

پیشگفتار

وجود اطلاعات مالی شفاف و همسان یکی از الزامات لازم به منظور افزایش کارایی و اثربخشی نظارت بانک مرکزی ج.ا.ا بر بازار پولی غیر بانکی می‌باشد. مطابق اساسنامه و دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر صرافی‌ها، شرکت‌های صرافی ملزم به ارائه صورت‌های مالی سالیانه حسابرسی شده به بانک مرکزی می‌باشند.

امروزه با توجه به تغییرات به وجود آمده در استانداردهای حسابداری و همچنین نوع و حجم فعالیت شرکت‌های صرافی در اقتصاد ایران و در جهت بهبود افشای اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت‌های صرافی، این بانک در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی خود و به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی ذینفعان، صورت‌های مالی نمونه برای شرکت‌های صرافی را با همکاری جامعه حسابداران رسمی و کمیته فنی سازمان حسابرسی و برخی اعضای جامعه صرافان، برای اولین بار تهیه نموده و سعی شده است که صورت‌های مالی مذکور در چارچوب استانداردهای حسابداری حاوی اطلاعات لازم برای همه ی ذینفعان جهت انجام ارزیابی‌های مختلف باشد. در این خصوص توجه ذینفعان محترم را به نکات ذیل جلب می‌نماید:

۱. این صورت‌های مالی در برگیرنده حداقل الزامات ارائه و افشا توسط شرکت‌های صرافی است و در صورتیکه بانک مرکزی و یا سایر نهادهای قانونی، الزامات بیشتری برای ارائه و افشا در صورتهای مالی اعلام نمایند، صرافی‌ها مکلف به ارائه اطلاعات مورد نیاز می‌باشند.

۲. در تهیه این صورتهای مالی نمونه، بر افشای مناسب و کافی اطلاعات تحت شرایط عمومی و کلی تاکید شده و از پرداختن به اطلاعات مرتبط با شرایط خاص خودداری شده است. به بیان دیگر ملاک درج اقلام در صورت‌های مالی اساسی نمونه و یادداشت‌های توضیحی آن غالباً عمومیت و اهمیت اقلام می‌باشد. از این رو در موارد با اهمیت، اقلام باید جداگانه گزارش شود و در خصوص سایر موارد مستلزم افشا، باید حسب مورد و ضرورت از استانداردهای حسابداری مربوطه پیروی گردد.

۳. در برخی صرافی‌ها ممکن است سرفصل‌هایی وجود داشته باشد که در این مجموعه پیش‌بینی نشده است. در چنین شرایطی، سرفصل‌های مذکور باید حسب مورد در جای مناسب خود مطابق استانداردهای حسابداری به این مجموعه اضافه شده و به نحو مطلوب افشا گردد.

۴. استفاده از عنوان «سایر» در یادداشت‌های توضیحی نباید منجر به عدم افشای اطلاعات با اهمیت شود.

۵. ارائه منصفانه، صرافی را ملزم می‌نماید در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای بهبود درک ذینفعان صورتهای مالی از تاثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا نماید.

۶. زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان با اهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت صرافی تردید عمده ایجاد کند، صرافی باید این عدم اطمینان را افشا نماید.
۷. صرافی باید هر طبقه با اهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه نماید. صرافی باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند را به طور جداگانه ارائه نماید مگر آنکه این اقلام بی اهمیت باشند، صرافی نباید با پنهان کردن اطلاعات با اهمیت در میان اطلاعات بی اهمیت یا با تجمع اقلام با اهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورت‌های مالی بکاهد.
۸. این صورت‌های مالی برای شرکت‌های صرافی (سهامی خاص) تهیه و برای شرکت‌هایی که پایان سال مالی آن‌ها ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و بعد از آن می‌باشد لازم الاجرا است.
۹. صرافی‌های تضامنی بایستی یادداشت‌های مربوط به شرکت‌های صرافی سهامی خاص را متناسب با نیازهای شرکت تضامنی خود تغییر دهند.

مفروضات:

- شرکت نمونه، شرکت صرافی سهامی خاص است.
- شرکت صرافی نمونه، شرکت فرعی است که شرکت فرعی، وابسته و مشارکت خاص ندارد.
- در پایان از اعضا محترم کمیته فنی سازمان حسابرسی، مدیریت جامعه حسابداران رسمی ایران و مدیر بخش بانکی آن جامعه و سایر کارشناسانی که در تهیه این صورت‌های مالی نقش داشته اند قدردانی می‌شود.