

بیوست :

تاریخ : ۱۳۹۶/۰۷/۱۶

شماره : ۵۰۹/در/گ م

گزارش حسابرس مستقل و بازرس به هیئت محترم نمایندگان اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱) صورت های مالی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و صورت های درآمدها و هزینه ها و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت رئیسه در قبال صورت های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل ابلاغی سرپرست معاونت امور استان های اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی، با هیئت رئیسه اتاق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های 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 رئیسه و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، 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 هیئت نمایندگان گزارش کند.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی - ادامه
اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد

اظهاری نظر

۴) به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵) 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 تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) 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، درصد تکمیل دارایی در جریان ساخت پروژه اداری-تجاری جانباز (به شرح یادداشت توضیحی ۷ صورت‌های مالی) معادل ۵ درصد اعلام شده و اعتبار پروانه ساختمان پروژه مزبور در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۳۱ خاتمه یافته و شواهدی مبنی بر تغییر کاربری ساختمان وکیل آباد، رعایت مفاد آیین‌نامه معاملات و مستندات برخی از مخارج صورت گرفته ارائه نشده، ضمن آنکه اقدامات انجام شده در خصوص استقرار سیستم جامع اطلاعات اعضای اتاق، مشتمل بر اطلاعات پایه و مالی به طور کامل به نتیجه نرسیده است.

۷) گزارش تطبیق بودجه مصوب (حسابرسی نشده) با عملکرد اتاق برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ به شرح یادداشت توضیحی ۲۴ صورت‌های مالی ارائه شده است. در این خصوص، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت رئیسه باشد، جلب نگردیده است.

۸) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌برسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

دایا رهیافت

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

پانزدهم مهرماه ۱۳۹۶

دایا رهیافت
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
احمد حسینی
شماره ثبت: ۶۵۳۰ (۸۳۱۲۴۴)

وحید خسروی
(۹۴۲۲۰۳)



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

تجدید ارائه شد

تجدید ارائه شده

تجدید ارائه شد ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	بدهیها و حقوق اتاق	تجدید ارائه شده ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
بدهیهای جاری:							
۳۹,۷۵۲,۹۴۲,۴۴۴	۱۲,۷۷۹,۸۱۹,۹۳۰	۱۰	پرداختی های غیر تجاری	۱۰,۷۳۳,۰۱۹,۶۲۵	۲۳,۰۱۷,۱۹۲,۵۶۰	۳	موجودی نقد
۱,۰۷۲,۳۹۴,۳۱۸	۱,۰۷۲,۳۹۴,۳۱۸	۱۱	مالیات پرداختی	۲,۲۰۹,۳۶۷,۲۲۲	۱,۱۷۹,۱۴۱,۷۴۳	۴	دریافتی های غیر تجاری
۱,۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۲,۰۱۰,۳۵۹	۱۲	پیش دریافتها	۳۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۵	پیش پرداختها
۴۲,۲۶۰,۳۳۶,۷۶۲	۱۶,۲۴۴,۲۲۴,۶۰۷		جمع بدهیهای جاری	۱۳,۲۸۵,۳۸۶,۸۴۷	۲۴,۷۹۱,۳۳۴,۳۰۳		جمع داراییهای جاری
بدهیهای غیر جاری:							
۵,۱۰۰,۰۱۱,۵۶۳	۶,۴۲۵,۲۵۳,۶۵۵	۱۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷۱,۰۴۰,۹۴۴	۶۱۶,۶۸۴,۳۱۴	۶	دارائی های نا مشهود
۲,۹۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	پیش دریافتهای بلند مدت	۸۶,۲۲۷,۹۰۷,۴۶۷	۹۵,۹۲۲,۲۷۳,۰۳۳	۷	دارائی های ثابت مشهود
۸,۰۷۹,۵۱۱,۵۶۳	۸,۹۸۴,۲۵۳,۶۵۵		جمع بدهیهای غیر جاری	۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۸	سرمایه گذاری بلند مدت
۵۰,۳۳۹,۸۴۸,۳۲۵	۲۵,۲۲۸,۴۷۸,۲۶۲		جمع بدهیها	۲,۴۰۰,۹۴۵,۰۰۰	۲,۷۶۰,۰۴۵,۰۰۰	۹	سایر دارائیهها
حقوق اتاق:							
۵۱,۸۸۲,۷۳۱,۹۳۳	۹۸,۸۹۹,۱۵۸,۳۸۸		مازاد در آمد انباشته	۸۸,۹۳۷,۱۹۳,۴۱۱	۹۹,۳۳۶,۳۰۲,۳۴۷		جمع دارائیههای غیر جاری
۱۰۲,۲۲۲,۵۸۰,۲۵۸	۱۲۴,۱۱۷,۶۳۶,۶۵۰		جمع بدهیها و حقوق اتاق	۱۰۲,۲۲۲,۵۸۰,۲۵۸	۱۲۴,۱۱۷,۶۳۶,۶۵۰		جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی مشهد

صورت درآمدها و هزینه ها

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	ریال	ریال	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۴
درآمد حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی	۱۴	۴۵,۳۵۵,۳۹۵,۸۶۸	۴۰,۰۱۹,۵۳۹,۸۱۱	ریال
هزینه های مرتبط با فعالیت های غیرانتفاعی	۱۵	(۳۹,۳۶۷,۵۹۶,۸۱۴)	(۳۲,۸۸۱,۹۶۱,۱۴۱)	ریال
مازاد درآمد فعالیت های غیرانتفاعی		۵,۹۸۷,۷۹۹,۰۵۴	۷,۱۳۷,۵۷۸,۶۷۰	ریال
هزینه های عمومی و اداری	۱۶	(۹,۳۰۳,۰۱۸,۹۱۳)	(۱۳,۶۰۴,۲۴۸,۹۲۱)	ریال
سایر اقلام عملیاتی	۱۷	۲,۹۴۹,۲۰۲,۹۵۶	۲,۵۸۷,۴۱۵,۶۵۱	ریال
		(۶,۳۵۳,۸۱۵,۹۵۷)	(۱۱,۰۱۶,۸۳۳,۲۷۰)	ریال
مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی		(۳۶۶,۰۱۶,۹۰۳)	(۳,۸۷۹,۲۵۴,۶۰۰)	ریال
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۸	۴۷,۳۸۲,۴۴۳,۳۵۸	(۱,۴۴۰,۷۶۶,۰۹۳)	ریال
خالص مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال		۴۷,۰۱۶,۴۲۶,۴۵۵	(۵,۳۲۰,۰۲۰,۶۹۳)	ریال

گردش حساب مازاد درآمد انباشته

خالص مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال	۴۷,۰۱۶,۴۲۶,۴۵۵	(۵,۳۲۰,۰۲۰,۶۹۳)
مازاد درآمد انباشته ابتدای سال	۵۲,۳۴۰,۲۶۵,۶۱۴	۵۷,۶۸۷,۱۴۶,۰۶۹
تعدیلات سنواتی	۱۹	(۴۵۷,۵۳۳,۶۸۱)
مازاد درآمد انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۵۱,۸۸۲,۷۳۱,۹۳۳	۵۷,۲۰۲,۷۵۲,۶۲۶
مازاد درآمد انباشته پایان سال	۹۸,۸۹۹,۱۵۸,۳۸۸	۵۱,۸۸۲,۷۳۱,۹۳۳

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

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

