

شماره: ۷۲/در/گ م

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۲۸

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به هیئت محترم نمایندگان موسسه غیر تجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱) صورت های مالی موسسه غیر تجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶ و صورت های درآمدها و هزینه ها و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت رئیسه در قبال صورت های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده 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، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده 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 خطر ها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 اظهار نظر 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 و سایر موارد را به هیئت نمایندگان گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه غیر تجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس - ادامه
موسسه غیر تجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

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.

(۶) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۸ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت اتاق تا سقف ۴۶ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه‌ای می‌باشند. 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 بازرس

(۷) درصد تکمیل دارایی در جریان ساخت پروژه اداری-تجاری جانباز (به شرح یادداشت توضیحی ۸ صورت‌های مالی) معادل ۵ درصد اعلام شده و اعتبار پروانه ساختمان پروژه مزبور در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۳۱ خاتمه یافته و شواهدی مبنی بر اخذ مجوزهای لازم در خصوص کاربری ساختمان وکیل آباد، و مستندات برخی از مخارج صورت گرفته ارائه نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

(۸) گزارش تطبیق بودجه مصوب (حسابرسی نشده) با عملکرد اتاق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶ به شرح یادداشت توضیحی ۲۵ 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 هیئت‌رئیس باشد، جلب نگردیده است.

(۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها 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 این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

دایا رهیافت

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شماره ثبت: ۳۶۵۳۰

مرتضی مسگری

(۸۰۰۵۳۷)

وحید خسروی

(۹۴۲۲۰۳)

۲۸ مردادماه ۱۳۹۷

موسسه غیر تجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)

تجدید ارائه شده ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و حقوق اتاق	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
بدهیهای جاری:							
۱۰,۸۲۱,۱۶۵,۹۴۶	۳۷,۱۳۲,۵۴۵,۸۳۳	۱۱	پرداختی های غیر تجاری	۱۱,۰۱۷,۱۹۲,۵۶۰	۱۴,۹۰۰,۰۵۸,۸۲۳	۳	موجودی نقد
۳,۴۳۰,۳۴۸,۳۸۲	۳,۴۳۰,۳۴۸,۳۸۲	۱۲	مالیات پرداختی	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۲,۳۹۲,۰۱۰,۳۵۹	۳,۱۶۸,۸۱۰,۰۲۵	۱۳	پیش دریافتها	۱,۱۷۹,۱۴۱,۷۴۳	۲,۳۷۶,۳۰۶,۵۴۱	۵	دریافتی های غیر تجاری
۱۶,۶۴۳,۴۲۴,۶۸۷	۴۳,۷۳۱,۶۰۴,۲۴۰		جمع بدهیهای جاری	۵۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۲۰۰,۰۰۰	۶	پیش پرداختها
			بدهیهای غیر جاری:	۲۴,۷۹۱,۳۳۴,۳۰۳	۲۲,۷۵۶,۵۶۵,۳۶۴		جمع داراییهای جاری
۶,۴۲۵,۲۵۳,۶۵۵	۸,۰۷۱,۰۰۲,۴۵۰	۱۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				داراییهای غیر جاری:
۲,۵۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	پیش دریافتهای بلند مدت	۶۱۶,۶۸۴,۳۱۴	۹۲۱,۱۸۷,۱۱۴	۷	دارائی های نامشهود
۸,۹۸۴,۲۵۳,۶۵۵	۹,۹۲۶,۰۰۲,۴۵۰		جمع بدهیهای غیر جاری	۹۵,۹۲۲,۲۷۳,۰۳۳	۱۳۵,۶۴۴,۵۲۴,۹۴۳	۸	دارائی های ثابت مشهود
۲۵,۶۲۷,۶۷۸,۳۴۲	۵۳,۶۵۷,۶۰۶,۶۹۰		جمع بدهیها	۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۸۷,۳۰۰,۰۰۰	۹	سرمایه گذاری بلند مدت
			حقوق اتاق:	۲,۷۶۰,۰۴۵,۰۰۰	۳,۱۷۳,۹۴۵,۰۰۰	۱۰	سایر دارائیها
۹۸,۴۹۹,۹۵۸,۳۰۸	۱۰۹,۱۲۵,۹۱۵,۳۳۱		مازاد در آمد انباشته	۹۹,۳۳۶,۳۰۲,۳۴۷	۱۴۰,۰۲۶,۹۵۷,۰۵۷		جمع دارائیهای غیر جاری
۱۲۴,۱۲۷,۶۳۶,۶۵۰	۱۶۲,۷۸۳,۵۲۲,۳۲۱		جمع بدهیها و حقوق اتاق	۱۲۴,۱۲۷,۶۳۶,۶۵۰	۱۶۲,۷۸۳,۵۲۲,۳۲۱		جمع دارائیها

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



موسسه غیر تجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

صورت درآمدها و هزینه ها

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	ریال	ریال
ریال	ریال	ریال	
۴۵,۳۵۵,۳۹۵,۸۶۸	۵۱,۹۱۸,۸۳۱,۳۴۷	۱۵	درآمد حاصل از فعالیت های غیرانتفاعی
(۳۹,۳۶۷,۵۹۶,۸۱۴)	(۴۶,۴۰۲,۲۱۸,۸۷۲)	۱۶	هزینه های مرتبط با فعالیت های غیرانتفاعی
۵,۹۸۷,۷۹۹,۰۵۴	۵,۵۱۶,۶۱۲,۴۷۵		مازاد درآمد فعالیت های غیرانتفاعی
(۹,۳۰۳,۰۱۸,۹۱۳)	(۱۱,۱۰۱,۴۵۱,۴۹۱)	۱۷	هزینه های عمومی و اداری
۲,۹۴۹,۲۰۲,۹۵۶	۵,۰۳۹,۴۷۲,۲۴۷	۱۸	سایر اقلام عملیاتی
(۶,۳۵۳,۸۱۵,۹۵۷)	(۶,۰۶۱,۹۷۹,۲۴۴)		کسری درآمد بر هزینه عملیاتی
(۳۶۶,۰۱۶,۹۰۳)	(۵۴۵,۳۶۶,۷۶۹)		سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۴۷,۳۸۲,۴۴۳,۳۵۸	۱۱,۱۷۱,۳۲۴,۱۹۲	۱۹	خالص مازاد درآمد بر هزینه سال
۴۷,۰۱۶,۴۲۶,۴۵۵	۱۰,۶۲۵,۹۵۷,۴۲۳		

گردد حساب مازاد درآمد انباشته

۴۷,۰۱۶,۴۲۶,۴۵۵	۱۰,۶۲۵,۹۵۷,۴۲۳		خالص مازاد درآمد بر هزینه سال
۵۲,۳۴۰,۲۶۵,۶۱۴	۹۸,۸۹۹,۱۵۸,۳۸۸		مازاد درآمد انباشته ابتدای سال
(۸۵۶,۷۳۳,۷۶۱)	(۳۹۹,۲۰۰,۰۸۰)	۲۰	تعدیلات سنواتی
۵۱,۴۸۳,۵۳۱,۸۵۳	۹۸,۴۹۹,۹۵۸,۳۰۸		مازاد درآمد انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
۹۸,۴۹۹,۹۵۸,۳۰۸	۱۰۹,۱۲۵,۹۱۵,۷۳۱		مازاد درآمد انباشته پایان سال

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

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

