

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متجدد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مختص سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	صورتهای مالی :
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۲۵	یادداشتهای توضیحی



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت صرافی سینا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت صرافی سینا (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۵- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۵-۱- مفاد ماده ۸۴ اساسنامه مبنی بر اجرا و رعایت کامل الزامات مقرر در قانون مبارزه با پولشویی.

۵-۲- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیات مدیره جهت ثبت نام، مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل به مرجع ثبت شرکتها و آگهی در روزنامه رسمی.

۵-۳- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۵ صاحبان سهام، در رابطه با بندهای ۱۰ و ۱۱ این گزارش و قرار گرفتن نام واحد مورد گزارش در فهرست ۱۰ صرافی برتر کشور و افزایش حجم مبادلات با شرکتهای زیر مجموعه بنیاد مستضعفان به نتیجه نهایی نرسیده است.

۶- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۲۵ توضیحی صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده است و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. مضافا به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۲۵ توضیحی صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته نباشد، جلب نگردیده است.

۷- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۸- درآمد کارمزد ارائه خدمات، فاقد آیین نامه و ضوابط مدون می باشد، به طوریکه نرخ قابل دریافت از مشتریان بر اساس نظر مدیر عامل شرکت تعیین و وصول می گردد. مضافاً مجوز هیئت مدیره در خصوص افتتاح و بستن چند فقره حساب بانکی ارائه نگردیده و صاحبان امضای مجاز برخی از حسابهای بانکی تغییر نکرده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- درآمد مشمول مالیات منعکس در اظهار نامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۹ با صورتهای مالی حسابرسی شده مبلغ ۱۴/۵ میلیارد ریال مغایرت دارد.

۱۰- رعایت دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر صرافی ها، مصوب شورای پول و اعتبار و مقررات ناظر بر عملیات ارزی صرافی ها، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای این موضوع که واحد مورد گزارش فاقد محل فعالیت دائمی به صورت ملکی یا سرقفلی به نام شرکت می باشد (ماده ۶ دستور العمل)، این موسسه به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۱- مفاد نظام راهبری مطلوب ابلاغی معاونت نظارت و بازرسی دفتر مقام معظم رهبری در خصوص اقدام هیات مدیره شرکت جهت ارائه گزارش سالانه به مجمع عمومی صاحبان سهام در خصوص تعداد جلسات برگزار شده هیات مدیره و کمیته های تخصصی و نیز تعداد دفعات حضور هر یک از اعضای هیات مدیره در جلسات (ماده ۱۰)، بررسی کنترل های داخلی شرکت و ارائه گزارشی تحت عنوان گزارش کنترل های داخلی به مجمع عمومی (ماده ۱۳) و تهیه سند برنامه ریزی راهبردی توسعه سه تا پنج ساله (ماده ۱۵)، به طور کامل رعایت نشده است.

۱۲- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استاندارد حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶، ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر موارد به استثنای عدم دریافت تاییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی (تبصره ۳ ماده ۳۷)، عدم ایجاد سیستم جامع مدیریت اطلاعات در خصوص کنترل، پایش و کشف تقلب (ماده ۴۹)، عدم ایجاد

برنامه‌های مستمر برای آموزش و توانمندسازی کارکنان جهت مبارزه با پولشویی (ماده ۱۴۵) و عدم درج شناسه ملی، کد اقتصادی در سربرگ‌های شرکت (ماده ۶۰) و عدم ارسال مشخصات نمایندگان و کارگزاران شرکت به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (تبصره ۲ ماده ۱۰۹)، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۳ خرداد ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مسعود محمدزاده

عبدالعلی محسنی

شماره عضویت: ۸۴۱۳۶۶

شماره عضویت: ۹۵۲۲۸۹



۴۰۰۱۶۶۹AN-C-1MK



با مجوز رسمی از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
شماره ثبت: ۴۲۸۶۹۵

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

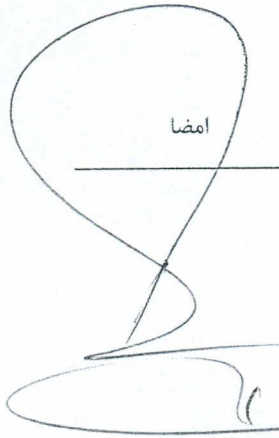
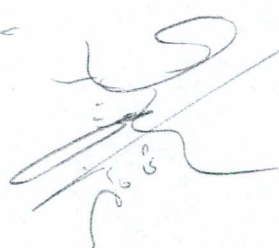
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت صرافی سینا (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶-۲۵	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۹ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی عام)	امیر محمد اصفهانی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
بانک سینا (سهامی عام)	فرهاد آموزنده نوباوه	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت توسعه فن آوری اطلاعات سینا (سهامی خاص)	شهریار خان محمدی	عضو هیات مدیره و قائم مقام مدیر عامل - موظف	

No.311, Fatemi Ave.Tehran, Iran
Z.C: 1411816371
Tel: (+9821) 66564236
Fax: (+9821) 66568246
info@sarafi.sina.com

تهران، خیابان فاطمی غربی، بعد از خیابان کارگر
بین خیابان سیندخت و خیابان اعتمادزاده پلاک ۳۱۱
کد پستی: ۱۴۱۱۸۱۶۳۷۱
تلفن: ۶۶۵۶۴۲۳۶
فکس: ۶۶۵۶۸۲۴۶

پیوست گزارش



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید آراء شدہ)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
۲۳,۸۷۲,۰۶۵	۳۳,۷۶۱,۹۹۷	۴
(۲۳,۶۳۱,۹۵۴)	(۳۳,۴۴۰,۵۹۲)	۵
۲۴۰,۱۱۱	۳۲۱,۴۰۵	
(۴۴,۵۵۸)	(۵۶,۰۱۳)	۶
۳۰,۶۶۳	۸۹	۷
-	(۲,۶۱۱)	۸
۲۲۶,۲۱۶	۲۶۲,۸۷۰	
(۸,۹۱۱)	(۶,۹۲۵)	۹
۲۱۷,۳۰۴	۲۵۵,۹۴۵	
(۵۳,۷۵۹)	(۵۸,۶۲۵)	
۱۶۳,۵۴۵	۱۹۷,۳۲۰	

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

پیوست گزارش

سهامی خاص، شماره ثبت ۱۳۶۸۶

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴,۴۶۰	۵,۹۹۷	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۱۵	۱۴	۱۱	دارایی های نامشهود
۴,۴۷۵	۶,۰۱۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۹,۵۴۸	۲۸,۷۰۲	۱۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷۷,۶۳۰	۱۳۶,۱۸۰	۱۳	موجودی ارزی
۱۰۱,۹۶۵	۴۰۷,۷۰۴	۱۴	موجودی نقد
۳۰۹,۱۴۳	۵۷۲,۵۸۶		جمع دارایی های جاری
۳۱۳,۶۱۸	۵۷۸,۵۹۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه
-	۲۰۰,۰۰۰	۱۶	افزایش سرمایه در جریان
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۷	اندوخته قانونی
۱۹۳,۳۳۲	۲۳۳,۶۵۲		سود انباشته
۲۴۸,۳۳۲	۴۸۸,۶۵۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۹۰۵	۴,۴۶۳	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۹۰۵	۴,۴۶۳		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۱,۲۳۰	۱۶,۱۷۵	۱۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵۱,۱۵۱	۶۹,۳۰۷	۲۰	مالیات پرداختنی
۶۲,۳۸۱	۸۵,۴۸۲		جمع بدهی های جاری
۶۵,۲۸۶	۸۹,۹۴۵		جمع بدهی ها
۳۱۳,۶۱۸	۵۷۸,۵۹۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت صرافی سینا

سهامی خاص - شماره ثبت ۴۲۰۶۹۳

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۵۰,۰۰۰	-	۸۴,۷۸۷	۱۳۹,۷۸۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹				
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹	-	-	۱۶۳,۵۴۵	۱۶۳,۵۴۵
سود سهام مصوب	-	-	(۵۵,۰۰۰)	(۵۵,۰۰۰)
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۵۰,۰۰۰	-	۱۹۳,۳۳۲	۲۴۸,۳۳۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
سود خالص سال ۱۴۰۰	-	-	۱۹۷,۳۲۰	۱۹۷,۳۲۰
سود سهام مصوب	-	-	(۱۵۷,۰۰۰)	(۱۵۷,۰۰۰)
افزایش سرمایه در جریان	۲۰۰,۰۰۰	-	-	۲۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۶۵۲	۴۸۸,۶۵۲

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
نیوست گزارش

شرکت صرافی سینا
سهامی خاص ثبت شده است ۲۴۸۶۹۵۰

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
۹۵.۲۴۰	۲۸۴.۵۰۵	۲۲
(۲۶.۲۲۲)	(۴۰.۴۶۹)	
۶۹.۰۱۸	۲۴۴.۰۳۶	
(۲.۴۳۲)	(۳.۰۲۷)	
-	۲۹۴	
۶۲.۳۲۰	۱۵۴.۰۰۰	
-	(۱۵۴.۰۰۰)	
۱۲.۷۰۰	۲۱.۴۳۶	
۷۲.۵۸۸	۱۸.۷۰۳	
۱۴۱.۶۰۶	۲۶۲.۷۳۹	
-	۲۰۰.۰۰۰	
(۵۵.۰۰۰)	(۱۵۷.۰۰۰)	
(۵۵.۰۰۰)	۴۳.۰۰۰	
۸۶.۶۰۶	۳۰۵.۷۳۹	
۱۵.۳۵۸	۱۰۱.۹۶۵	
۱۰۱.۹۶۵	۴۰۷.۷۰۴	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های ناشی از واگذاری دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت تامین مالی :

دریافت های ناشی از افزایش سرمایه

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

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

خالص افزایش در موجودی نقد

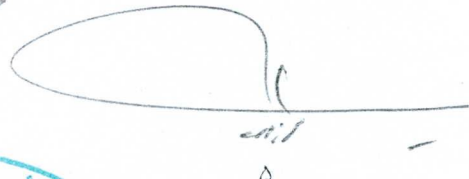
مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش





شرکت صرافی سینا
سهامی خاص شماره ثبت : ۴۲۸۶۹۵

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص) در اجرای دستور العمل صدور مجوز تأسیس و نحوه فعالیت صرافیهای متعلق به بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز مصوب مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۵ شورای پول و اعتبار و مجوز شماره ۲۱۷۸۷۶ مورخ ۱۳۹۱/۰۸/۱۷ اداره مجوزهای بانکی بانک مرکزی، تأسیس و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۱۴ تحت شماره ۴۲۸۶۹۵ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۱۰۸۳۰ در اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است و از تاریخ ۲۹ آبان ۱۳۹۱ فعالیت رسمی خود را آغاز نموده است. مرکز اصلی شرکت در تهران واقع در خیابان فاطمی، بعد از خیابان کارگر، بین خیابان سیندخت و خیابان اعتمادزاده، پلاک ۳۱۱ می باشد. در حال حاضر شرکت صرافی سینا جزء واحد های فرعی بانک سینا است و واحد نهایی آن بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت براساس ماده ۳ اساسنامه عبارت از، خرید و فروش نقدی ارز، مسکوک طلای ضرب شده توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و انجام عملیات مربوط به حواله های ارزی از طریق بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز داخلی و ارایه خدمات ارزی برون مرزی از طریق کارگزاران در چارچوب قوانین و مقررات ارزی است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۹	۱۴۰۰	کارکنان قراردادی
نفر	نفر	
۱۱	۱۳	
۱۱	۱۳	

۲- بکارگیری استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استاندارد حسابداری جدید که برای نخستین بار در سال جاری لازم الاجرا است به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- اجرای استاندارد جدید حسابداری شماره ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه که در سال جاری لازم الاجرا شده است، اثر با

اهمیتی بر صورت های مالی ندارد.

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

زیر است:

۲-۲-۱- اجرای استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که تجدید نظر شده و از ابتدای سال ۱۴۰۱، لازم الاجرا می باشد، بر

صورت های مالی آثار با اهمیتی نخواهد داشت

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

به استثنای موجودی ارزی (یادداشت ۱۳ توضیحی) که بر اساس نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی اندازه گیری شده است صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد حاصل از فروش ارز در زمان تحویل ارز به مشتری و پس از صدور صورتحساب فروش و بر مبنای تعهدی شناسایی می گردد. درآمدهای ناشی از خدمات کارمزدی در زمان وقوع (زمان ارسال حواله خارجی جهت مشتریان و به نرخ تاریخ وقوع)، شناسایی و در حسابها ثبت می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی اندازه گیری شده است. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی	درهم امارات - اسکناس	۶۶,۹۸۶	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	دلار آمریکا - اسکناس	۲۴۶,۰۰۵	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	یورو اروپا - اسکناس	۲۷۱,۷۰۳	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	دلار آمریکا - حواله	۲۳۸,۳۲۶	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	یورو اروپا - حواله	۲۶۳,۲۲۲	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	یوان چین - اسکناس	۳۸,۶۸۲	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	لیر ترکیه - حواله	۱۶,۰۹۲	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	درهم امارات - حواله	۶۴,۸۹۵	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	لیر ترکیه - اسکناس	۱۶,۶۱۰	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	دلار استرالیا - اسکناس	۱۸۲,۱۵۵	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	دلار کانادا - اسکناس	۱۹۴,۶۷۴	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	پوند انگلیس - اسکناس	۳۲۳,۹۶۰	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	ریال عمان - اسکناس	۶۰۰,۰۰۰	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	کرون سوئد - اسکناس	۲۶,۱۱۱	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	فرانک سوئیس - اسکناس	۲۶۳,۳۲۷	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	منات آذربایجان - اسکناس	۱۴۴,۷۹۶	قابلیت دسترسی
موجودی ارزی	روبل روسیه - اسکناس	۲,۳۳۸	قابلیت دسترسی

۳-۳-۲- تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

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 با در نظر گرفتن آیین نامه جدول استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود . در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است . در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك 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 ، و 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- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف متافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هر گونه 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 . چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است ، تعیین می گردد .

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

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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

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

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیاقت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیاقت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیاقت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۸-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف: حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب: قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیاقت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۸-۴- 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.

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	فروش خالص
			داخلی
۲۳,۷۲۴,۰۰۷	۳۳,۶۵۵,۳۲۷	۴-۱	درآمد حاصل از فروش ارز
۱۴۸,۰۵۸	۱۰۶,۶۷۰	۴-۲	درآمد ارایه خدمات
۲۳,۸۷۲,۰۶۵	۳۳,۷۶۱,۹۹۷		

۴-۱- درآمد حاصل از فروش اقلام ارزی برحسب تفکیک نوع ارز فروخته شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹		۱۴۰۰			
مبلغ	مقدار ارزی	مبلغ	مقدار ارزی	اسکناس / حواله / سکه	نوع ارز
۸۸.۹۴۴	۴۱۸.۹۰۰	۲۰۹.۴۵۲	۶۹۰.۳۷۵	اسکناس	یورو اروپا
۱۰.۵۸۰.۷۰۷	۴.۱۷۶.۷۲۴	۲.۷۳۹.۹۴۰	۱۰.۱۰۴.۱۵۱	حواله	یورو اروپا
۱۴.۶۴۸.۳۸۷	۲۵۰.۸۵۵.۰۷۵	۲۹.۸۶۳.۲۳۱	۴۷۶.۰۱۳.۸۵۹	حواله	درهم امارات
۲.۶۴۱.۸۷۶	۱۳.۰۰۵.۳۲۵	۷۵۰.۰۲۱	۲.۹۱۴.۷۳۳	اسکناس	دلار آمریکا
۵.۲۳۶.۶۰۵	۲۷.۸۸۴.۲۱۱	۶۰.۹۸۰	۲۹۴.۶۵۴	حواله	دلار آمریکا
۴۹.۴۸۸	۱.۴۰۵.۹۳۶	.	.	حواله	یوان چین
.	.	۳۱.۷۰۳	۵۳۶	سکه	سکه نیم بهار
۲۳.۷۲۴.۰۰۷		۳۳.۶۵۵.۳۲۷			

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴- درآمد ارایه خدمات:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
۱۴۸,۰۵۸	۱۰۶,۶۷۰
۱۴۸,۰۵۸	۱۰۶,۶۷۰

۴-۲-۱ درآمد ارایه خدمات مربوط به کارمزدهایی است که در زمان انجام حواله ارزی از مشتری دریافت می شود.

۴-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۳۹۹	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	۱۴۰۰	درآمد عملیاتی
۴۵,۸۰	۱۰,۹۳۲,۴۸۴	۱۴,۳۷	۴,۸۵۲,۱۰۸	۴-۳-۱ اشخاص وابسته
۵۴,۲۰	۱۲,۹۳۹,۵۸۱	۸۵,۶۳	۲۸,۹۰۹,۸۸۹	سایر مشتریان
۱۰۰	۲۳,۸۷۲,۰۶۵	۱۰۰	۳۳,۷۶۱,۹۹۷	

۴-۳-۱- درآمدهای عملیاتی به اشخاص وابسته عمدتاً شامل مبلغ ۴,۴۳۵,۱۰۴ میلیون ریال فروش ارز و مبلغ ۱۶,۶۹۵ میلیون ریال کارمزد نقل و انتقال حواله های ارزی و فروش تعداد ۵۳۶ قطعه نیم سکه بهار آزادی به مبلغ ۳۱,۷۰۳ به بانک سینا می باشد توضیح این که درآمد انتقال حواله های ارزی عمدتاً مربوط به کارمزد ارایه خدمات به مدیریت بانک سینا، بابت انجام حواله های ارزی مشتریان معرفی شده از سوی بانک و به سفارش وی می باشد. نرخ انتقال حواله های ارزی ثابت نبوده و با توجه به مقصد حواله ها و توافقات به عمل آمده با کارگزاران بر حسب شرایط روز بوده و ضوابط شخصی در این خصوص ندارد.

۴-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳۹۹	درآمد عملیاتی (۴)	بهای تمام شده (۵)	سود ناخالص	درصد سود ناخالص
۱۴۰۰	درآمد عملیاتی (۴)	بهای تمام شده (۵)	سود ناخالص	درصد سود ناخالص
۲۰۹,۴۵۲	۲۰۸,۳۵۱	۱,۱۰۱	۰,۵۳	۰,۹۹
۲,۷۳۹,۹۴۰	۲,۷۲۲,۶۳۸	۱۷,۳۰۲	۰,۶۳	۰,۹۸
۲۹,۸۶۳,۲۳۱	۲۹,۶۲۰,۹۵۹	۲۴۲,۲۷۲	۰,۸۱	۰,۳۰
۷۵۰,۰۲۱	۷۴۰,۴۶۱	۹,۵۶۰	۱,۲۷	۰,۵۶
۶۰,۹۸۰	۶۰,۸۸۸	۹۲	۰,۱۵	۰,۰۲
-	-	-	-	۵۹,۶۱
۳۱,۷۰۳	۳۱,۳۸۹	۳۱۴	۰,۹۹	۵۹,۶۱
۱۰۶,۶۷۰	۵۵,۹۰۶	۵۰,۷۶۴	۴۷,۵۹	۹۹,۶۸
۳۳,۷۶۱,۹۹۷	۳۳,۴۴۰,۵۹۲	۳۲۱,۴۰۵	۰,۹۵	۰,۴۲

فروش خالص:

یورو اروپا (اسکناس)
یورو اروپا (حواله)
درهم امارات (حواله)
دلار آمریکا (اسکناس)
دلار آمریکا (حواله)
یوان چین (حواله)
سکه نیم بها
درآمد ارائه خدمات:
خدمات کارمزدی

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹			۱۴۰۰		
ارائه	فروش	جمع	ارائه	فروش	جمع
۲۳,۶۳۱,۹۵۴	۷,۷۲۶	۲۳,۶۳۹,۶۸۰	۲۳,۴۴۰,۵۹۲	۵۵,۹۰۶	۲۳,۳۸۴,۶۸۶
۲۳,۶۳۱,۹۵۴	۷,۷۲۶	۲۳,۶۳۹,۶۸۰	۲۳,۴۴۰,۵۹۲	۵۵,۹۰۶	۲۳,۳۸۴,۶۸۶

۵-۱- بهای تمام شده ارزش فروش رفته

بهای تمام شده ارزش فروش رفته بر حسب نوع ارزش فروخته شده به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹			۱۴۰۰		
مبلغ فروش	ارز	مبلغ	ارز	اسکناس / حواله اسکه	نوع ارز
۸۸,۰۶۰	۴۱۸,۹۰۰	۲۰۸,۳۵۱	۶۹۰,۳۷۵	اسکناس	یورو اروپا
۱,۰۴۸,۳۶۴	۴,۱۷۶,۷۲۴	۲,۷۲۲,۶۳۸	۱۰,۱۰۴,۱۵۱	حواله	یورو اروپا
۱۴,۶۰۴,۸۱۴	۲۵۰,۸۵۵,۰۷۵	۲۹,۶۲۰,۹۵۹	۴۷۶,۰۱۳,۸۵۹	حواله	درهم امارات
۲,۶۲۷,۲۰۴	۱۳۰,۰۵۳,۳۲۵	۷۴,۰۴۶۱	۲,۹۱۴,۷۳۳	اسکناس	دلار آمریکا
۵,۲۳۵,۷۷۷	۲۷,۸۸۴,۲۱۱	۶۰,۸۸۸	۲۹۴,۶۵۴	حواله	دلار آمریکا
۱۹,۹۸۹	۱,۴۰۵,۹۳۶	.	.	حواله	یون چین
.	.	۳۱,۳۸۹	۵۳۶	سکه	سکه نیم بهار
۲۳,۶۳۹,۶۸۰		۲۳,۳۸۴,۶۸۶			

۵-۲- افزایش بهای تمام شده ارائه خدمات نسبت به سال قبل از بابت فروش ارزش جهت نقل و انتقال حواله به سوارش برخی مشتریان می باشد که بخش عمده آن به عنوان بهای تمام شده ارائه خدمات در حساب ها لحاظ می شود لازم به ذکر است در سال قبل در این خصوص عمدتاً از اصل مبلغ حواله ارزی کسر گردیده است.

۵-۳- خرید ارزش عمدتاً در سامانه بانک مرکزی (سنا و نیما) از صرافی های بانکی و شرکت های پیروشمی با نرخ مذبذب در سامانه نیما یا اسنا خریداری شده است.

شرکت صرافى سينا (سهامى خاص)
يادداشت هاى توضيحي صورت هاى مالى
سال مالى منتهى به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶- هزینه های فروش ، ادارى و عمومى

(مبالغ به ميليون ريال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	يادداشت	
۲۵,۸۸۸	۳۶,۰۷۸	۶-۱	حقوق و دستمزد
۶۵۰	۹۰۰		پاداش هيات مديره
۲۲۸	۲۲۸		حق حضور هيات مديره
۳۸۰	۷۰۶		پذيرائى و ملزومات مصرفى و ابدارخانه
۱۸۶	۳۰۷		كپى و ملزومات ادارى
۶۲۳	۱,۱۹۶		هزينه استهلاك
۱,۲۳۹	۱,۰۳۷		هزينه هدايا و تبليغات
۱۸۹	۱۸۵		قراردادهاى خدماتى
۱,۴۰۳	۱,۷۲۲		حسابرسى
۳۲۰	۶۰		حق عضويت كانون صرافان
۵۱۰	۳۸۹		هزينه ثبت و بيمه
۴,۳۵۷	۶,۶۰۰	۶-۲	هزينه تعمير و نگهدارى
۴۱۹	۷۰۹		هزينه تلفن و اينترنت
۱,۲۱۵	۱,۲۶۰		هزينه اجاره
۶,۹۴۱	۴,۶۳۶		ساير
۴۴,۵۵۸	۵۶,۰۱۳		

۶-۱- افزايش هزينه حقوق و دستمزد عمدتاً مربوط به افزايش حقوق سالانه حقوق و دستمزد مصوب وزارت كار و تامين اجتماعى مى باشد.

۶-۲- افزايش هزينه تعمير و نگهدارى به علت بازسازى و راه اندازى ساختمان جديد شركت واقع در خيابان فاطمى مى باشد.

۷- ساير درآمدها

(مبالغ به ميليون ريال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۳۰,۶۵۷	-	سود ناشى از تسعير دارايى هاى ارزشى عملياتى
۶	۸۹	سود (زيان) ناشى از تبديلات ارزشى
۳۰,۶۶۳	۸۹	

۸- ساير هزينه ها

(مبالغ به ميليون ريال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
-	۲,۶۱۱	زيان ناشى از تسعير دارايى هاى ارزشى عملياتى
-	۲,۶۱۱	

۹- ساير درآمدها و هزينه هاى غيرعملياتى

(مبالغ به ميليون ريال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	يادداشت	
۱۲,۷۰۰	۲۱,۴۳۶		سود حاصل از سپرده هاى سرمايه گذارى بانكى (بانك سينا)
			ساير اقلام
(۲۱,۶۱۱)	(۲۸,۴۴۱)	۹-۱	ماليات ارزش افزوده
-	۸۰		ساير درآمدها
(۸,۹۱۱)	(۶,۹۲۵)		

۹-۱- مبلغ مزبور بابت هزينه ماليات بر ارزش افزوده مى باشد كه بر اساس قوانين و مقررات مالياتى محاسبه شده است.

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
۹۳۰	۳,۱۳۹	۴,۰۶۹	بهای تمام شده
۱,۴۵۰	۹۸۲	۲,۴۳۲	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۲,۳۸۰	۴,۱۲۱	۶,۵۰۱	افزایش
۰	۳,۰۲۷	۳,۰۲۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۰	(۴۶۷)	(۴۶۷)	افزایش
۲,۳۸۰	۶,۶۸۱	۹,۰۶۱	واگذار شده
			مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۶۴۸	۷۸۳	۱,۴۳۱	استهلاک انباشته
۲۵۲	۳۵۸	۶۱۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۹۰۰	۱,۱۴۱	۲,۰۴۱	استهلاک
۴۱۱	۷۸۵	۱,۱۹۶	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۰	(۱۷۳)	(۱۷۳)	استهلاک
۱,۳۱۱	۱,۷۵۳	۳,۰۶۴	واگذار شده
۱,۰۶۹	۴,۹۲۸	۵,۹۹۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱,۴۸۰	۲,۹۸۰	۴,۴۶۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱۰-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۱۴,۳۴۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، حادثه، سرقت، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۰-۲- ساختمان دفتر مرکزی شرکت به صورت استیجاری بوده و از بانک سینا اجاره شده است.

۱۰-۳- افزایش طی سال اثاثه و منصوبات مربوط به خرید اثاثه اداری جهت تجهیز مکان جدید صرافی می باشد

شرکت صرافى سينا (سهامى خاص)
يادداشت هاى توضيحي صورت هاى مالى
سال مالى منتهى به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۱- دارايى هاى نا مشهود

(مبالغ به ميليون ريال)

جمع	نرم افزار رايانه اى	حق امتياز خدمات عمومى
۱۷۳	۱۷۲	۱
-	-	-
-	-	-
۱۷۳	۱۷۲	۱
-	-	-
-	-	-
۱۷۳	۱۷۲	۱
۱۵۸	۱۵۸	-
-	-	-
۱۵۸	۱۵۸	-
۱	۱	-
۱۵۹	۱۵۹	-
۱۴	۱۳	۱
۱۵	۱۴	۱

بهاي تمام شده

مانده در ابتداى سال ۱۳۹۹

افزايش

واگذار شده

مانده در پايان سال ۱۳۹۹

افزايش

واگذار شده

مانده در پايان سال ۱۴۰۰

استهلاك انباشته

مانده در ابتداى سال ۱۳۹۹

استهلاك

مانده در پايان سال ۱۳۹۹

استهلاك

مانده در پايان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفترى در پايان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفترى در پايان سال ۱۳۹۹

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۲۰	۱,۷۰۴	(۲,۲۹۸)	-	-	۴,۰۰۲	۱۲-۱-۱
۲۰	۱,۷۰۴	(۲,۲۹۸)	-	-	۴,۰۰۲	
۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	-	-	-	۲۱,۰۰۰	۱۲-۱-۲
۱,۰۴۸	۱,۲۴۵	-	-	-	۱,۲۴۵	
۷,۴۸۰	۴,۷۵۳	-	-	-	۴,۷۵۳	
۲۹,۵۲۸	۲۶,۹۹۸	-	-	-	۲۶,۹۹۸	
۲۹,۵۴۸	۲۸,۷۰۲	(۲,۲۹۸)	-	-	۳۱,۰۰۰	

تجاری

حساب های دریافتنی

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

ودیعه اجاره (بانک سینا)

کارکنان (وام و مساعده)

سایر

۱۲-۱-۱- مبلغ بدهکاری مشتریان عمدتاً مربوط به بدهی آقای رضا طهماسبی به مبلغ ۲,۲۹۸ میلیون ریال می باشد که با توجه به وجود مصوبه هیات مدیره در خصوص اخذ کاهش ارزش، مبلغ ۲,۲۹۸ میلیون ریال در حسابها منظور شده است.

۱۲-۱-۲- ودیعه اجاره بابت اجاره ساختمان جدید شرکت از بانک سینا واقع در خیابان فاطمی می باشد.

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳- موجودی ارزی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
۱۷۰,۳۱۶	۱۰۸,۸۳۰	۱۳-۱	موجودی ارزی نزد بانکها
۶,۴۸۷	۷,۹۱۷	۱۳-۲	موجودی ارزی نزد صندوق
۸۲۷	۱۹,۴۳۳		موجودی ارزی نزد کارگزار
۱۷۷,۶۳۰	۱۳۶,۱۸۰		

۱۳-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۳۹۹		۱۴۰۰		
مبلغ	مقدار ارزی	مبلغ	مقدار ارزی	
۱۸,۷۴۰	۶۶,۴۵۵	۵۳۱	۱,۹۵۵	بانک سینا
۱۲,۵۰۰	۵۲,۳۰۳	۷,۵۱۷	۳۰,۵۵۷	بانک سینا حساب ارزی یورو اروپا ۲-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۶ شعبه شهید بهشتی
۶,۵۴۰	۲۱۸,۰۰۲	.	.	بانک سینا حساب ارزی دلار آمریکا ۱-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۶ شعبه شهید بهشتی
۹۹۱	۳۳۰,۴۳۴	۷۷۳	۳۳۰,۴۳۴	بانک سینا حساب ارزی یوان چین ۳-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۳۳۴ شعبه شهید بهشتی
۵,۵۵۳	۲۱,۳۵۹	۵,۶۰۵	۲۱,۲۹۷	بانک سینا حساب ارزی روبل روسیه ۱۹-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۳۳۴ شعبه شهید بهشتی
۴۷	۷۷,۵۹۱	.	.	بانک سینا حساب ارزی یورو اروپا کونلون ۲-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۳۳۴ شعبه شهید بهشتی
۱,۱۳۰	۴,۳۴۶	۱,۱۴۴	۴,۳۴۶	بانک سینا حساب ارزی روپیه هند ۴-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۳۳۴ شعبه شهید بهشتی
۱۲,۶۸۱	۴۳۷,۲۶۲	۷,۰۳۷	۴۳۷,۲۶۲	بانک سینا حساب ارزی یورو هالک ۵-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۳۳۴ شعبه شهید بهشتی
۱,۸۸۰	۲۸,۹۲۸	۱,۹۳۸	۲۸,۹۲۸	بانک سینا حساب ارزی لیر ترکیه هالک ۶-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۳۳۴ شعبه شهید بهشتی
۵۹,۰۰۰	۲۲۶,۹۲۴	۵۹,۹۱۳	۲۲۷,۶۱۰	بانک سینا حساب ارزی درهم امارات ۳-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۶ شعبه شهید بهشتی
۱۸۳	۶۵۰	۱۷۷	۶۵۰	بانک سینا حساب ارزی یورو اروپا ۱۳-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۳۳۴ شعبه شهید بهشتی
۴۰۱	۱,۶۷۶	۴۱۳	۱,۶۷۶	بانک سینا حساب ارزی یورو ۵-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۶ شعبه شهید بهشتی
۳۶,۴۰۵	۵۹۱,۹۸۸	۱۳,۸۰۰	۲۱۲,۶۵۹	بانک سینا حساب ارزی دلار ۴-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۶ شعبه شهید بهشتی
۴۳۹	۱,۴۱۶	۴۵۹	۱,۴۱۶	بانک سینا حساب ارزی درهم امارات ۱۱-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۶ شعبه شهید بهشتی
۱۵۶,۴۹۰		۹۹,۳۰۷		بانک سینا حساب ارزی پوند انگلستان ۶-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۳۹۶-۶ شعبه شهید بهشتی
بانک ملت				
۱,۲۸۱	۸,۸۱۹	۲,۳۲۳	۸,۸۱۹	بانک ملت حساب ارزی یورو اروپا ۴۷۲۹۵۳۵۵۲۶ شعبه سرافراز
۵۲۵	۴,۳۵۸	۱,۰۴۰	۴,۳۵۸	بانک ملت حساب ارزی دلار آمریکا ۴۷۲۹۵۳۸۳۲۱ شعبه سرافراز
۱,۸۰۶		۳,۳۶۳		
بانک ملی				
۱۱,۹۸۹	۵۰,۱۶۴	۲,۵۷۴	۱۰,۴۶۴	بانک ملی ارزی دلار آمریکا ۱۷۳۸ ۲۰۰۶۰۱۰۰۰ شعبه مرکزی
۳۱	۱۰۹	۳,۵۸۶	۱۳,۱۹۹	بانک ملی ارزی یورو اروپا ۱۷۴۹ ۲۰۰۶۰۱۰۰۰ شعبه مرکزی
۱۲,۰۲۰		۶,۱۶۰		
۱۷۰,۳۱۶		۱۰۸,۸۳۰		جمع کل

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۱۳- موجودی ارزی نزد صندوق بشرح ذیل می باشد، ضمناً موجودی ارزی به میزان ۳۰ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای (سرقت، آتش سوزی و ...) برخوردار است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹		۱۴۰۰		ارز
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
۱۰۰۷۶	۴۵۰۰	۱۰۹۶۵	۷۰۹۸۷	دلار آمریکا
۳۰۹۰۸	۱۳۰۸۵۸	۴۰۷۵۳	۱۷۰۴۹۳	یورو اروپا
۱	۶۰	۱	۶۰	روبل روسیه
۶	۲۰۰	۷	۲۰۰	یوان چین
۹	۳۲۰	۸	۳۲۰	کرون سوئد
۹	۳۶۱	۵۲	۳۶۱	منات آذربایجان
۳۵	۱۹۰	۳۵	۱۹۰	دلار استرالیا
۴۶۴	۷۷۳	۹۳	۷۷۳	ریال عمان
۳	۱۰	۲	۱۰	فرانک سوئیس
۸۹۰	۱۳۰۶۹۰	۹۱۷	۱۳۰۶۹۰	درهم امارات
۴	۱۰۹	۲	۱۰۹	لیر ترکیه
۴۲	۱۳۵	۴۳	۱۳۵	پوند انگلستان
۴۰	۲۰۰	۳۹	۲۰۰	دلار کانادا
۶۰۴۸۷		۷۰۹۱۷		

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۴-۱
۱۰۱,۹۶۵	۴۰۷,۷۰۲	موجودی نزد بانک ها - ریالی
-	۲	موجودی نزد صندوق - ریالی
۱۰۱,۹۶۵	۴۰۷,۷۰۴	

۱۴-۱- موجودی نزد بانک ها به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		نوع حساب	یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
۱۰۱,۲۵۹	۱۹۷,۹۹۵	سپرده پشتیبان	بانک سینا شعبه شهید بهشتی سپرده ۱-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۸۱۸-۳۹۶
۲	۲	جاری	بانک سینا شعبه شهید بهشتی جاری ۱-۸۸۸۸۸۸۸۴۴-۴-۳۹۶
۲۹۷	۵,۴۶۲	جاری	بانک ملت شعبه سرافراز جاری ۴۵۳۵۹۸۱۰۸۴
۰	۲۰۰,۰۰۵	جاری	بانک سینا شعبه فاطمی ۱-۴۴۸۸۸۸۸۸۸-۴-۱۳۹
۰	۱۳	جاری	بانک سینا شعبه فاطمی ۱-۴۴۸۸۸۸۸۸۸-۴-۸۳۴-۱۳۹
۰	۱	جاری	بانک سینا شعبه فاطمی ۲-۴۴۸۸۸۸۸۸۸-۴-۸۳۴-۱۳۹
۴۰۷	۴,۲۲۴	جاری	بانک ملی شعبه مرکزی ۰۱۱۲۸۲۵۱۴۰۰۵
۱۰۱,۹۶۵	۴۰۷,۷۰۲		

۱۴-۱- مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه، به دلیل عدم ثبت سرمایه در اداره ثبت شرکت ها در حساب بانکی بانک سینا شعبه فاطمی مسدود می باشد. انتظار می رود فرایند افزایش سرمایه ظرف دو ماه آینده تکمیل و وجوه مسدودی، قابل برداشت باشد.

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹		۱۴۰۰	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۹۹,۹۹۶	۴۹,۹۹۸,۰۰۰	۹۹,۹۹۶	۴۹,۹۹۸,۰۰۰
۰,۰۰۲	۱,۰۰۰	۰,۰۰۲	۱,۰۰۰
۰,۰۰۲	۱,۰۰۰	۰,۰۰۲	۱,۰۰۰
۱۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰

بانک سینا (سهامی عام)
شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی عام)
شرکت توسعه فناوری اطلاعات سینا (سهامی خاص)

۱۶- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۵ از محل آورده نقدی بانک سینا به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد. و از آنجاییکه مراحل نهایی انجام افزایش سرمایه منوط به تایید بانک مرکزی می باشد، مدارک و مستندات مزبور به بانک مرکزی ارسال گردیده و انتظار می رود ظرف دو ماه آینده، فرایند ثبت افزایش سرمایه تکمیل گردد.

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۶ اساسنامه، مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، 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.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۱,۷۵۱	۲,۹۰۵	مانده در ابتدای سال
-	(۵۶۶)	پرداخت شده طی سال
۱,۱۵۴	۲,۱۲۴	ذخیره تأمین شده
۲,۹۰۵	۴,۴۶۳	مانده در پایان سال

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۹-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
جمع	ارزی	ریالی

تجاری

حسابهای پرداختنی

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۱,۰۴۵	۱,۲۷۸	۰	۱,۲۷۸
۱,۰۴۵	۱,۲۷۸	۰	۱,۲۷۸

سایر پرداختنی ها

۱۹-۱-۱

بانک سینا - وابسته

شرکت تعاونی سینا یاران نور ایرانیان - وابسته

شرکت توسعه سینا

حق بیمه های پرداختنی

سایر

۳,۶۹۱	۳,۲۸۶	۰	۳,۲۸۶
۴۱۹	۱,۹۹۳	۰	۱,۹۹۳
۱,۵۰۲	۱,۹۵۲	۰	۱,۹۵۲
۱۴۹	۲۱۳	۰	۲۱۳
۴,۴۲۴	۷,۴۵۳	۰	۷,۴۵۳
۱۰,۱۸۵	۱۴,۸۹۷	۰	۱۴,۸۹۷
۱۱,۲۳۰	۱۶,۱۷۵	۰	۱۶,۱۷۵

۱۹-۱-۱ مانده حساب بستانکاری بانک سینا بابت هزینه حقوق، مزایای هیات مدیره و اجاره ساختمان بهشتی که در فروردین ماه سال ۱۴۰۱ تسویه شده است

شرکت صرافى سینا (سهامى، خاص)
یادداشت هاى توضیحى صورت هاى مالی
سال مالی منتهى به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- مالیات پرداختنى

مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات	
--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	--------	--

۲۰-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۹ قطعى و تسویه شده است.
۲۰-۲ مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹ بر اساس دفتر ابراز و مبلغ ۴۰,۴۶۹ میلیون ریال از این بابت پرداخت شده است اما تاکنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.
۲۰-۳ درآمد مشمول مالیات سال جاری براساس سود ابرازى ۰ پس از کسر معافیت قانونى (سود سپرده بانكى) محاسبه گردیده، ذخیره لازم از این بابت در حسابها منظور شده است.
۲۰-۴ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲۱۷,۳۰۴	۲۵۵,۹۴۵
۲۱۷,۳۰۴	۲۵۵,۹۴۵
۵۴,۳۲۶	۶۳,۹۸۵
۲,۶۰۸	-
(۳,۱۷۵)	(۵,۳۶۰)
۵۳,۷۵۹	۵۸,۶۲۵

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۱-۱- تجدید طبقه بندی:

۲۱-۱-۱- در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ هزینه مالیات و عوارض ارزش افزوده به مبلغ ۲۱,۶۱۱ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل

هزینه های فروش، اداری و عمومی طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح گردید.

۲۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی 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.

۲۱-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان سال ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تعدیلات تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
(۶۶,۱۶۹)	۲۱,۶۱۱	۴۴,۵۵۸
۱۲,۷۰۰	(۲۱,۶۱۱)	(۸,۹۱۱)

هزینه های فروش، اداری و عمومی

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۱۶۳,۵۴۵	۱۹۷,۳۲۰	سود خالص
		تعدیلات
۵۳,۷۵۹	۵۸,۶۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۱۵۴	۱,۵۵۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۶۱۰	۱,۱۹۷	استهلاک دارایی های غیرجاری
(۱۲,۷۰۰)	(۲۱,۴۳۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۴۲,۸۲۳	۳۹,۹۴۴	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش
(۲۰,۹۳۷)	۸۴۶	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۹۸,۱۰۵)	۴۱,۴۵۰	کاهش (افزایش) موجودی ارزی
۷,۹۱۴	۴,۹۴۵	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۱۱۱,۱۲۸)	۴۷,۲۴۱	جمع تغییرات سرمایه در گردش
۹۵,۲۴۰	۲۸۴,۵۰۵	نقد حاصل از عملیات

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱- 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 مداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض الزامات تعیین حداقل سرمایه تحمیل شده از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد که در این خصوص شرکت اقدام به افزایش سرمایه ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی نموده است ولیکن تاکنون در اداره ثبت شرکت ها به ثبت نرسیده است. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪ - ۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

۲۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۶۵,۲۸۶	۸۹,۹۴۵	جمع بدهی ها
(۱۰,۹۶۵)	(۴۰,۷۰۴)	موجودی نقد
(۳۶,۶۷۹)	(۳۱۷,۷۵۹)	خالص بدهیها
۲۴۸,۳۳۲	۴۸۸,۶۵۲	حقوق مالکانه
-	-	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه(درصد)

۲۲-۱-۱-۱- با توجه به این که در سال جاری و سال مالی قبل خالص بدهی به صورت منفی می باشد (به عبارت دیگر مازاد موجودی نقد بر بدهی ها وجود دارد) محاسبه نسبت اهرمی برای سال جاری موضوعیت ندارد.

۲۲-۲- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۲۲-۳- مدیریت ریسک ارز

با توجه به نوع فعالیت شرکت (خرید و فروش ارز) و با عنایت به این که سیاست شرکت صرافی نگهداری ارز نمی باشد، لذا نوسانات ارزی تأثیر چندانی بر عملکرد و وضعیت مالی شرکت ندارد.

۲۲-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

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

شرکت صرافى سينا (سهامى خاص)
يادداشت هاى توضيحي صورت هاى مالى
سال مالى منتهى به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به ميليون ريال)

شرح	عندالمتتاليه	كمتر از ۳ ماه	بين ۳ تا ۱۲ ماه	بين ۱ تا ۵ سال	بيشتر از ۵ سال	جمع
برداختنى هاى تجارى	۰	۰	۱,۲۷۸	۰	۰	۱,۲۷۸
ساير برداختى ها	۰	۰	۱۴,۸۹۷	۰	۰	۱۴,۸۹۷
ماليات برداختنى	۰	۰	۶۹,۳۰۷	۰	۰	۶۹,۳۰۷
ذخيره يازخريد سنوات	۰	۰	۰	۰	۴,۴۶۳	۴,۴۶۳
	۰	۰	۸۵,۴۸۲	۰	۴,۴۶۳	۸۹,۹۴۵

۲۴ - وضعيت ارزى

وضعيت ارزى شركت صرفاً محدود به موجودى اقلام ارزى بوده است كه در يادداشت ۱۳ صورتهائى مالى به نحو مناسب افشاء شده است.

۲۵ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طى سال مورد گزارش :

(مبالغ به ميليون ريال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگى	مشمول ماده ۱۲۹	خريد ارز	فروش ارز	خدمات كارمزدى	ساير هزينه هاى فى ما بين	سود سپرده بانكى
شركت اصلى	بانك سينا	سهامدار و عضو هيأت مديره	بلى	۶,۲۶۴,۹۴۶	۴,۴۶۶,۸۰۷	۱۶,۶۹۵	۲۶۴	۲۱,۴۳۶
شركتهاى همگروه	شركت توسعه سينا	هيأت مديره مشترك	بلى	۰	۰	۰	۹,۷۰۵	۰
ساير اشخاص وابسته	شركت فولاد كاوه كيش	وابسته	خير	۱,۶۶۱,۴۰۰	۰	۰	۰	۰
	شركت تعاونى سينا ياران نور ايرانيان	وابسته	خير	۰	۰	۰	۱,۹۹۳	۰
	شركت پاكديس	وابسته	خير	۳۱۶,۲۱۵	۸,۶۴۰	۸۶	۰	۰
	شركت شيشه سازى مينا	وابسته	خير	۱۷۷,۲۷۹	۰	۰	۰	۰
	شركت صنعتى دوده قام	وابسته	خير	۲۶۱,۴۱۹	۰	۰	۰	۰
	شركت ايران تاير	وابسته	خير	۰	۳۵۹,۸۸۰	۰	۰	۰
	شركت صنعت چوب شمال	وابسته	خير	۲۷,۰۰۴	۰	۰	۰	۰
	شركت كاڅى پارس	وابسته	خير	۵۴,۸۴۷	۰	۰	۰	۰
	شركت سيمان پيوند گلستان	وابسته	خير	۲۱۶,۰۹۸	۰	۰	۰	۰
	شركت نفت بهران	وابسته	خير	۱,۸۵۰,۱۷۵	۰	۰	۰	۰
	جمع			۴,۵۶۴,۴۳۷	۳۶۸,۵۲۰	۸۶	۱,۹۹۳	۰
جمع كل				۱۰,۸۲۹,۳۸۳	۴,۸۳۵,۳۲۷	۱۶,۷۸۱	۱۱,۹۶۲	۲۱,۴۳۶

۲۵-۲ - به استثنائى موارد زير، ساير معاملات با اشخاص وابسته با شرايط حاكم بر معاملات حقيقى تفاوت با اهميتى نداشته است:

۲۵-۲-۱ - خريد و فروش ارز و انجام خدمات حواله هاى ارزى صورت گرفته براى بانك سينا با نرخى پايين تر از ساير مشتريان صورت مى پذيرد.

۲۵-۲-۲ - اجاره دفتر مركزى شركت از بانك سينا با نرخى پايين تر از نرخ معمول صورت گرفته است.

۲۵-۳ - مانده حساب هاى نهايى اشخاص وابسته به شرح زير است :

(مبالغ به ميليون ريال)

مانده حساب اشخاص وابسته								
شرح	نام شخص وابسته	دريافتنى هاى غيرتجارى	موجودى نقد	موجودى ارزى	برداختنى هاى تجارى و غيرتجارى	۱۴۰۰		۱۳۹۹
						طلب	بدهى	بدهى
شركت اصلى	بانك سينا	۲۱,۰۰۰	۳۹۸,۰۱۶	۹۹,۳۰۷	(۳,۲۸۶)	۵۱۵,۰۳۷	۰	۲۷۵,۰۰۱
شركت همگروه	شركت توسعه سينا	۰	۰	۰	(۱,۹۵۲)	۰	(۱,۹۵۲)	(۱,۵۰۲)
شركت همگروه	شركت تعاونى سينا ياران نور ايرانيان	۰	۰	۰	(۱,۹۹۳)	۰	(۱,۹۹۳)	(۴۱۹)

شرکت صرافی سینا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ، بدهی ها و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بین تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورت های مالی یا افشاء در آن باشد رخ نداده است.

۲۸- سود سهام پیشنهادی

۲۸-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۳,۶۰۰ ریال بابت هر سهم) است.

۲۸-۲- هیات 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 سود تقسیم شده در سال های گذشته ، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره ، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی ، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت ، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۲۸-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.