳۷۷	.	۵-۱ معاملات آتی (معاملات قرارداد های آتی)
۱۰۳.۳۱۶	.	۱۰۳.۳۱۶	۳۵۱.۸۶۲	.	۳۵۱.۸۶۲	۵-۲ حق مدیریت صندوق های سرمایه گذاری مشترک
۸۳۹.۰۲۲	۷۳۰.۵۶۰	۱۰۸.۴۶۲	۹۱۰.۲۹۸	۵۴۷.۰۷۳	۳۶۳.۲۲۵	
(۱۲۰.۵۵۲)	(۱۲۰.۵۵۲)	.	(۹۰.۷۸۹)	(۹۰.۷۸۹)	.	۵-۳ تخفیف (برگشت) کارمزد
۷۱۸.۴۷۰	۶۱۰.۰۰۸	۱۰۸.۴۶۲	۸۱۹.۵۰۹	۴۵۶.۲۸۴	۳۶۳.۲۲۵	

۵-۱ کاهش درآمد معاملات در بورس اوراق بهادار و فرابورس نسبت به سال مالی گذشته به دلیل رویداد های سیاسی، اقتصادی، کاهش دامنه نوسان و بالتبع آن کاهش حجم معاملات در بازار سرمایه بوده و همچنین درآمد بورس کالا و انرژی به علت جذب مشتریان جدید و افزایش قیمت کالاهای مورد معامله می باشد.

۵-۲ درآمد مربوط به حق مدیریت صندوق های سرمایه گذاری مشترک به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹۱۰.۹۳	۳۳۵.۶۸۲
۱۲.۲۲۳	۱۶.۱۸۰
۱۰۳.۳۱۶	۳۵۱.۸۶۲

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت یکم کارگزاری بانک کشاورزی

صندوق سرمایه گذاری در سهام باران کارگزاری بانک کشاورزی

۵-۲-۱ مبنای شناسایی درآمد حق مدیریت صندوق های سرمایه گذاری بر اساس موارد مندرج در امید نامه و اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری می باشد افزایش درآمد به دلیل افزایش حجم دارایی های صندوق یکم می باشد.

۵-۳ شامل تخفیفات (برگشت) کارمزد اعطایی به مشتریان به مبلغ ۴۴.۲۱۶ میلیون ریال، طبق ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۳۴۱۴۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، نامه شماره ۹۸/۳۵۶۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۵ کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار و مصوبه هیئت مدیره شرکت به مشتریان پر گردش در قالب جایزه باشگاه مشتریان و حداکثر ۲۵ درصد کارمزد معاملات مشتریان اوراق و کالا، مبلغ ۴۱.۷۷۲ میلیون ریال مربوط به بازاریابی در بورس کالا و مبلغ ۴.۸۰۱ بازاریابی در بورس انرژی می باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به		
سال مالی منتهی به			سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
۳۲,۵۸۷	۲۸,۹۴۵	۳,۶۴۲	۸۰,۶۷۸	۶۰,۶۹۷	۱۹,۹۸۱
۲۹,۵۸۱	۲۴,۹۸۳	۴,۵۹۸	۱۴۶,۵۸۱	۱۴۶,۵۸۱	۰
۲۲۲,۲۴۳	۵۷,۷۹۲	۱۶۴,۴۵۱	۳۲۲,۴۳۶	۱۷۳,۶۰۹	۱۴۸,۸۲۷
.	.	.	۱۱۱,۲۰۲	۱۱۱,۲۰۲	۰
۶,۱۳۵,۹۰۴	۶,۱۳۵,۹۰۴	.	۷۶,۳۴۰	.	۷۶,۳۴۰
.	.	.	۱۹,۵۲۷	۱۹,۵۲۷	.
۱۱۰,۲۲۸	۸۴,۸۱۴	۲۵,۴۱۴	۲,۴۴۲	.	۲,۴۴۲
۶,۵۳۰,۵۴۳	۶,۳۳۲,۴۳۸	۱۹۸,۱۰۵	۷۵۹,۲۰۶	۵۱۱,۶۱۶	۲۴۷,۵۹۰

۶-۱ درآمد سود سهام عمدتاً شامل سود تقسیمی مربوط به شرکت بورس اوراق بهادار تهران به مبلغ ۲۲,۷۴۹ میلیون ریال، شرکت بورس کالای ایران به مبلغ ۲۰,۰۷۶ میلیون ریال و شرکت خدمات ارزی و صرافی مهر به مبلغ ۱۹,۹۸۱ میلیون ریال می باشد.

۶-۲ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به ابطال تعداد ۷۴,۹۵۳ واحد صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه به مبلغ ۱۳۸,۰۷۵ میلیون ریال می باشد.

۶-۳ سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی عمدتاً بابت سود سپرده های بلند مدت سه ساله با نرخ ۲۶ درصد نزد بانک کشاورزی به مبلغ ۱۴۸,۴۸۴ میلیون ریال، سپرده بلند مدت سه ساله با نرخ ۳۰ درصد نزد بانک پاسارگاد به مبلغ ۸۰,۲۱۹ میلیون ریال، سپرده بلند مدت سه ساله با نرخ ۲۴/۵ درصد نزد بانک ملت به مبلغ ۵۰,۷۷۲ میلیون ریال، سپرده بلند مدت یک ساله با نرخ ۲۲/۵ درصد نزد بانک ملی به مبلغ ۲۰,۳۴۲ میلیون ریال، سپرده بلند مدت یک ساله با نرخ ۲۲/۵ درصد نزد بانک سینا به مبلغ ۲۰,۴۲۵ میلیون ریال و علت افزایش آن افتتاح سپرده های بلند مدت نزد بانک های پاسارگاد و ملت می باشد.

۶-۴ شناسایی سود بابت تعداد ۷۰۰,۰۰۰ واحد اوراق اسناد خزانه اسلامی (اخزا) تا پایان سال مالی می باشد. لازم به ذکر است سررسید اوراق مذکور ۱۴۰۴/۰۸/۲۶ می باشد.

۶-۵ شناسایی سود بابت تعداد ۷,۸۲۶,۷۵۰ واحد صندوق سرمایه گذاری لیخند تا پایان سال مالی می باشد. لازم به ذکر است کل واحد های مذکور ۱۴۰۳/۱۰/۰۲ به فروش رفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به		
سال مالی منتهی به			سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته
۹۰,۵۰۹	۱۳۲,۴۴۴	۷-۱	۳۹,۸۳۲	۵۷,۶۳۲	۷-۲
۲۵,۵۶۲	۵۲,۰۱۰	۷-۳	۲۸,۹۹۱	۷۵,۶۶۰	۷-۴
۴۴,۹۰۹	۴۷,۶۸۵	۷-۵	۲۷,۱۴۴	۴۴,۰۱۵	۷-۶
۴۰,۷۴۲	۴۲,۳۶۵	۷-۷	۱۶,۰۵۲	۲۲,۹۵۱	۷-۸
۷,۸۴۳	۱۶,۷۴۶	۷-۹	۱۲,۶۴۶	۱۶,۰۲۲	۷-۱۰
۱۱,۳۳۵	۱۴,۷۴۶	۷-۱۱	۸,۳۲۷	۱۱,۰۲۱	۷-۱۲
۹,۸۳۵	۱۰,۴۹۴	۷-۱۳	۵,۲۰۵	۷,۹۲۳	۷-۱۴
۶,۹۳۵	۷,۰۹۰	۷-۱۵	۱,۳۰۴	۳,۶۹۴	۷-۱۶
۱۵,۴۳۰	۲۹,۴۸۷	سایر	۴۰,۲۶۰	۵۹۲,۰۱۵	

۷-۱ افزایش حقوق پایه عمدتاً به دلیل افزایش نرخ حقوق و دستمزد طبق بخشنامه شماره ۲۷۶۷۱۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ وزارت کار می باشد.

۷-۲ افزایش مزایای غیر نقدی نسبت به سال مالی قبل طبق مصوبه هیئت مدیره می باشد.

۷-۳ افزایش عیدی و پاداش عمدتاً به دلیل افزایش نرخ حقوق و دستمزد طبق بخشنامه شماره ۲۷۶۷۱۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ وزارت کار، و همچنین پرداخت پاداش مجمع عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷، به کارکنان شرکت طبق مصوبه هیئت مدیره می باشد.

۷-۴ پاداش بهره وری پرداختی به پرسنل شرکت طبق دستورالعمل مصوب هیات مدیره می باشد.

۷-۵ افزایش هزینه به دلیل افزایش نرخ و افزایش سهم شرکت از هزینه بیمه تکمیلی کارکنان در سال مالی قبل به صورت ۳۰ درصد سهم شرکت و مابقی سهم کارکنان بوده است که در سال جاری طبق مصوبه هیات مدیره کل هزینه مربوط به کارکنان و افراد تحت تکفل بر عهده شرکت می باشد.

۷-۶ پاداش هیئت مدیره بابت سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ می باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر هزینه ها
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۲۵,۳۴۹	۱۲۰,۹۰۸	۸-۱ خدمات دریافتی از شرکت های نرم افزاری
۲۴,۱۵۷	۳۰,۹۲۷	۸-۲ حق دسترسی به خدمات بورس ها
۲۴,۴۷۵	۲۰,۳۹۹	۸-۳ مشاوره و حق الزحمه خدمات
۹,۰۱۶	۱۹,۰۰۱	هزینه حسابرسی
۹,۶۹۵	۱۳,۳۹۸	هزینه پذیرایی
۰	۱۱,۲۹۳	۸-۴ هزینه توسعه صندوق یکم
۱۳,۰۲۳	۱۰,۱۸۹	هزینه برگزاری همایش
۵,۱۱۱	۶,۵۷۲	آب، برق، تلفن و پست
۲,۵۴۱	۴,۲۳۹	اینترنت
۲,۶۵۱	۳,۶۸۶	هزینه نظافت و خدمات
۰	۳,۶۰۰	هزینه مالیات فروش سهام
۷۴۴	۳,۴۸۰	هزینه لباس
۲,۵۵۱	۳,۴۲۹	هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان
۲,۹۲۰	۳,۲۹۰	هزینه ملزومات
۲,۱۴۲	۳,۰۴۶	هزینه خدمات رفاهی
۲,۵۲۸	۲,۹۹۹	حق عضویت بورس ها
۱,۷۸۳	۲,۰۰۹	هزینه تعمیر و نگهداری کامپیوتر
۲۰,۲۸۶	۱,۶۰۸	۸-۵ هزینه عوارض شهرداری (عوارض شغلی و پسماند)
۱,۳۰۲	۱,۴۹۰	هزینه ثبت
۱,۶۲۱	۱,۴۵۵	هزینه شارژ ساختمان
۱۶,۱۳۳	۳۲,۲۵۸	سایر
۲۶۸,۰۲۸	۲۹۹,۲۷۶	

۸-۱- عمدتاً بابت هزینه های پشتیبانی نرم افزارهای شرکت از جانب شرکت های نرم افزاری رایان هم افزا به مبلغ ۷۶,۸۱۰ میلیون ریال و شرکت

گروه رایانه تدبیر پرداز به مبلغ ۱۸,۴۵۵ میلیون ریال است که دلیل کاهش آن کاهش حجم معاملات می باشد.

۸-۲- حق دسترسی به خدمات بورس ها مربوط به کارمزد شرکت های بورس اوراق بهادار تهران، سپرده گذاری مرکزی و مدیریت فناوری و حق

نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد.

۸-۳- عمدتاً بابت پرداخت کسورات مامورین بانکی شاغل در کارگزاری به مبلغ ۴,۴۹۰ میلیون ریال، قرارداد مشاوره خانم خدیجه مهدوی به مبلغ

۲,۹۰۵ میلیون ریال، حق الوکاله آقای حمید خلیلی فر به مبلغ ۲,۵۰۰ میلیون ریال بوده و کاهش آن به دلیل کاهش تعداد مشاوران می باشد.

۸-۴- بابت پرداخت به کارکنان بانک کشاورزی می باشد که در فروش واحد های صندوق سرمایه گذاری یکم به سرمایه گذاران مشارکت داشته اند.

۸-۵- هزینه های مربوط به عوارض پسماند و عوارض شغلی تا پایان سال ۱۴۰۲ در سال مالی قبل پرداخت و تسویه شده است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۵۱,۴۷۳	۴۴۲,۲۸۹	۹-۱
-	۳,۲۳۹	۹-۲
۲۵۱,۴۷۳	۴۴۶,۵۲۸	

هزینه های مالی تسهیلات دریافتی

هزینه مالی خرید اعتباری اوراق بهادار

۹-۱- هزینه های مالی مرتبط با تسهیلات دریافتی از بانک ها که مطابق ضوابط مقرر در دستورالعمل اعطای اعتبار به مشتریان، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان اعتبار به

مشتریان واجد شرایط اعطا شده و میانگین نرخ هزینه تامین مالی ۲۲ درصد می باشد.

۹-۲- هزینه مالی بابت خرید اعتباری اوراق بهادار در سایر کارگزاری ها می باشد.

۱۰- درآمد مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۵۲,۸۶۰	۴۳۱,۳۰۸	۱۰-۱
۱,۹۶۲	۱۰,۶۹۱	۱۰-۲
۸۲۷,۹۵۶	۷۸۶,۳۳۸	۱۰-۳
۱,۰۸۲,۷۷۸	۱,۲۲۸,۳۳۷	

سایر مشتریان

درآمد حاصل از خسارت تاخیر در تسویه تسهیلات اعطایی به مشتریان

سود فروش اقساطی سهام آذرب

۱۰-۱- میانگین نرخ اعتبارات اعطایی به اشخاص وابسته و سایر مشتریان برابر ۲۲ درصد است.

۱۰-۲- خسارت تاخیر تادیه مربوط به وصول مطالبات از شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه اناران ایلام می باشد.

۱۰-۳- سود فروش اقساطی سهام آذرب بابت دریافت مبلغ ۸۵,۵۶۰ میلیون ریال سود اقساطی از محل دومین قسط به سر رسید ۱۴۰۲/۱۱/۰۵ (۲۵ روز)، دریافت مبلغ ۴۰۴,۰۴۴ میلیون ریال از محل سومین قسط به سر رسید ۱۴۰۳/۰۵/۰۶ و شناسایی مبلغ ۲۹۶,۷۳۴ میلیون ریال سود قسط چهارم به سر رسید ۱۴۰۳/۱۱/۰۵ (برای مدت ۱۴۸ روز) است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به		یادداشت		
		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	جمع	اشخاص وابسته		
.	.	.	۱۲۷,۶۴۶	۱۲۷,۶۴۶	۱۱-۱	
.	.	.	۲۰,۵۶۲	۲۰,۵۶۲	۱۱-۲	
۱,۲۹۶,۷۳۰	۱,۲۹۶,۷۳۰	.	.	.	۱۷-۱-۳-۱	
۲,۰۷۰۳	۲۹۷	۲,۴۰۶	۳,۳۸۴	۲۳۴	۳,۱۵۰	۱۱-۳
۱,۲۹۹,۴۳۳	۱,۲۹۷,۰۲۷	۲,۴۰۶	۱۵۱,۵۹۲	۱۴۸,۴۴۲	۳,۱۵۰	

درآمد حاصل از خسارت دریافتی

برگشت هزینه حق دسترسی

سود ناشی از فروش موجودی ارزی عملیاتی

سایر

۱۱-۱- مربوط به دریافت خسارت موضوع تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیات های مستقیم سال ۱۳۹۰، وفق مفاد ماده ی ۲۴۳ قانون مالیات های مستقیم طبق رای هیات حل اختلاف مالیاتی شماره ۲۹۳۹۵ مورخ ۱۷/۱۰/۱۴۰۲ شماره پرونده ۲۷۱۸۴ موضوع پرونده مالیات سال ۱۳۹۰ صندوق یکم کارگزاری بانک کشاورزی از سازمان امور مالیاتی می باشد.

۱۱-۲- مبلغ ۲۰,۵۶۲ میلیون ریال مربوط به عودت اضافه برداشت حق دسترسی به سیستم معاملاتی در سال مالی گذشته در سال مالی جاری بوده و به دلیل اینکه همواره بعد از سال مالی سازمان بورس اقدام به ارائه صورتحساب بابت کارمزد های دریافتی و عودت مزاد برداشت می نماید، لذا این عملیات در سال مالی مورد گزارش لحاظ شده است.

۱۱-۳- عمدتا بابت حق الزحمه ارزش گذاری سهام برای بانک کشاورزی به مبلغ ۳,۱۵۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۲۶۳,۰۴۰	۴۶,۷۱۰	۳,۵۷۱	۱,۸۸۸	۱۰۴,۱۹۱	۱۰۶,۶۸۰	بهای تمام شده:
						مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۲۸,۷۶۲	۱۳,۸۳۴	.	۸۸۱۱	۶,۱۱۷	.	افزایش
۲۹۱,۸۰۲	۶۰,۵۴۴	۳,۵۷۱	۱۰,۶۹۹	۱۱۰,۳۰۸	۱۰۶,۶۸۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۸,۲۵۲	۱۸,۱۲۴	.	۵۹	۱۰,۰۶۹	.	افزایش
۳۲۰,۰۵۴	۷۸,۶۶۸	۳,۵۷۱	۱۰,۷۵۸	۱۲۰,۳۷۷	۱۰۶,۶۸۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
						استهلاک انباشته:
۷۴,۱۱۶	۳۷,۴۵۰	۳,۵۵۷	۱,۰۶۹	۳۲,۰۴۰	.	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱۰,۲۲۴	۵,۸۰۸	۱	۲۹۰	۴,۲۲۵	.	استهلاک
۸۴,۴۴۰	۴۳,۲۵۸	۳,۵۵۸	۱,۳۵۹	۳۶,۲۶۵	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۷,۲۲۲	۱۰,۵۲۲	.	۱,۸۵۶	۴,۸۴۴	.	استهلاک
۱۰۱,۶۶۲	۵۳,۷۸۰	۳,۵۵۸	۳,۲۱۵	۴۱,۱۰۹	.	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۱۸,۳۹۲	۲۴,۸۸۸	۱۳	۷,۵۴۳	۷۹,۲۶۸	۱۰۶,۶۸۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۰۷,۳۶۲	۱۷,۲۸۶	۱۳	۹,۳۴۰	۷۴,۰۴۳	۱۰۶,۶۸۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۲-۱- افزایش ساختمان عمدتاً بابت تجهیز و بازسازی ساختمان رامسر به مبلغ ۹,۸۰۰ میلیون ریال توسط شرکت سازه تدبیر مهر کاسپین و همچنین افزایش اثاثه و منصوبات عمدتاً بابت تجهیز سرور دفتر مرکزی به مبلغ ۹,۸۳۴ میلیون ریال می باشد.

۱۲-۲- دارایی های ثابت شرکت تا سقف ۵۸۲,۶۸۰ میلیون ریال تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۲ در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای (نزد شرکت بیمه البرز) برخوردار است.

۱۲-۳- زمین و ساختمان مربوط به دفتر مرکزی و ساختمان آرزانتین واقع در تهران و شعب شهرستان های کرج، مشهد، شیراز، اصفهان، زنجان و آپارتمان رامسر می باشد.

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	نرم افزارها	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۵,۰۸۸	۹,۱۵۵	۵۳۷۹	۵۵۴	بهای تمام شده:
				مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۲۰۸۷	۲,۰۴۱	.	۴۶	افزایش
۱۷,۱۷۵	۱۱,۱۹۶	۵,۳۷۹	۶۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	.	.	افزایش
۱۹,۶۷۵	۱۳,۶۹۶	۵,۳۷۹	۶۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
				استهلاک انباشته:
۵,۱۲۱	۵,۱۲۱	.	.	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۲,۵۰۲	۲,۵۰۲	.	.	استهلاک
۷,۶۲۳	۷,۶۲۳	.	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲,۲۷۱	۲,۲۷۱	.	.	استهلاک
۹,۸۹۴	۹,۸۹۴	.	.	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹,۷۸۱	۳,۸۰۲	۵,۳۷۹	۶۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹,۵۵۲	۲,۵۷۳	۵,۳۷۹	۶۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۳-۱- افزایش نرم افزار بابت طراحی و پیاده سازی نرم افزار اختصاصی باشگاه مشتریان می باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری
۰	۲۱,۹۶۸	۰	۲۱,۹۶۸
۰	۱,۱۵۰,۰۰۰	۰	۱,۱۵۰,۰۰۰
۰	۱,۹۴۸,۹۲۹	۰	۱,۹۴۸,۹۲۹
۰	۳,۱۲۰,۸۹۷	۰	۳,۱۲۰,۸۹۷

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۴-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
یادداشت	تعداد سهام/واحد سرمایه گذاری	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری ها (بورسی و فرا بورسی):						
بورس انرژی	۱۶,۴۸۳,۵۰۰	۰/۶	۲,۰۳۰	۰	۲,۰۳۰	۴۴۳,۴۰۶
بورس اوراق بهادار	۵۹۹,۹۹۹,۹۴۵	۲/۵	۳,۷۵۰	۰	۳,۷۵۰	۲,۷۶۶,۴۰۰
قربابورس	۱۴۳,۷۸۵,۷۱۳	۱/۱	۲,۵۷۳	۰	۲,۵۷۳	۱,۰۲۸,۵۲۵
بورس کالای ایران	۲۹۵,۳۳۹,۸۵۴	۱/۳	۱,۷۸۲	۰	۱,۷۸۲	۱,۷۶۴,۸۹۰
سپرده گذاری مرکزی	۳۷۹,۵۱۷,۵۵۰	۲/۲	۷,۴۸۷	۰	۷,۴۸۷	۶۶,۴۸۸
سایر شرکتها:						
عامل صادرات خراسان	۱۳,۰۵۹	۱۰۰	۱,۰۰۹	۰	۱,۰۰۹	۰
اطلاع رسانی بورس	۴۹	۰	۴۹	۰	۴۹	۰
نرم افزار بسگال	۱۰,۸۰۰	۰	۷۸۹	۰	۷۸۹	۰
سرمایه گذاری کشاورزی ایران	۵۰۰	۰	۰/۵	۰	۰/۵	۰
صنایع کنسرو ایران	۵۰۷	۰	۵۰	۰	۵۰	۰
فناوری های نوین	۹۴	۰	۶	۰	۶	۰
توسعه و عمران اراضی کشاورزی	۱	۰	۱	۰	۱	۰
خدماتی و پشتیبانی مهر ۷۸	۱	۰	۰/۱	۰	۰/۱	۰
ماهی قزل آلا	۱	۰	۰/۱	۰	۰/۱	۰
مهرگستر الکترونیک کشاورز	۱	۰	۰	۰	۰	۰
صرافی مهر	۱۷-۱-۴-۳	۰	۰	۰	۰	۰
			۲,۳۴۶	۰	۲,۳۴۶	۱۲,۳۴۶
			۲۱,۹۶۸	۰	۲۱,۹۶۸	۶۰,۷۷۰,۷۱۰

۱۴-۱-۱- از کل سهام شرکت بورس کالای ایران به تعداد ۲۹۵,۳۳۹,۸۵۴ سهم، سهام شرکت های کوثر دانه درزفول (۱۹,۵۷۹,۹۶۹ سهم)، سرمایه گذاری کشاورز (۵۳,۶۷۹,۹۶۹ سهم) و شرکت پیام تجارت

فاضل (۱۶,۰۵۹,۹۶۹ سهم) از طریق دریافت وکالت نامه بلاعزل در اختیار شرکت قرار دارد.

۱۴-۲- سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی سه ساله شامل مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ سود ۲۶ درصد نزد بانک کشاورزی و مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۴/۵ درصد نزد بانک ملت و

مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۳۰ درصد نزد بانک پاسارگاد می باشد.

۱۴-۳- صندوق های سرمایه گذاری شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
یادداشت	تعداد واحد سرمایه گذاری	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه	۲۶۶,۱۲۶	۰/۹۵	۱,۹۳۰,۰۶۷	۰	۱,۹۳۰,۰۶۷	۲,۲۴۶,۸۵۴
صندوق سرمایه گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی	۱۱,۵۹۴	۰/۰۱	۱۱,۷۱۳	۰	۱۱,۷۱۳	۱,۰۰۰,۱۳۰
صندوق سرمایه گذاری باران کارگزاری بانک کشاورزی	۲,۶۹۷	۱۶/۷	۷,۱۴۹	۰	۷,۱۴۹	۲۲۷,۸۱۵
			۱,۹۴۸,۹۲۹	۰	۱,۹۴۸,۹۲۹	۲,۴۷۴,۶۸۲

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴-۳-۱- طبق ابلاغیه های شماره ۱۱۰۲۰۰۳۰۶ و ۱۱۰۲۰۰۳۱۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ و ۱۴۰۲/۰۶/۱۷ سازمان بورس و اوراق بهادار معادل ۳۰ درصد و ۲۵ درصد از درآمد ناشی از معاملات سهام و حق تقدم سهام، می بایستی به صورت روزانه توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی کسر و به حساب صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه جهت صدور واحد های سرمایه گذاری واریز می شود که از این بابت طی سال مالی تعداد ۹,۵۰۸ واحد صادر شده و همچنین در سال مالی قبل تعداد ۱۹۷,۸۸۸ واحد صندوق با قیمت صدور هر واحد ۷,۸۳۲,۶۹۷ ریال با بهای تمام شده ۱,۵۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل منابع شرکت خریداری شده و طی سال مالی مورد رسیدگی تعداد ۷۴,۹۵۳ با قیمت هر واحد به طور میانگین ۹,۰۰۵,۰۵۸ ریال ابطال شده است.

۱۴-۳-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی NAV (خالص ارزش هر واحد سرمایه گذاری) در صندوق یکم کارگزاری بانک کشاورزی مبلغ ۱,۰۲۰,۵۴۹ ریال و در صندوق سرمایه گذاری بازار کارگزاری بانک کشاورزی مبلغ ۹۵,۴۶۷,۳۳۴ ریال بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- سایر دارایی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سپرده ضمانتنامه بانکی	۲۸,۸۸۵	۲۲,۸۸۵
سپرده صندوق تضمین تسویه وجوه	۵۶,۳۷۲	۱۰,۳۹۸
ودایع مربوط به اجاره	۲,۴۷۲	۴,۹۷۲
	<u>۸۸,۷۲۹</u>	<u>۴۸,۲۵۵</u>

۱۵-۱- عمدتاً بابت ۱۰۰ درصد نقد سپرده صدور یک فقره ضمانت نامه جهت انجام تعهدات صادره بانک تجارت، به مبلغ ۲۶,۶۲۹ میلیون ریال به ذینفعی شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه به منظور تضمین معاملات شرکت می باشد.

۱۵-۲- بابت سپرده شرکت نزد صندوق تضمین تسویه وجوه اتاق پایاپای شرکت بورس، طبق نامه دریافتی از جانب شرکت سپرده گذاری مرکزی می باشد.

۱۵-۳- ودایع مربوط به محل استیجاری نمایندگی ها (تعداد ۸ واحد اجاره ای) بر اساس قرارداد های مربوطه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
وکلاهی دادگستری	۱۶,۸۷۷	۲۲,۸۹۰
شرکت نرم افزاری گرین پی	۵,۰۱۰	۵,۰۱۰
شرکت راهکار موفق به آسان (CRM سامانه مدیریت ارتباط با مشتریان)	۴,۴۰۸	۰
سایر	۴,۵۴۳	۲,۵۷۲
	<u>۳۰,۸۳۸</u>	<u>۳۰,۴۷۲</u>

۱۶-۱- مبلغ مذکور عمدتاً بابت حق الوکاله پرداختی به آقایان عباس شیرینی به مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال بابت وکالت پرونده های بانک سپه، سید محمد میری به مبلغ ۱,۷۷۶ میلیون ریال، مرتضی قلی پور به مبلغ ۱,۷۱۰ میلیون ریال (عمدتاً پرونده مهدی جعفریان) و مابقی به آقایان مصطفی السان، گودرز افتخار جهرمی، رامین دوانی و خانم محدثه فریدون بابت پیگیری پرونده های حقوقی شرکت می باشد.

۱۶-۲- پیش پرداخت به شرکت گرین پی طبق قرارداد شماره ۷۷۲۹۴/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ پیاده سازی سامانه مدیریت ارتباط با مشتریان کارگزاری می باشد.

۱۶-۳- عمدتاً بابت علی الحساب به آقای بابک سفی به مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال (هزینه کرد بابت برگزاری یازدهمین نمایشگاه بین المللی بورس، بانک و بیمه ۲۰۲۴ در جزیره کیش) می باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- سایر دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
خالص	خالص				
۱۶۳	۱۴,۱۸۰	۰	۱۴,۱۸۰	۱۷-۱-۱	سایر دریافتنی های تجاری سایر اشخاص سود سهام
۱۶۳	۱۴,۱۸۰	۰	۱۴,۱۸۰		
۱۳,۴۹۱	۱۹,۰۵۳	۰	۱۹,۰۵۳		سایر دریافتنی ها کارکنان (وام و مساعده)
۲,۰۴۲,۶۴۰	۲,۰۴۲,۶۳۸	۰	۲,۰۴۲,۶۳۸	۱۷-۱-۲	اسناد دریافتنی
۶۷۴۶۱۸۱	۱۳,۲۰۶,۹۳۲	۰	۱۳,۲۰۶,۹۳۲	۱۷-۱-۳	قراردادهای اعتباری و ضمان
۲۸۲,۵۸۹	۵۴۲,۰۵۷	۰	۵۴۲,۰۵۷	۱۷-۱-۴	اشخاص وابسته
۴,۱۵۰	۴,۱۵۰	۰	۴,۱۵۰		شرکت پدیده عمران و اقتصاد آراد
۸۰,۱۳۵	۷۷,۴۲۷	(۱,۵۰۰)	۷۸,۹۲۷	۱۷-۱-۵	سایر
۹,۱۶۹,۱۸۶	۱۵,۸۹۲,۲۵۷	(۱,۵۰۰)	۱۵,۸۹۳,۷۵۷		
۹,۱۶۹,۳۴۹	۱۵,۹۰۶,۴۳۷	(۱,۵۰۰)	۱۵,۹۰۷,۹۳۷		
(۴۸۹,۶۰۰)	(۳۹۲,۴۱۹)	۰	(۳۹۲,۴۱۹)		بهره تحقق نیافته
۸,۶۷۹,۷۴۹	۱۵,۵۱۴,۰۱۸	(۱,۵۰۰)	۱۵,۵۱۵,۵۱۸		

۱۷-۱-۱- سود سهام دریافتنی عمدتاً شامل مبلغ ۱۴,۰۰۲ میلیون ریال شرکت بورس کلای ایران می باشد.

۱۷-۱-۲- اسناد دریافتنی شامل دو فقره چک هر یک به مبلغ ۹۱۹,۷۴۹ میلیون ریال به سر رسید ۱۴۰۳/۱۱/۰۵ و ۱۴۰۴/۰۵/۰۵ (جمعا ۱,۸۳۹,۴۹۸ میلیون ریال) از شرکت ساخت و بهره برداری انرژی نوین سبا نوین بابت فروش اقساطی سهام آذراب، پنج فقره چک به مبلغ ۳۰,۵۲۰ میلیون ریال از شرکت دانش رایانه (سر رسید گذشته)، هفده فقره چک به مبلغ ۱۱۲,۵۳۶ میلیون ریال از شرکت لایف برد پارسه (سر رسید گذشته) و یازده فقره چک به مبلغ ۶۰,۰۸۶ میلیون ریال از شرکت محاسب ارقام خاور میانه (سر رسید گذشته) بابت موضوع مندرج در یادداشت ۱-۳-۱۷ می باشد.

۱۷-۱-۳- قراردادهای خرید اعتباری و ضمان

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۶,۶۳۵,۴۲۲	۱۳,۰۹۶,۰۲۳	۱۷-۱-۳-۱	بانک سپه
۱۱۰,۷۵۹	۱۱۰,۹۰۹	۱۷-۱-۳-۲	بانک ملت (شرکت تعالی تجارت ماندگار)
۶,۷۴۶,۱۸۱	۱۳,۲۰۶,۹۳۲		

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۳-۱-۱۷- در سال های ۱۳۹۴ لغایت ۱۳۹۶ شرکت اقدام به دریافت خط اعتباری در قبال توثیق سپرده های بانکی صندوق یکم کارگزاری بانک کشاورزی و متقابلاً عقد قرارداد خرید اعتباری و ضمان با اشخاص حقوقی نموده است. از جمله این اشخاص حقوقی شرکت های لایف برد پارسه، شرکت محاسب ارقام خاورمیانه و شرکت دانش رایانه می باشند که پس از تودیع ۲۶ فقره ضمانت نامه بانکی عهده بانک سپه جهت حسن انجام تعهدات نزد کارگزاری جمعاً به مبلغ ۵،۸۱۰ میلیارد ریال، بر اساس قراردادهای منعقد شده با کارگزاری جهت اخذ تسهیلات به بانک های تجارت و شهر معرفی شده بودند. با توجه به عدم ایفای تعهدات شرکت های مذکور در قبال شرکت کارگزاری و درخواست ضبط ضمانت نامه ها، بانک سپه از پرداخت وجه ضمانت نامه ها امتناع و متعاقباً شرکت کارگزاری در سال ۱۳۹۷ در محاکم قضایی علیه بانک سپه طرح دعوی نمود که در نتیجه پی گیری های قضایی علیه بانک سپه، آراء بدوی شعب ۱۶،۴۰۲ و ۲۱ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران در خصوص تعداد ۲۶ فقره ضمانت نامه جمعاً به مبلغ ۵،۸۱۰ میلیارد ریال به نفع این شرکت صادر و ابلاغ شده است.

متعاقباً شعبه ۱۸ دادگاه تجدید نظر استان تهران در خصوص هفت فقره از ۲۶ فقره ضمانت نامه جمعاً به مبلغ ۱،۶۵۰ میلیارد ریال ضمن تایید رای بدوی شعبه ۲۱ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران رای قطعی مبنی بر پرداخت وجه ضمانت نامه ها صادر نمود. در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ واحد اجرای احکام شعبه ۲۱ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران رای به مسدودی حساب های بانک سپه معادل مبلغ ۴،۷۳۲ میلیارد ریال به نفع شرکت کارگزاری صادر کرد.

بانک سپه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷ در خصوص رای دریافتی از شعبه ۱۸ دادگاه تجدید نظر درخواست ارجاع پرونده به دیوان عالی کشور و اعمال ماده ۴۷۷ قانون آیین دادرسی کیفری نموده و شعبه ششم اداره اجرای احکام مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران با صدور دستور حکم بر عودت وجوه دریافت شده به بانک سپه صادر نمود. به منظور تامین منابع مورد نیاز، بانک کشاورزی نسبت به پرداخت مبلغ ۵،۷۰۸ میلیارد ریال به صورت علی الحساب به کارگزاری اقدام نموده است. لازم به ذکر است در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۴ مبلغ ۶،۴۰۹ میلیارد ریال از حساب شرکت برداشت و به حساب دادگستری واریز شده و شرکت نسبت به طرح و پیگیری موضوع در مراجع قضایی و دیوان عالی کشور جهت وصول مطالبات خود اقدام نموده است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-۱-۳-۲- مبلغ مذکور بابت تسویه تسهیلات شرکت تعالی تجارت ماندگار می باشد که در سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ در قالب قرارداد خرید اعتباری و ضمان با شرکت مذکور و معرفی آن به بانک تجارت ، مبلغ ۹۴ میلیارد ریال تسهیلات توسط آن شرکت از بانک تجارت شعبه تخصصی بورس اخذ گردید. لیکن به دلیل عدم تسویه تسهیلات ، شرکت درخواست وصول ضمانتنامه (۱۲۰ میلیارد ریال) جهت تسویه تسهیلات نموده که به دلیل استنکاف بانک ملت (صادر کننده ضمانتنامه) از پرداخت وجه ضمانتنامه، شرکت کارگزاری به عنوان وثیقه گذار نسبت به تسویه تسهیلات و سود متعلقه جمعاً به مبلغ ۱۰۶،۲۴۷ میلیون ریال اقدام و متعاقباً با اقدام حقوقی علیه بانک ملت در حال پی گیری وصول این ضمانتنامه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	۱۷-۱-۴- اشخاص وابسته
۲۴۳،۹۵۰	۲۴۳،۹۵۰	۱۷-۱-۴-۱	محمد حسن فروغی فر
۳۳،۳۱۰	۱۹۳،۹۷۹	۱۷-۱-۴-۲	صندوق سرمایه گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی
۲۱۰	۸۶،۶۱۰	۱۷-۱-۴-۳	بانک کشاورزی
۱۳،۳۸۵	۱۳،۴۳۴		صندوق رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک کشاورزی
۵،۰۹۹	۴،۰۶۴		صندوق سرمایه گذاری باران کارگزاری بانک کشاورزی
۲۰	۲۰		سایر-اشخاص وابسته
<u>۲۹۵،۹۷۴</u>	<u>۵۴۲،۰۵۷</u>		

۱۷-۱-۴-۱- بنا به مصوبه شماره ۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۱۲ هیئت مدیره وقت شرکت، با توجه به محدودیت های مقرراتی سازمان بورس و اوراق بهادار ۳۵ درصد سهام شرکت پردازش اطلاعات مالی نوآوران امین به مبلغ ۳۹،۹۰۰ میلیون ریال جهت خرید سهام شرکت مزبور به نام آقای فروغی فر (رئیس هیئت مدیره وقت شرکت) خریداری شده و متعاقباً مبلغ ۲۰۴،۰۵۰ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه از محل آورده نقدی، مطالبات حال شده و سود انباشته بابت سرمایه گذاری در شرکت مذکور لحاظ شده است شرکت در این خصوص وکالت نامه بلا عزل از آقای محمد حسن فروغی فر دریافت نموده است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-۱-۴-۲- گردش حساب و مانده طلب از صندوق سرمایه گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۶,۸۶۸	۳۳,۳۱۰	مانده در ابتدای سال
(۷۰,۸۸۶)	(۱۷۵,۰۱۳)	دریافت طی سال
۸۷,۳۲۸	۳۳۵,۶۸۲	حق مدیریت طی سال
۳۳,۳۱۰	۱۹۳,۹۷۹	مانده در پایان سال

۱۷-۱-۴-۳- مانده حساب دریافتنی از بانک کشاورزی بابت فروش تعداد ۹۰۰,۰۰۰ سهم به ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریال طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۸ شرکت خدمات ارزی و صرافی مهر می باشد.

۱۷-۱-۵- سایر اشخاص عمدتاً شامل مبلغ ۲۲,۴۹۸ میلیون ریال طلب از کارمند سابق شعبه گرگان که با توجه به تخلفات صورت گرفته علیه ایشان در دادگاه شعبه گرگان طرح دعوی شده است. در حال حاضر پرونده به کارشناس دادگستری ارجاع و نظر کارشناس مبتنی بر محکومیت نامبرده به دادگاه ارسال شده ولیکن تا کنون منجر به صدور رای نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۲ دریافتنی های بلندمدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۶,۴۳۸,۲۴۰	۴,۵۹۸,۷۴۵	۱۷-۲-۱
(۱,۵۶۶,۷۰۲)	(۸۷۷,۵۴۴)	
۴,۸۷۱,۵۳۸	۳,۷۲۱,۲۰۱	

۱۷-۲-۱- اسناد دریافتنی شامل پنج فقره چک هر یک به مبلغ ۹۱۹,۷۴۸ میلیون ریال (از تاریخ سر رسید ۱۴۰۴/۱۱/۰۵ الی ۱۴۰۶/۱۱/۰۵ با فاصله زمانی ۶ ماهه) از شرکت ساخت و بهره برداری انرژی نوین سبا نوین بابت فروش سهام شرکت آذراب است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸-۷- دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند: (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
گروه پرنا	۱۸-۷-۱	۱۶,۴۲۴
میانگین مدت به روز	۲,۹۷۰	۲,۵۹۵

۱-۱۸-۷- دریافتنی های فوق شامل مبالغی است که در پایان سال مالی مورد گزارش معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آن ها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند. مبلغ ۱۶,۴۲۴ میلیون ریال از مانده مشتریان خرید اعتباری سهام مربوط به گروه موسوم به پرنا مدیر عامل سابق شرکت آذربان می باشد که فاقد دارایی اوراق بهادار کافی جهت پوشش بدهی می باشند. با شکایت شرکت علیه مشتریان مذکور، هیأت داورى سازمان بورس و اوراق بهادار رای قطعی و لازم الاجرا به نفع شرکت صادر و ابلاغ نموده است که مراتب اجرای آراء از طریق اداره اجرای احکام در حال پی گیری می باشد. در حال حاضر از یکی از اشخاص گروه مذکور به مبلغ ۱,۱۱۷ میلیون ریال ملک شناسایی و توقیف شده است.

۸-۱۸- مبلغ ۲۰۸,۸۹۰ میلیون ریال مانده طلب از صندوق رفاه و تامین آتیه مربوط به بهای خرید تعداد ۹۵ میلیون سهم از سهام شرکت انرژی آذربان در سال ۱۳۹۵ بوده است. طبق توافقنامه مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۸ با صندوق رفاه و تامین آتیه بانک کشاورزی سهام مزبور صرفاً جهت نگهداری به نام صندوق مذکور منتقل و مانده طلب به بدهکار حساب آن صندوق منظور شده است. توضیح اینکه طبق توافق یاد شده صندوق رفاه هیچگونه مسئولیتی در خصوص تسویه خرید های انجام شده و تحمل زیان ناشی از نگهداری سهام مزبور تقبل ننموده است. در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۱ مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده تشکیل و مقرر شد سهام شرکت گسترش صنایع انرژی آذربان با رعایت مقررات و ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار عیناً به قیمت تمام شده به شرکت کارگزاری بانک کشاورزی عودت گردد.

۱۹- طلب از (بدهی به) اتاق پایاپای (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
طلب	بدهی	طلب	بدهی	
.	۸۵۷,۳۶۸	.	۶۹,۵۷۶	اتاق پایاپای سپرده گذاری مرکزی
.	۱,۶۱۵,۴۴۷	.	۲۹۰,۴۶۵	اتاق پایاپای کالا
.	۴۶۱,۱۹۲	.	.	اتاق پایاپای فیزیکی انرژی
۲,۱۶۳	.	.	.	اتاق پایاپای آتی
۲,۱۶۳	۲,۹۳۴,۰۰۷	۳۶۰,۰۴۱	.	

۱-۱۹- طلب از (بدهی به) اتاق پایاپای اوراق بهادار و سپرده گذاری مرکزی ظرف مدت دو روز کاری و بورس کالا ظرف مدت ۳ روز کاری بدون جریمه و ۴ روز کاری با جریمه و معاملات بورس انرژی ظرف مدت ۳ روز کاری بدون جریمه و ۵ روز کاری با جریمه تسویه خواهد شد و تا تاریخ تایید صورت های مالی ارقام مذکور به طور کامل تسویه شده اند.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	افزایش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
خالص	خالص			
۰	۵۴۶,۷۴۲	۱۱۱,۲۰۲	۴۳۵,۵۴۰	۲۰-۱ سرمایه گذاری سریع معامله در بازار اسناد خزانه اسلامی (اخزا ۱۰۹۴)
۰	۱۳۹,۵۰۳	۱۹,۵۲۷	۱۱۹,۹۷۶	۲۰-۲ صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت لبخند فارابی
۱۲,۴۷۹	۱۳۶,۲۸۷	۰	۱۲۶,۲۸۷	۲۰-۳ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۲,۴۷۹	۸۲۲,۵۳۲	۱۳۰,۷۲۹	۶۹۱,۸۰۳	

۱- ۲۰- بابت خرید تعداد ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ اوراق اسناد خزانه (اخزا ۱۰۹۴) نرخ سود موثر ۲۹/۵ درصد و سررسید ۱۴۰۴/۰۸/۲۶ می باشد. افزایش آن ناشی از تفاوت قیمت خرید و قیمت روز پایانی سال مالی می باشد.

۲- ۲۰- تعداد ۷,۸۳۶,۷۵۰ واحد صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت لبخند فارابی طی سال مالی به صورت اعتباری نزد شرکت کارگزاری صباتامین خریداری و فریز است و افزایش آن ناشی از تفاوت قیمت خرید و قیمت روز پایانی سال مالی می باشد.

۳- ۲۰- سپرده کوتاه مدت مربوط به سپرده نزد بانک کشاورزی و با نرخ سود ۵ درصد می باشد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷۹۳,۰۲۰	۱,۲۴۶,۴۰۵
۷۹۳,۰۲۰	۱,۲۴۶,۴۰۵

موجودی نزد بانک ها

۱- ۲۱- موجودی حساب نزد بانک ها شامل مبلغ ۲۹۶,۸۵۶ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۴۰,۳۰۰ میلیون ریال) نزد بانک کشاورزی می باشد.

۲- ۲۱- موجودی نزد بانک ها در موارد زیر به طور اخص مورد استفاده قرار می گیرد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷۵۱,۵۶۳	۱,۲۲۸,۴۶۱	عملیات مشتریان
۴۱,۴۵۷	۱۷,۹۴۴	عملیات کارگزاری
۷۹۳,۰۲۰	۱,۲۴۶,۴۰۵	

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

۲۲-۱- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹/۷۹۶	۹۹۷,۹۶۰	۹۹/۷۹۶	۹۹۷,۹۶۰	بانک کشاورزی
۰/۱	۱,۰۰۰	۰/۱	۱,۰۰۰	شرکت خدمات پشتیبانی مهر ۷۸ (سهامی خاص)
۰/۱	۱,۰۰۰	۰/۱	۱,۰۰۰	شرکت خدمات ارزی و صرافی مهر (سهامی خاص)
۰/۰۰۲	۲۰	۰/۰۰۲	۲۰	شرکت کشت و صنعت کارون (سهامی خاص)
۰/۰۰۲	۲۰	۰/۰۰۲	۲۰	شرکت توسعه و عمران اراضی کشاورزی (سهامی خاص)
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲-۱-۱- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲/۲۸	۱/۸۵	نسبت جاری تعدیل شده
۰/۱۸	۰/۲۳	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

بر اساس دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی نصاب های قابل قبول برای نسبت جاری تعدیل شده حداقل معادل یک و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده حداکثر معادل یک می باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۵ اساسنامه، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال های قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سایر اندوخته ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	اندوخته توسعه بازار		اندوخته احتیاطی		جمع	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
مانده در ابتدای سال	۳۸۹,۴۶۳	۱۶۲,۸۸۶	۹	۹	۳۸۹,۴۶۳	۱۶۲,۸۹۵
کاهش	(۲۳۹,۷۱۱)	.	.	.	(۲۳۹,۷۱۱)	.
افزایش	۸۸,۲۲۶	۲۲۶,۵۷۷	.	.	۸۸,۲۲۶	۲۲۶,۵۷۷
مانده در پایان سال	۲۳۷,۹۷۸	۳۸۹,۴۶۳	۹	۹	۲۳۷,۹۸۷	۳۸۹,۴۷۲

۲۴-۱- طبق ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۳۰۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۷ معادل ۳۰ درصد و طبق ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۳۱۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۷ معادل ۲۵ درصد از درآمد ناشی از معاملات از معاملات سهام و حق تقدم سهام، می بایستی به صورت روزانه توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی کسر و به حساب صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه جهت صدور واحد های سرمایه گذاری واریز شود. اندوخته توسعه بازار، تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و این اندوخته با رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و اخذ مجوز از سازمان بورس بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل انتقال به سرمایه است.

۲۴-۲- بر اساس بند ۴ ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۲۷۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار در صورت ابطال واحد های سرمایه گذاری صندوق مشترک توسعه بازار سرمایه باید به مبلغ بهای تمام شده سرمایه گذاری ابطال شده، حساب اندوخته به حساب سود و زیان انباشته منتقل گردد. بدین منظور از محل ابطال واحدهای سرمایه گذاری به ترتیب در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ تعداد ۷,۷۷۹ واحد سرمایه گذاری به بهای تمام شده ۵۵,۳۸۳ میلیون ریال، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۲ تعداد ۱,۹۳۸ واحد به بهای تمام شده ۱۴,۰۱۰ میلیون ریال و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ تعداد ۲۳,۵۴۲ واحد به بهای تمام شده ۱۸۴,۳۲۹ میلیون ریال از حساب اندوخته به حساب سود و زیان انباشته انتقال داده شده است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	۶۶,۶۱۸	۵۴,۷۲۰	مانده در ابتدای سال
۲۵-۱	(۲۲,۲۰۴)	(۱۹,۰۸۰)	پرداخت شده طی سال
۲۵-۱	۷۱,۷۲۸	۳۰,۹۷۸	ذخیره تامین شده
	۱۱۶,۱۴۲	۶۶,۶۱۸	مانده در پایان سال

۲۵-۱- بابت تسویه ۱۱ نفر از کارکنان در طی دوره مالی مورد گزارش می باشد. افزایش مزایای پایان خدمت به دلیل افزایش نرخ حقوق و دستمزد و سنوات کارکنان می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶- سایر پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۷-۱-۳-۱	۸,۳۲۹,۲۸۶	۲,۵۷۸,۲۷۹	سایر پرداختی های تجاری حساب های پرداختی اشخاص وابسته بانک کشاورزی
۲۰-۲	۱۲۳,۲۳۸	۰	سایر پرداختی ها شرکت کارگزاری صبا تامین
۲۶-۱	۷۷,۰۸۵	۹۴,۲۰۱	هزینه های پرداختی مالیات و حق بیمه های پرداختی شرکت بیمه البرز (بیمه تکمیلی کارکنان) سپرده بیمه کارکنان سایر
	۶,۱۸۱	۶,۱۸۱	
	۷,۳۲۷	۷,۳۲۷	
	۸,۵۸۷	۸,۵۸۷	
	۲,۱۴۲	۲,۱۴۲	
	۲۶,۴۹۳	۳۹,۳۶۴	
	۲۶۸,۰۰۰	۱۵۷,۸۰۲	
	۸,۵۹۷,۲۸۶	۲,۷۳۶,۰۸۱	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶-۱- هزینه های پرداختی:

یادداشت	مانده در ابتدای سال مالی	افزایش	مصرف	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده در پایان سال مالی	
۲۶-۱-۱	۴۵,۴۷۶	۱۱,۲۲۰	۴۵,۴۷۶	۰	۱۱,۲۲۰	ذخیره جایزه باشگاه مشتریان
۲۶-۱-۲	۲۱,۱۲۹	۳۱,۳۸۱	۲۱,۱۲۹	۰	۳۱,۳۸۱	ذخیره پشتیبانی نرم افزار
	۱۱,۴۶۰	۱۶,۲۴۵	۱۱,۴۶۰	۰	۱۶,۲۴۵	ذخیره عیدی
	۱۶,۱۳۶	۱۸,۲۳۹	۱۶,۱۳۶	۰	۱۸,۲۳۹	سایر
	۹۴,۲۰۱	۷۷,۰۸۵	۹۴,۲۰۱	۰	۷۷,۰۸۵	

۲۶-۱-۱- ذخیره جایزه باشگاه مشتریان بابت شناسایی جوایز اعضای باشگاه تا پایان سال مالی طبق مصوبه هیئت مدیره می باشد.

۲۶-۱-۲- ذخیره پشتیبانی نرم افزار بابت شناسایی فاکتور سه ماهه سوم شرکت رایان هم افزا می باشد.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷-۲۸-۱ مالیات پرداختی
گردش حساب مالیات پرداختی (شامل حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶۰۴۹۰۲	۶۹۱۶۲۶
۵۳۷۴۶۳	۲۰۴۰۵۸
۱۵۶۱۶۸	۴۷۰۳
(۲۰۶۰۹۰۷)	(۵۴۲۰۱۶۶)
۶۹۱۶۲۶	۲۵۸۰۲۲۱

مانده در ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
تعمیل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲
پرداختی طی سال

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

۲۷-۲۸-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

نوع تشخیص	مانده پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۶۹۰۳۶۹	۳۳۶۰۱۷۷	۰	۲۶۳۰۹۴۳	۴۰۷۰۷۲۱	۱۶۳۰۰۸۹۸	۲۰۱۰۰۰۴۶۱	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۱۵۶۰۲۹۹	۱۵۶۰۲۹۹	۱۸۵۰۱۲۰	۱۴۶۶۰۶	۵۸۶۴۲۳	۹۵۳۰۹۳۴	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۸۴۷۹۴	۸۴۷۹۴	۴۴۹۰۳۹۸	۵۴۶۸۰۵	۵۳۴۱۹۲	۲۰۱۳۶۷۶۷	۲۰۵۷۷۹۲۶	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۵۳۷۴۶۳	۰	۵۴۲۰۱۶۶	۵۴۵۰۸۳	۵۳۷۴۶۳	۲۰۱۴۹۰۵۲	۸۶۸۰۰۳۹۵	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰۴۰۰۵۸	۸۱۸۵۶۵	۱۵۷۷۷۷۷۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	۶۹۱۶۲۶	۲۵۸۰۲۲۱							

۲۸-۲۸-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های مالی قبل از ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ و سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ قطعی و پرداخت شده است.

۲۷-۲۸-۲ طی برگ تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ مبلغ ۳۶۲۰۹۴۳ میلیون ریال مالیات مطالبه شده که شرکت به آن اعتراض نموده است.

۲۷-۲۸-۳ طی برگ تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱/۰۸/۲۸ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۸ مبلغ ۵۴۶۸۰۵ میلیون ریال مالیات مطالبه شده که شرکت به آن اعتراض نموده است.

۲۷-۲۸-۴ مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ بر اساس سود ابرازی پس از کسر سود سهام به مبلغ ۸۰۶۷۸ میلیون ریال، سود صدور و ابطال واحد های صندوق سرمایه گذاری به مبلغ ۱۴۶۵۸۱ میلیون ریال، سود سپرده به مبلغ ۳۲۲۰۴۲۶ میلیون ریال، سود دریافتی از صندوق های سرمایه گذاری به مبلغ ۲۰۴۴۲ میلیون ریال، سود اسناد خزانه به مبلغ ۱۱۱۰۲۰۲ میلیون ریال و سود صندوق سرمایه گذاری لیخند به مبلغ ۱۹۵۲۷ میلیون ریال، سود حاصل از فروش سهام به مبلغ ۷۶۰۳۴۰ میلیون ریال، (جمع معافیت ها ۷۵۹۰۲۰۶ میلیون ریال) درآمد مشمول مالیات مبلغ ۸۱۸۵۶۵ میلیون ریال و مالیات متعلقه به مبلغ ۲۰۴۰۵۸ میلیون ریال ابراز گردیده است. مالیات عملکرد سال مزبور تاکنون توسط اداره کل امور مالیاتی رسیدگی نشده است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۲۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مالی مورد گزارش برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بالغ بر ۱۵,۵۳۱ میلیون ریال بیشتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

ماليات پرداختی و پرداختنی	ماليات قطعی/تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
۳۹۵,۵۴۶	۲۶۳,۹۴۳	(۳۱,۶۰۳)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۵۳۴,۱۹۲	۵۴۶,۸۰۵	۱۲,۶۱۳	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۵۴۲,۱۶۵	۵۴۵,۰۸۳	۲,۹۱۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۴۷۱,۹۰۳	۱,۴۵۵,۸۳۱	(۱۶,۰۷۲)	

۱-۳-۲۷- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی و قطعی بابت اختلاف نظر در خصوص هزینه های مالی و تخفیف نرخ موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م می باشد.

۴-۲۷- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۳۷,۴۶۳	۲۰۴,۰۵۸	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
.	۴,۷۰۵	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲
۵۳۷,۴۶۳	۲۰۸,۷۶۳	

۵-۲۷- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۸,۶۸۰,۳۹۵	۱,۵۷۷,۷۷۱	سود حسابداری قبل از مالیات
۲,۰۱۷,۰۰۹۹	۳۹۳,۸۶۱	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵٪
.	۴,۷۰۳	تعدیل هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲
(۵۵,۵۶۱)	(۸۰,۶۰۸)	اثر درآمد های معاف از مالیات:
(۸,۱۴۷)	(۲۰,۱۷۰)	سود سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۲۷,۵۵۷)	(۵,۴۹۱)	درآمد سود سهام
(۷,۳۹۵)	(۳۶,۶۴۵)	سود صندوق های سرمایه گذاری
.	(۲۷,۸۰۲)	سود خرید و فروش واحد های صندوق های سرمایه گذاری
(۱,۵۳۳,۹۷۶)	(۱۹,۰۸۵)	سود اسناد خزانه
۵۳۷,۴۶۳	۲۰۸,۷۶۳	سود حاصل از فروش اوراق بهادار
		هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۱۳,۲ درصد (سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ با نرخ موثر ۶ درصد)

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مانده پرداخت نشده	پرداخت شده	مانده پرداخت نشده	پرداخت شده
.	۲۰۴,۳۷۳	.	.
.	.	.	۸۱۴,۲۹۳
.	۲۰۴,۳۷۳	.	۸۱۴,۲۹۳

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

۲۸-۱- سود هر سهم طبق مصوبه مجمع عمومی سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰,۹۳۳ ریال می باشد که در موعد قانونی به سهامداران پرداخت شده است. همچنین سود هر سهم طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ برای سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۸۱۴,۲۹۳ ریال برای هر سهم می باشد که در موعد قانونی (مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۴) به سهامداران پرداخت شده است.

۲۹- تسهیلات مالی

۲۹-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۴۵۸,۰۰۰	۷۲۹,۰۰۰	بانک ملت	
۵۲۲,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰	بانک تجارت	
۱۲۳,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰	بانک ملی ایران	
۳۶,۰۰۰	.	بانک شهر	
۱,۰۱۳۹,۰۰۰	۱,۶۷۴,۰۰۰	سود و کارمزد و جرائم معوق	
۱۱,۵۶۱	۱۰,۸۴۱	حصه جاری	
۱,۰۱۵۰,۵۶۱	۱,۶۸۴,۸۴۱		

۲۹-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۶۲۱,۴۶۴	۹۶۶,۰۱۸	۲۳ درصد	
۴۴۶,۸۱۷	۴۲۳,۳۷۸	۲۲ درصد	
۸۲,۲۸۰	.	۲۰ درصد	
.	۲۹۵,۴۴۵	۱۸ درصد	
۱,۰۱۵۰,۵۶۱	۱,۶۸۴,۸۴۱		

۲۹-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۹۶۶,۰۱۸	چک

۲۹-۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
۲۶۲,۸۸۹	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱۶,۶۶۳,۰۰۰	دریافت های نقدی
۲۵۱,۴۷۳	سود و کارمزد و جرائم
(۱۵,۷۸۶,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۴۰,۸۰۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۰۱۵۰,۵۶۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۰۱۵۰,۵۶۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۲۰,۵۰۹,۰۰۰	دریافت های نقدی
۴۴۲,۲۸۹	سود و کارمزد و جرائم
(۲۹,۹۷۴,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴۴۴,۰۰۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۶۸۴,۸۴۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰- اصلاح اشتباهات، تغییر در روبه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	۱۱,۸۵۱	۰	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱
	۹,۹۶۵	۰	جریمه موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحی سال مالی ۱۳۹۶
	۱۸,۰۷۲	۰	حق بیمه (حسابرسی سال مالی ۱۴۰۱)
	۳۹,۸۸۸	۰	

۳۰-۱- تجدید طبقه بندی

۳۰-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۰-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرح	یادداشت	طبق صورت های مالی		تعدیلات	(تجدید ارائه شده)
		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات		
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
صورت وضعیت مالی					
سایر پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۶	۲,۶۹۶,۱۹۳	۳۹,۸۸۸	۲,۷۳۶,۰۸۰	
سود انباشته		۱۲,۸۱۴,۲۰۴	(۳۹,۸۸۸)	۱۲,۷۷۴,۴۱۶	
۳۰-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰					
شرح	یادداشت	طبق صورت های مالی		تعدیلات	(تجدید ارائه شده)
		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات		
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
صورت وضعیت مالی					
سایر پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۶	۸,۴۱۸,۵۹۳	۳۹,۸۸۸	۸,۴۵۸,۴۸۱	
سود انباشته		۵,۱۶۲,۳۲۲	(۳۹,۸۸۸)	۵,۱۲۲,۴۳۴	

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۳۱- نقد حاصل از عملیات
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۸,۱۴۲,۹۳۲	۱,۳۶۹,۰۰۸	سود خالص
۵۳۷,۴۶۳	۲۰۸,۷۶۳	تعدیلات:
۲۵۱,۴۷۳	۴۴۳,۲۸۹	هزینه مالیات بر درآمد
(۱,۰۸۲,۷۷۸)	(۱,۲۲۸,۳۳۷)	هزینه های مالی
۱۱,۸۹۸	۴۹,۵۲۴	درآمد اعتبارات اعطایی به مشتریان
۱۲,۸۲۶	۱۹,۴۹۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۷,۸۷۳,۸۱۴	۸۶۱,۷۴۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳,۱۶۹,۵۹۱	(۶,۵۳۷,۵۳۵)	کاهش (افزایش) سایر دریافتنی های عملیاتی
(۴,۸۷۱,۵۳۸)	۱,۱۵۰,۳۳۷	کاهش (افزایش) دریافتنی های بلند مدت
(۷۴۱,۳۳۹)	(۳,۹۱۱,۰۴۴)	(افزایش) جاری مشتریان-طلب
۱۲,۷۴۵	(۲,۱۶۳)	کاهش (افزایش) طلب از اتاق پایاپای
(۹,۲۹۵)	(۳۶۶)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۱۷,۸۲۲)	۴۶۲,۳۱۲	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۲۹	(۸۱۰,۰۵۳)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۵,۵۶۶,۲۳۲)	۵,۸۶۱,۲۰۵	افزایش (کاهش) سایر پرداختنی های عملیاتی
(۶۷,۷۴۲)	۱,۲۴۳,۶۸۹	افزایش (کاهش) جاری مشتریان-بدهی
(۱۲۰,۶۵۹)	۲,۵۷۳,۹۶۶	افزایش (کاهش) بدهی به اتاق پایاپای
۱۷,۳۷۶	(۴۰,۴۷۴)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
(۵۲۰,۹۷۲)	۸۵۱,۶۱۵	نقد حاصل از عملیات

۳۱-۱ دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۶۲,۱۶۸	۶۶,۶۶۱	
۳۳۲,۴۷۱	۴۶۱,۱۸۹	
۳۹۴,۶۳۹	۵۲۷,۸۵۰	

۳۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	خرید صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت لیخند فارابی به صورت اعتباری
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
.	۱۱۹,۹۷۷	
.	۱۱۹,۹۷۷	

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵,۷۰۳,۳۶۷	۱۵,۶۳۲,۶۲۶	جمع بدهی
(۷۹۳,۰۲۰)	(۱,۲۴۶,۴۰۵)	موجودی نقد
۴,۹۱۰,۳۴۷	۱۴,۳۸۶,۲۲۱	خالص بدهی
۱۴,۲۶۳,۸۸۸	۱۴,۸۱۸,۶۰۳	حقوق مالکانه
۳۴	۹۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت اوراق بهادار)، ریسک اعتباری (ریسک نکول اعتبارات اعطایی به مشتریان) و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیئت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق اعطای اعتبارات کنترل شده به مشتریان است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط واحد کنترل داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۳-۳- ریسک بازار

نوسانات مربوط به بازار را ریسک بازار گویند. ریسک بازار برای کارگزاری ها از دو جنبه قابل ارزیابی است: اندازه بازار (کارمزد معاملات کل بازار) و سهم از بازار (سهم از کارمزد معاملات کل بازار) با توجه به شرایط اقتصادی حاکم بر کشور، شرکت با مطالعه، بازنگری و بهبود فرآیند های موجود در حوزه خدمات و سرویس های معاملات الکترونیکی شامل سامانه بر خط، سامانه همراه تریدر، سامانه معاملات تلفنی و سامانه بر خط گروهی، در صدد افزایش سهم از بازار می باشد.

۳۳-۴- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت برای اهداف استراتژیک و یا بر اساس الزامات ابلاغی اداره نظارت بر کارگزاران سازمان بورس و اوراق اوراق بهادار نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند.

۳۳-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

از آنجایی که شرکت به طور فعال اوراق بهادار را مبادله نمی کند، لذا تغییر قیمت اوراق بهادار مالکانه مادامی که این اوراق واگذار نگردد، تغییری در عملکرد شرکت نخواهد داشت.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبتنی بر انعقاد قرارداد با مشتریان معتبر و اخذ وثیقه کافی، در چارچوب دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران دارد، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها به اشخاصی اعتبار اعطا می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. کمیته اعتباری شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی نزد خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت با اخذ وثیقه، فریز سهام و یا سایر روش ها افزایش اعتبار را به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری میکند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش	نوع تضمین
اشخاص حقیقی	۱,۱۱۳,۱۷۲	۲۶,۴۲۴	-	اوراق خریداری شده و چک
اشخاص حقوقی	۳۵۰,۰۷۳	۰	۰	تضمین
جمع	۱,۴۶۳,۲۴۵	۲۶,۴۲۴	-	

۳۳-۵-۱- از کلیه مشتریان اعتباری و مشتریان سنواتی که اقدام به تسویه اعتبار خود ننموده اند تضامین لازم و مکفی اعم از ضمانت نامه، چک و توثیق سهام دریافت شده است و از بابت مشتریان سنواتی در محاکم قضایی و هیأت داوری سازمان بورس و اوراق بهادار طرح دعوی شده که اکثریت آراء به نفع شرکت صادر شده است.

۳۳-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
۰	۲,۹۳۴,۰۰۷	۰	۰	۰	۲,۹۳۴,۰۰۷
۱,۹۴۲,۱۲۹	۰	۰	۰	۰	۱,۹۴۲,۱۲۹
۰	۲۶۸,۰۰۰	۸,۳۲۹,۲۸۶	۰	-	۸,۵۹۷,۲۸۶
۰	۰	۳۵۸,۲۲۱	۰	-	۳۵۸,۲۲۱
۰	۱,۶۸۴,۸۴۱	۰	۰	۰	۱,۶۸۴,۸۴۱
۰	۰	۰	۰	۳۴۸,۴۲۹	۳۴۸,۴۲۹
۱,۹۴۲,۱۲۹	۴,۸۸۶,۸۴۸	۸,۶۸۷,۵۰۷	۳۴۸,۴۲۹	۰	۱۵,۸۶۴,۹۱۳

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

- ۳۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.
- ۳۵-۲- شرکت فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت است.
- ۳۵-۳- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر است:
- ۳۵-۳-۱- سال مالی ۱۳۹۶ مورد رسیدگی حسابرسان تامین اجتماعی قرار نگرفته است همچنین سال مالی ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اعلامیه بدهی صادر نشده است.
- ۳۵-۳-۲- در سال ۱۳۹۵ تعداد ۱۴۹,۰۰۰,۰۰۰ سهم شرکت صنعتی دریایی (صدرا) و تعداد ۹/۵ میلیون سهم شرکت صنایع آذرباب (فاذر) و ۸ میلیون سهم شرکت گسترش صنایع آذرباب (فنزری)، به مبلغ ۵۱,۸۹۸ میلیون ریال از کد مشتری به نام آرزو رؤفیان فروخته شده و وجه آن به حساب وی واریز گردیده است. لیکن دستور فروش توسط ایشان امضاء نگردیده است. مشتری مذکور در سال ۱۳۹۷ با مراجعه به دادگاه نسبت به فروش سهام خود توسط کارگزاری شکایت کرده است. شکایت مذکور در حال رسیدگی بوده و تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۳۵-۳-۳- شرکت های لایف برد پارسه و محاسب ارقام خاور میانه با اقامه دعوی علیه شرکت خواستار ابطال قرارداد های خرید اعتباری شده اند، که دعوی شرکت لایف برد پارسه در شعبه ۸۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید صدر تهران مطرح و جلسه دادگاه در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۴ تشکیل شده که تا تاریخ تهیه گزارش منجر به نتیجه نشده است. همچنین دعوی شرکت محاسب ارقام خاور میانه در کمیته سازش کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار مطرح و با توجه به عدم سازش، پرونده به مرحله بعدی که رسیدگی در هیات داورى سازمان بورس می باشد ارجاع گردیده ولی تاکنون وقت رسیدگی به شرکت ابلاغ نشده است.
- ۳۵-۳-۴- پیرو شکایت آقای حسین قلی پور در خصوص عودت یک فقره چک تضمین نزد کارگزاری به مبلغ ۲۱۵ میلیارد ریال، پرونده در حال حاضر در شعبه ۹ مجتمع قضایی شهید بهشتی مطرح شده و رای بدوی صادره مبنی بر عدم صلاحیت دادگاه و تایید رای هیات داورى سازمان بورس (به نفع شرکت کارگزاری) صادر شده است. لیکن پرونده از دیوان عالی کشور جهت رسیدگی مجدد به شعبه ۹ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی شهید بهشتی تهران عودت داده شده است.
- ۳۵-۳-۵- شرکت کارگزاری بانک کشاورزی طی سال های ۱۳۹۴ لغایت ۱۳۹۶ به پشتوانه منابع مالی صندوق سرمایه گذاری یکم نزد بانکهای تجارت، شهر و کشاورزی، اقدام به معرفی اشخاص حقوقی جهت اخذ تسهیلات نموده و از این بابت جمعاً مبلغ ۴۳۸,۲۷۷ میلیون ریال درآمد تحصیل کرده است. در این رابطه دیوان محاسبات کشور طی رأی شماره ۶۴۵/۲۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۱ مسئولین فعلی شرکت کارگزاری را مکلف به پرداخت مبلغ ۴۳۸,۲۷۷ میلیون ریال به حساب صندوق سرمایه گذاری یکم نموده است. با عنایت به اینکه از نظر این شرکت رأی دیوان محاسبات از حیث مبانی تشخیصی و محاسباتی فاقد توجیه می باشد، لذا در جهت جلوگیری تضییع حقوق این شرکت پیگیری های لازم از دیوان محاسبات در حال انجام است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۵-۳-۶- سازمان امور مالیاتی بابت مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۵، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۶ صندوق یکم مبلغ ۲۹۳ میلیارد ریال مطالبه نموده که مورد اعتراض صندوق واقع شده و در مراجع حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است که شرکت کارگزاری به عنوان مدیر صندوق در این خصوص مسئول می باشد.

۳۵-۳-۷- سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۶ مبلغ ۸۵ میلیارد ریال بابت اصل، مبلغ ۲۷ میلیارد ریال بابت جریمه و برای سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۶۹ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۱۶۶ میلیارد ریال بابت جریمه مطالبه نموده است. همچنین آن سازمان بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مبلغ ۵۴ میلیارد ریال مطالبه نموده است. شرکت نسبت به برگ های مطالبه اعتراض نموده است.

۳۵-۳-۸- در اسفند ماه سال ۱۳۹۵ در قالب قرارداد خرید اعتباری و ضمان با شرکت آذراب و معرفی به بانک شهر، مبلغ ۱۹۰ میلیارد ریال تسهیلات توسط آن شرکت اخذ گردید. لیکن به دلیل عدم تسویه تسهیلات، شرکت کارگزاری اقدام به وصول ضمانتنامه جهت تسویه تسهیلات نموده و به دلیل استنکاف بانک صادرات (صادر کننده ضمانتنامه) از پرداخت وجه ضمانتنامه، شرکت کارگزاری نسبت به تسویه تسهیلات و سود متعلقه جمعا به مبلغ ۲۸۸ میلیارد ریال اقدام و متعاقباً جهت وصول ضمانتنامه از طریق مراجع قضایی طرح دعوی نموده شعبه ۵ دادگاه تجدید نظر استان مرکزی طی دادنامه شماره ۱۳۹۹/۰۴/۲۳ مورخ ۹۹۰۹۹۷۸۶۱۷۰۰۰۴۱۳ رای قطعی به حقانیت شرکت صادر و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۲ برگ اجرائیه صادر نموده است. در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۸ درخواست برداشت وجه از حساب بانکی شرکت آذراب صادر گردید و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۴ مبلغ ۲۸۸ میلیارد ریال بابت اصل و جرائم تاخیر به حساب بانکی شرکت کارگزاری واریز شده است. متعاقباً بانک صادرات بابت وصول ضمانت نامه از شرکت کارگزاری بانک کشاورزی و مدیران سابق نزد دادسرای عمومی و انقلاب شهرستان اراک شکایت کیفری نموده که پرونده در مرحله تحقیقات دادسرا می باشد و فعلا اثر مالی برای آن متصور نیست.

۳۵-۳-۹- در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۰۵ تعداد ۸ میلیون سهم گسترش انرژی آذراب متعلق به خانم نازنین علی محمدی به مبلغ ۲۲،۸۹۴ میلیون ریال به فروش رسیده و وجه آن در همان روز به حساب ایشان واریز شده است. متعاقباً معامله توسط ناظر بازار ابطال شده و سهام مذکور به کد معاملاتی مشتری برگشت داده شده ولیکن مشتری از عودت وجه امتناع نموده و کارگزاری با فروش ۸ میلیون سهم مشتری مذکور اقدام به تسویه بخشی از بدهی نامبرده به مبلغ ۲۱،۷۷۷ میلیون ریال نموده است. در راستای تسویه مانده بدهی مشتری به مبلغ ۱،۱۱۷ میلیون ریال کارگزاری اقدام به طرح دعوی در کمیته سازش کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار نموده و ضمن دریافت گواهی عدم سازش پرونده به هیات داوری سازمان بورس و اوراق بهادار ارجاع و نهایتاً رای به نفع کارگزاری صادر شده است. در این خصوص از مشتری یک فقره ملک شناسایی و توقیف شده است. لازم به ذکر است که خانم نازنین علی محمدی اخیراً اقدام به طرح دعوی با موضوع فروش بدون دستور ۸ میلیون سهم گسترش صنایع انرژی آذراب در هیات داوری نموده که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۹ جلسه رسیدگی تشکیل و متعاقباً رای شماره ۰۱۱۱۰۱۷۰۱۲۴۹۰۸۰۱ مبنی بر رد اعاده دادرسی ایشان صادر شده است.

شرکت کارگزاری بانک کشاورزی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰-۳-۳۵- تضامین نزد دیگران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس چک	۸۵,۰۹۲,۴۴۳	۱۲,۶۴۵,۹۹۱
بانک ملت شعبه بلوار فردوس چک	۳,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۰,۰۰۰
بانک ملی شعبه بورس چک	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
بانک سینا شعبه گیشا چک	۹۰۰,۰۰۰	-
بانک پارسیان شعبه پارک ساعی چک	۴۲۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰
ضمانت نامه (شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه-بابت معاملات اوراق بهادار، کالا و شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه-بابت معاملات اوراق بهادار، کالا و ...)	۴۸,۶۲۹	۱۶۳,۸۵۸
بانک شهر شعبه گاندی چک	-	۳۶۷,۲۰۰
بانک دی شعبه ونک چک	-	۴۳۰,۰۰۰
بانک کشاورزی-ضمانت نامه	-	۴,۶۶۴
سایر چک	۷,۷۲۸	۷,۷۲۸
۱-۳-۳۵-۱	۹۲,۵۶۸,۸۰۰	۱۹۰,۰۵۹,۴۴۱

۱-۳-۳۵-۱- بابت ودیعه مسکن شعب استیجاری شرکت می باشد.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

۱-۳۶- رویدادی از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشاء باشد وجود نداشته است.

۳۷- سود سهام مصوب و سود سهام پیشنهادی

۱-۳۷- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۳۶,۹۰۱ میلیون ریال (مبلغ ۱۳۶,۹۰۱ ریال برای هر سهم) است.

۲-۳۷- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیئت مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن طرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳-۳۷- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.