

پیوست :

تاریخ : ۱۳۹۵/۰۹/۰۱

شماره : ۳۳۰/در/گ م

گزارش حسابرس مستقل و بازرس**به هیات محترم نمایندگان اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد****گزارش نسبت به صورتهای مالی****مقدمه**

۱) صورتهای مالی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ و صورتهای درآمدها و هزینه ها و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت رئیسه در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستور العمل ابلاغی سرپرست معاونت امور استاندارهای اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی، با هیئت رئیسه اتاق 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 حسابرس و بازرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 برآورد های حسابداری انجام شده توسط هیات رئیسه و نیز ارزیابی کلیت ارا نه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران و اصلاحیه آن را به هیات نمایندگان گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) علی رغم وجود مراودات مالی حائز اهمیت واحد مورد گزارش با اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران طی سال جاری و سنوات قبل (از جمله کمک های دریافتی از اتاق ایران و وجوه دریافتی از اعضاء به نیابت از اتاق مذکور) لیکن صورت تطبیق حساب فی مابین تهیه نگردیده و پاسخ تاییدیه درخواستی نیز در این رابطه بلاجواب مانده است. تعیین آثار احتمالی ناشی از مراتب یاد شده بر صورتهای مالی مورد گزارش منوط به تهیه صورت تطبیق حسابهای فی مابین و اخذ تاییدیه درخواستی و رفع مغایرت های احتمالی خواهد بود.

اظهار نظر مشروط

۵) به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴ فوق، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان میدهد.

تاکید بر مطلب خاص

۶) به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۲ صورتهای مالی، در تهیه و ارائه صورتهای مالی مورد گزارش از استانداردهای حسابداری و دستورالعمل ابلاغی سرپرست معاونت امور استانهای اتاق بازرگانی صنایع و معادن و کشاورزی ایران استفاده شده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۷) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۵ صورتهای مالی، در طی سال مالی، پرداختهای انجام شده، بابت پرونده قضایی دبیر سابق اتاق بمبلغ ۴/۹ میلیارد ریال اعلام شده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۸) اقدامات انجام شده درخصوص استقرار سیستم جامع اطلاعات اعضای اتاق، مشتمل بر اطلاعات پایه و اطلاعات مربوط به زمان و نحوه تمدید و صدور کارت عضویت و نیز وجوه دریافتی از بابت آن و بابت مبالغ یک در هزار و سه در هزار به طور کامل به نتیجه نرسیده، وجوه مربوط به درآمد سه در هزار، توسط اعضا به حساب مشترک واحد مورد گزارش با اتاق بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی ایران واریز شده، ضمن آنکه درصد تکمیل داراییهای در جریان ساخت پروژه اداری-تجاری جانباز و طرح توسعه ساختمان مرکزی (به شرح یادداشت توضیحی ۷ صورتهای مالی) به ترتیب معادل ۵ و ۱۵ درصد اعلام شده است.

۹) گزارش تطبیق بودجه مصوب (حسابرسی نشده) با عملکرد اتاق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی ارائه شده است. در این خصوص، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت ریسه باشد، جلب نگردیده است.

۱۰) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص بجز عدم تهیه دستورالعمل لازم جهت مبارزه با پولشویی آموزش مستمر کارکنان و تشکیل واحد یا انتصاب فردی بعنوان مسئول برای واحد فوق الذکر، این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

دایره هیأت

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

یکم آذر ۱۳۹۵

احمد حسنی
(۸۳۱۲۴۴)

وحید خسروی
(۹۴۳۲۳)

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و حقوق اتاق	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
بدهیهای جاری :							
۳۵,۴۱۲,۸۲۷,۶۹۰	۴۰,۳۴۰,۹۴۳,۳۱۹	۱۰	پرداختی های غیر تجاری	۲۹,۶۹۴,۹۷۲,۸۸۱	۱۰,۷۳۳,۰۱۹,۶۷۵	۳	موجودی نقد
۲,۵۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	پیش دریافتها	۲,۱۴۰,۴۹۸,۸۷۶	۲,۶۵۹,۳۶۷,۲۲۲	۴	دریافتی های غیر تجاری
۳۸,۰۰۶,۳۲۷,۶۹۰	۴۱,۷۷۵,۹۴۳,۳۱۹		جمع بدهیهای جاری	۳۴۵,۵۸۰,۰۰۰	۳۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۵	پیش پرداختها
			بدهیهای غیر جاری :				دارائیهای جاری :
۱,۶۹۲,۱۰۰,۱۳۵	۵,۱۰۰,۰۱۱,۵۶۳	۱۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲,۰۸۱,۰۵۱,۷۵۷	۱۳,۷۳۵,۳۸۶,۸۴۷		جمع دارائیهای جاری
۲,۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۱	پیش دریافتهای بلند مدت	۱۹۱,۴۰۵,۰۰۰	۲۷۱,۴۰,۹۴۴	۶	دارائی های نا مشهود
۴,۲۴۴,۱۰۰,۱۳۵	۸,۰۷۹,۵۱۱,۵۶۳		جمع بدهیهای غیر جاری	۶۶,۲۹۳,۷۶۷,۱۳۷	۸۶,۲۰۱,۰۴۷,۷۰۵	۷	دارائی های ثابت مشهود
۴۲,۲۵۰,۴۲۷,۸۲۵	۴۹,۸۵۵,۴۵۴,۸۸۲		جمع بدهیها	۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۸	سرمایه گذارینهای بلند مدت
			حقوق اتاق :			۹	سایر دارائیها
			مازاد در آمدیر هزینه انباشته	۶۷,۸۵۶,۵۲۲,۱۳۷	۸۸,۴۶۰,۳۳۳,۶۴۹		جمع دارائیهای غیر جاری
۹۹,۹۳۷,۵۷۳,۸۹۴	۱۰۲,۱۹۵,۷۲۰,۴۹۶		جمع بدهیها و حقوق اتاق	۹۹,۹۳۷,۵۷۳,۸۹۴	۱۰۲,۱۹۵,۷۲۰,۴۹۶		جمع دارائیها

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد

صورت درآمدها و هزینه ها

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۳۵,۶۰۴,۳۸۲,۲۵۸	۴۰,۰۱۹,۵۳۹,۸۱۱	۱۳ درآمد حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی
(۱۶,۹۹۷,۸۵۸,۴۹۳)	(۲۹,۳۲۲,۳۱۲,۱۶۳)	۱۴ هزینه های مرتبط با فعالیت های غیرانتفاعی
۱۸,۶۰۶,۵۲۳,۷۶۵	۱۰,۶۹۷,۲۲۷,۶۴۸	مازاد درآمد فعالیت های غیرانتفاعی
(۶,۶۲۳,۲۳۵,۶۶۰)	(۱۳,۶۰۴,۲۴۸,۹۲۱)	۱۵ هزینه های عمومی، اداری
۵۵۹,۵۳۲,۹۵۶	۸۲۴,۶۰۶,۹۱۱	۱۶ سایر اقلام عملیاتی
(۶,۰۶۳,۷۰۲,۷۰۴)	(۱۲,۷۷۹,۶۴۲,۰۱۰)	
۱۲,۵۴۲,۸۲۱,۰۶۱	(۲,۰۸۲,۴۱۴,۳۶۲)	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی
(۸,۶۸۷,۸۰۵)	(۳,۲۶۴,۴۶۶,۰۹۳)	۱۷ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۲,۵۳۴,۱۳۳,۲۵۶	(۵,۳۴۶,۸۸۰,۴۵۵)	خالص مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال

گودش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

۱۲,۵۳۴,۱۳۳,۲۵۶	(۵,۳۴۶,۸۸۰,۴۵۵)	خالص مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال
۴۵,۱۵۳,۰۱۲,۸۱۳	۵۷,۶۸۷,۱۴۶,۰۶۹	مازاد درآمد ابتدای سال
۵۷,۶۸۷,۱۴۶,۰۶۹	۵۲,۳۴۰,۲۶۵,۶۱۴	مازاد درآمد انباشته پایان سال

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه ها جامع محدود به مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال می باشد، لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارایه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

