

شماره: ۱۴۰۱/م ۶۲	تاریخ: ۱۴۰۱/۰۵/۲۹	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) صورت‌های مالی تلفیقی گروه و موسسه غیرتجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورت‌های درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق اتاق و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌رئیس در قبال صورت‌های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل ابلاغی سرپرست معاونت امور استان‌های اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی، با هیئت‌رئیسۀ اتاق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به‌گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت رئیسه و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به‌عنوان بازرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران و اصلاحیه آن و سایر موارد لازم را به هیئت نمایندگان گزارش کند.

اظہار نظر

۴) به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا وضعیت مالی گروه و موسسه غیرتجاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ 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.

تاکید بر مطلب خاص

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ زیر تعدیل نشده است.

(۵) بشرح یادداشت ۴-۲-۳ صورتهای مالی، موسسه آموزشی پژوهشی اتاق بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی (واحد فرعی) به استناد آگهی تاسیس مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۳ بعنوان یک شخصیت حقوقی مستقل در مرجع ثبت شرکتهای تحت عنوان موسسه فوق الذکر به ثبت رسیده و اعلام نموده که طی سال ۱۳۹۹ هیچ گونه عملیات مالی در حسابهای موسسه ثبت نشده و شروع عملیات مالی مستقل موسسه از ابتدای سال ۱۴۰۰ بوده، لذا صورتهای مالی تلفیقی برای سال ۱۴۰۰ تهیه شده است.

(۶) به شرح یادداشت ۳-۹ صورت های مالی، واحد مورد گزارش اعلام نموده که طی سال مالی مورد رسیدگی بخشی از ساختمان تجهیز شده مرکز آموزش متعلق به اتاق بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی در قبال مسئولیت های آموزشی محول شده از سوی اتاق به موسسه آموزشی پژوهشی اتاق (واحد فرعی) به صورت رایگان در اختیار واحد مزبور قرار گرفته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس

(۷) اعتبار پروانه ساختمان پروژه اداری- تجاری جانباز در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ خاتمه یافته و درصد تکمیل دارایی مزبور معادل ۵ درصد (بدون تغییر نسبت به سنوات قبل) اعلام شده و مستندات اخذ مجوز کاربری ساختمان و کیل آباد و همچنین بخشی از ساختمان مرکزی و برخی مخارج صورت گرفته در سال مورد گزارش، ارائه نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

(۸) گزارش تطبیق بودجه مصوب (حسابرسی نشده) با عملکرد اتاق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ به شرح یادداشت توضیحی ۲۶ 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.

(۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در اینخصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۹ مرداد ماه ۱۴۰۱

رہیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مر قننی مسگری
سید خضراله ولی زاده
شماره ثبت ۳۶۵۳۰ (۸۰۰۸۸۵)
شماره ثبت ۸۰۰۵۳۷ (۸۰۰۵۳۷)

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

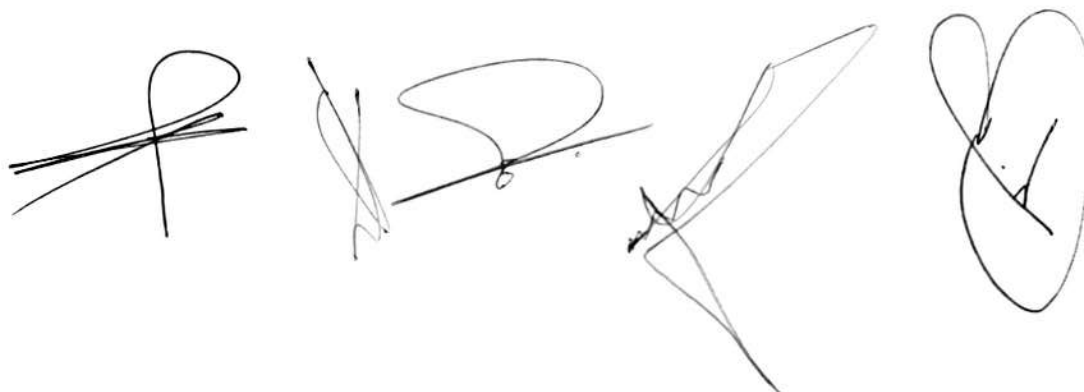
صورت درآمد و هزینه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به ریال)		
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
۱۰۴,۲۳۴,۹۱۵,۲۱۸	۱۱۲,۲۵۷,۴۹۹,۸۶۹	۵ درآمد حاصل از فعالیتهای غیر انتفاعی
(۸۶,۴۲۰,۱۲۱,۹۲۵)	(۱۲۲,۳۷۳,۰۴۰,۶۴۶)	۶ هزینه های فعالیتهای غیر انتفاعی
۱۷,۸۱۴,۷۹۳,۲۹۳	(۱۰,۱۱۵,۵۴۰,۷۷۷)	مازاد(کسر) درآمد بر هزینه غیر انتفاعی
۲,۵۹۴,۳۶۴,۷۶۸	۳,۲۴۴,۹۴۷,۰۰۰	۷ سایر درآمدها
۲۰,۴۰۹,۱۵۸,۰۶۱	(۶,۸۷۰,۵۹۳,۷۷۷)	مازاد(کسر) درآمد بر هزینه عملیاتی
(۳,۰۹۶,۸۲۱,۴۵۷)	۱,۶۸۳,۶۳۸,۳۶۲	۸ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۷,۳۱۲,۳۳۶,۶۰۴	(۵,۱۸۶,۹۵۵,۴۱۵)	مازاد(کسر) درآمد بر هزینه خالص

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به درآمد و هزینه سال است، لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارایه نشده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.




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

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارائی های ثابت مشهود	۱۳۷,۶۴۱,۴۵۸,۷۲۷	۱۴۳,۹۱۵,۵۳۸,۷۶۶	۹
دارائی های نا مشهود	۱,۲۰۵,۴۵۰,۵۹۱	۵۷۷,۸۱۱,۸۴۰	۱۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۵۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۵۳۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۱
سایر دارائیها	۵,۶۷۲,۲۲۵,۰۰۰	۴,۸۶۸,۸۲۵,۰۰۰	۱۲
جمع دارائیهای غیر جاری	۱۴۵,۰۵۶,۴۳۴,۳۱۸	۱۴۹,۸۹۹,۴۷۵,۶۰۶	
دارایی های جاری			
پیش پرداختها	۱,۷۸۸,۱۶۳,۶۸۰	۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳
سایر دریافتنی ها	۱,۹۶۹,۵۷۶,۵۰۳	۱,۹۳۱,۷۶۲,۵۱۰	۱۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۵
موجودی نقد	۳۵,۱۲۷,۷۵۰,۸۰۶	۵۵,۴۹۰,۲۰۳,۸۳۰	۱۶
جمع داراییهای جاری	۶۸,۸۸۵,۴۹۰,۹۸۹	۵۷,۸۶۳,۹۶۶,۳۴۰	
جمع دارایی ها	۲۱۳,۹۴۱,۹۲۵,۳۰۷	۲۰۷,۷۶۳,۴۴۱,۹۴۶	
حقوق اتاق			
مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۱۲۳,۴۸۵,۰۹۷,۸۰۳	۱۲۸,۶۷۲,۰۵۳,۲۱۸	
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پیش دریافتهای بلند مدت	۱۰,۱۳۱,۵۰۰,۰۰۰	۸,۷۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳,۰۳۹,۶۲۵,۹۱۹	۱۴,۴۳۰,۲۹۸,۱۱۹	۱۸
جمع بدهیهای غیر جاری	۲۳,۱۷۱,۱۲۵,۹۱۹	۲۳,۱۶۷,۲۹۸,۱۱۹	
بدهی های جاری			
سایر پرداختنی ها	۴۸,۹۶۶,۴۶۷,۶۶۷	۵۰,۴۷۲,۹۹۶,۲۹۱	۱۹
مالیات پرداختنی	۱,۰۷۲,۳۹۴,۳۱۸	۱,۰۷۲,۳۹۴,۳۱۸	۲۰
پیش دریافتها	۷,۲۴۶,۸۳۹,۶۰۰	۴,۳۷۸,۷۰۰,۰۰۰	۱۷
جمع بدهیهای جاری	۵۷,۲۸۵,۷۰۱,۵۸۵	۵۵,۹۲۴,۰۹۰,۶۰۹	
جمع بدهی ها	۹۰,۴۵۶,۸۲۷,۵۰۴	۷۹,۰۹۱,۳۸۸,۷۲۸	
جمع حقوق اتاق و بدهی ها	۲۱۳,۹۴۱,۹۲۵,۳۰۷	۲۰۷,۷۶۳,۴۴۱,۹۴۶	

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

