

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
گزارش حسابرس مستقل

« فهرست »

شماره صفحه

گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۲
صورتهای مالی:	
نامه هیأت مدیره به مجمع عمومی	۱
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۶ الی ۱۳

مؤسسه حسابرسی آزمون
« حسابداران رسمی »

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی سالیانه اعضای اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۹ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره 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

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر "مشروط" نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرس مستقل اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- با توجه به یادداشت شماره ۱۱ صورتهای مالی مبلغ ۲۶۲۶ میلیون ریال از مانده موجودی نقد به ارز می باشد، که در تاریخ صورت وضعیت مالی مطابق با استاندارد های حسابداری تسعیرنگردیده است. در صورت تسعیر، هرکدام از سرفصل های موجودی نقد و مازاد درآمد بر هزینه انباشته مبلغ ۴,۲۳۸ میلیون ریال افزایش می یابد. از این مبلغ، معادل ۸۵۱ میلیون ریال مربوط به سال جاری و بقیه مربوط به سالهای قبل می باشد.

۵- با توجه به یادداشت شماره ۱۳ صورتهای مالی، بابت عملکرد سال ۱۳۹۶ طبق برگ تشخیص مبلغ ۶۱۶ میلیون ریال مالیات تعیین شده که اتاق نسبت به آن اعتراض نموده و ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور ننموده است. مضافاً از بابت عملکرد سال ۱۳۹۹ و سال مالی مورد گزارش علیرغم وجود مازاد درآمد بر هزینه ابرازی و نیز بند ۴ فوق ذخیره در حسابها منظور نشده است. احتساب ذخیره بابت موارد مذکور در حسابها ضروری می باشد. لیکن تعیین میزان آن منوط به اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

۶- مبلغ ۷۹۰ میلیون ریال از بابت مالیات عملکرد و جریمه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به سالهای قبل تحت عنوان تعدیلات در صورت تغییرات در حقوق مالکانه منعکس شده است که صورتهای مالی از این بابت تجدید ارائه نشده است.

اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۴ الی ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ 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 می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۸- با توجه به یادداشت شماره ۷ صورتهای مالی دارییهای ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای می باشند.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت مفاد مواد ۱۱، ۱۰، ۱۱ و ۲۱ دستورالعمل و مواد ۱۸ و ۳۵ آئین نامه اجرایی مذکور، در خصوص تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به دبیر خانه ذیربط انجام وظایف تعیین شده در این رابطه و نیز آموزش مستمر کارکنان جهت آشنایی با قانون و آئین نامه و دستورالعملهای مربوط، در محدوده رسیدگیهای انجام شده و با توجه به نوع و ماهیت فعالیتهای اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی آزمون

تاریخ: ۳۰ خرداد ماه ۱۴۰۱

(حسابداران رسمی)

مسعود دیزه ای

ایرج مرحمتی خامنه

شماره عضویت ۸۰۰۳۱۰

شماره عضویت ۸۰۰۷۲۱



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی سالیانه اعضاء محترم

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران و ایتالیا مربوط به عملکرد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است

شماره صفحه

۲

• صورت درآمد و هزینه

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریانهای نقدی

۱۳ الی ۱۶

• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۰/۳/۱۴۰۰ به تایید هیات مدیره اتاق رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره		احمد پورفلاح
	نائب رئیس هیات مدیره و عضو هیات مدیره		محمد رضا بهرامن
	نایب رئیس ایتالیایی هیات مدیره و عضو هیات مدیره		فرانکو برجزه
	عضو هیات مدیره و دبیر کل		لیدا شهابی آرا
	عضو هیات مدیره و خزانه دار		محمد جعفر برادران
	عضو هیات مدیره		هما سادات گوشه
	عضو هیات مدیره		محمد مهدی رئیس زاده



مؤسسه حسابرسی آزمون
 «حسابداران رسمی»



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورت در آمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

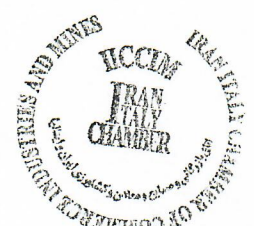
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰.۲۲۷.۲۴۵.۵۰۰	۱۹.۵۷۲.۲۷۹.۰۰۰	۳ درآمدهای عملیاتی
(۱۴.۰۷۱.۳۹۸.۴۳۵)	(۱۸.۳۷۹.۵۰۲.۲۱۵)	۴ هزینه های عمومی و اداری
۴.۵۲۵.۰۰۶.۵۴۷	۳.۲۴۵.۵۲۷.۰۰۰	۵ سایر درآمدها
۶۸۰.۸۵۳.۶۱۲	۴.۵۳۸.۳۰۳.۷۸۵	مازاد درآمد ها بر هزینه های عملیاتی
۵۹۲.۲۳۸.۴۲۴	۱.۸۶۳.۶۵۹.۹۷۴	۶ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱.۲۷۳.۰۹۲.۰۳۶	۶.۴۰۱.۹۶۳.۷۵۹	مازاد درآمد بر هزینه سال
-	-	هزینه مالیات بر درآمد:
-	-	۱۳ سال جاری
-	-	۱۳ سال های قبل
۱.۲۷۳.۰۹۲.۰۳۶	۶.۴۰۱.۹۶۳.۷۵۹	مازاد درآمد بر هزینه سال

از آنجائیکه اجزاتشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد درآمد بر هزینه سال جاری است لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است
 یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

(Handwritten signature and stamp)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature and stamp)



مؤسسه حسابرسی آزمون
 «ساباران رسمی»



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

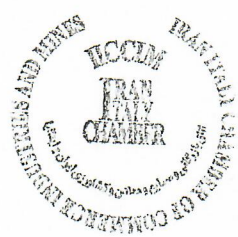
صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری :
۱۰.۸۵۰.۹۵۲.۱۲۱	۱۰.۱۵۶.۵۵۴.۶۸۱	۷ دارایی های ثابت مشهود
۷۶.۶۱۸.۳۳۸	۴۷.۵۶۸.۳۴۰	۸ دارایی های نامشهود
۱۰.۹۲۷.۵۷۰.۴۵۹	۱۰.۲۰۴.۱۲۳.۰۲۱	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۵۵.۰۰۰.۰۰۰	۴۴.۸۹۷.۰۰۰	۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳.۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲.۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰ سرمایه گذاری کوتاه مدت
۴.۸۵۸.۸۵۲.۹۹۲	۱۰.۱۲۸.۲۸۷.۷۰۸	۱۱ موجودی نقد
۸.۲۶۳.۸۵۲.۹۹۲	۲۲.۵۲۳.۱۸۴.۷۰۸	جمع دارایی های جاری
۱۹.۱۹۱.۴۲۳.۴۵۱	۳۲.۷۲۷.۳۰۷.۷۲۹	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
۱۷.۸۶۸.۰۲۴.۳۷۵	۲۳.۴۷۹.۲۱۵.۶۸۳	مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۱۷.۸۶۸.۰۲۴.۳۷۵	۲۳.۴۷۹.۲۱۵.۶۸۳	جمع
		بدهی ها
		بدهی های جاری
۱.۳۲۳.۳۹۹.۰۷۶	۹.۲۴۸.۰۹۲.۰۴۶	۱۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
-	-	۱۳ مالیات پرداختی
۱.۳۲۳.۳۹۹.۰۷۶	۹.۲۴۸.۰۹۲.۰۴۶	جمع بدهی ها
۱۹.۱۹۱.۴۲۳.۴۵۱	۳۲.۷۲۷.۳۰۷.۷۲۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

(Handwritten signatures and stamps)



مؤسسه حسابرسی آزمون
 «حسابداران رسمی»



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی
IRAN-ITALY ایران و ایتالیا
 CHAMBER OF COMMERCE, INDUSTRIES, MINES & AGRICULTURE

شماره :
 تاریخ :
 پیوست :

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مازاد درآمد بر هزینه

انباشته

ریال

۱۶,۵۹۴,۹۳۲,۳۳۹

۱,۲۷۳,۰۹۲,۰۳۶

۱۷,۸۶۸,۰۲۴,۳۷۵

(۷۹۰ ۷۷۲ ۴۵۱)

۶,۴۰۱,۹۶۳,۷۵۹

۲۳,۴۷۹,۲۱۵,۶۸۳

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹:

مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۹

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰:

تعدیلات - پرداخت مالیات سنوات قبل

مازاد درآمد بر هزینه در سال ۱۴۰۰

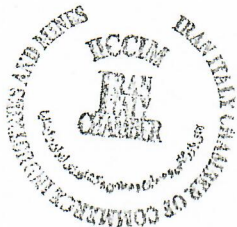
مانده در پایان سال ۱۴۰۰

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

دوره

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



مؤسسه حسابرسی آزمون
 «حسابداران رسمی»



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی
IRAN-ITALY ایران و ایتالیا
 CHAMBER OF COMMERCE, INDUSTRIES, MINES & AGRICULTURE

شماره :
 تاریخ :
 پیوست :

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

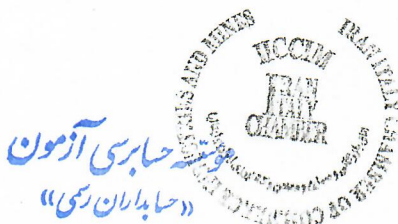
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱.۵۷۱.۰۲۶.۶۲۲	۶.۷۳۸.۸۴۷.۱۹۳	۱۴
-	(۷۹۰.۷۷۲.۴۵۱)	
۱.۵۷۱.۰۲۶.۶۲۲	۵.۹۴۸.۰۷۴.۷۴۲	
-	(۳۸.۸۰۰.۰۰۰)	
(۶۰۰.۰۰۰)	(۳.۵۰۰.۰۰۰)	
-	(۹.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)	
۵۹۲.۲۳۸.۴۲۴	۱.۸۶۳.۶۵۹.۹۷۴	
۵۹۱.۶۳۸.۴۲۴	(۷.۱۷۸.۶۴۰.۰۲۶)	
-	۶.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
-	۶.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰	
۲.۱۶۲.۶۶۵.۰۴۶	۵.۲۶۹.۴۳۴.۷۱۶	
۲.۶۹۶.۱۸۷.۹۴۶	۴.۸۵۸.۸۵۲.۹۹۲	
۴.۸۵۸.۸۵۲.۹۹۲	۱۰.۱۲۸.۲۸۷.۷۰۸	

جریان های نقدی حاصل از فعالتهای عملیاتی:
 نقد حاصل از عملیات
 پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
 جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
 جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
 پرداخت های نقدی برای سرمایه گذاری سپرده بانکی
 دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
 جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
 جریان های نقدی حاصل از تامین مالی :
 دریافت نقدی حاصل از تسهیلات
 جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از تامین مالی
 خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
 مانده موجودی نقد در ابتدای سال
 مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا در تاریخ ۱۳۷۰ آذر ۱۳۷۰ تحت شماره ۶۰۳۷ و شناسه ملی ۱۰۸۶۱۹۰۷۵۸۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است و مرکز آن در تهران می باشد

۱-۲- فعالیت اصلی

فعالیت اصلی اتاق بر اساس ماده ۱۵ اساسنامه بشرح زیر می باشد
کوشش در جهت گسترش ارتباطات و مراودات صاحبان صنایع و بازرگانان ایرانی و کشور متقابل ایتالیا در زمینه تجارت و صنعت و خدمات و کشاورزی و معدن و سایر امور مربوطه و فراهم آوردن زمینه های لازم برای سرمایه گذاری صنعتی و بازرگانی و معدنی و کشاورزی دو کشور و جمع آوری و ارزیابی اطلاعات آماری و قراردادادن این اطلاعات در اختیار متقاضیان ایرانی و کشور متقابل و همچنین انتشار مجله و کتاب و جزوات و ... می باشد

۱-۳- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان طی سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب ۱۱ و ۸ نفر بوده است

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- در آمد عملیاتی اتاق از محل حق عضویت اعضای جدید و تمدید عضویت اعضای قبلی تامین می شود که پس از دریافت در حسابها ثبت می شود .

۲-۲-۲- سایر درآمدها بابت ارایه سایر خدمات به اعضا و سمینارها و چاپ آگهی در نشریه و سایت اتاق می باشد

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

۲-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	مستقیم

۲-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنا ساختمان و تاسیسات) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست در اینصورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۳-۴- داراییهای نامشهود

داراییهای نامشهود به بهای تمام شده ثبت می گردد و استهلاک آن بشرح زیر محاسبه می گردد

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۳ساله	مستقیم

۲-۳-۵- ذخیره مزایای پایان خدمت

برای کلیه پرسنل استخدامی به دلیل پرداخت سنوات سالانه ذخیره ای لحاظ نمی شود .

۲-۳-۶- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها و درآمد آنها در زمان تحقق سود سرمایه گذاری شده شناسائی می شوند .

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱,۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۳۴,۸۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضا جدید
۸,۹۴۲,۲۴۵,۵۰۰	۱۶,۲۳۷,۴۷۹,۰۰۰	تمدید عضویت اعضا قبلی
۱۰,۲۲۷,۲۴۵,۵۰۰	۱۹,۵۷۲,۲۷۹,۰۰۰	جمع درآمد عملیاتی

۴- هزینه های عمومی و اداری

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۰,۳۸۶,۱۸۵,۲۳۴	۱۳,۵۰۴,۲۲۴,۸۷۸	هزینه حقوق و مزایا
۱,۴۷۹,۲۲۲,۲۶۵	۱,۵۶۹,۴۵۷,۲۰۳	هزینه های توسعه روابط داخلی و بین الملل و همایش ها و سیمینارها
۴۲۸,۲۴۶,۶۴۶	۶۱۶,۱۰۰,۳۰۸	هزینه تعمیر و نگهداری و شارژ ساختمان
۳۴۲,۲۹۸,۳۶۶	۴۳۱,۳۱۷,۶۰۰	هزینه ملزومات و لوازم و التحریر
۲۳۴,۳۵۰,۰۰۰	۳۵۴,۲۵۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی
۱۱۶,۱۱۳,۲۳۱	۱۵۵,۶۹۴,۱۲۰	هزینه های پذیرایی
۱۰۸,۱۴۹,۰۰۰	۵۶۷,۹۰۸,۷۰۱	۴-۱ هزینه نشریه و سایت
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت
۷,۵۵۳,۵۰۰	۴,۹۳۸,۱۳۴	هزینه کارمزد بانکی
۳۶,۸۵۰,۰۰۰	۵۱,۵۹۳,۱۲۲	هزینه های چاپ
۲۷,۳۹۳,۳۰۰	۱۳۲,۹۸۷,۰۰۰	۴-۲ هزینه ایاب و ذهاب
۲۶,۸۸۱,۰۰۰	۲۷,۹۷۸,۰۰۰	هزینه برق
۱۸,۷۰۳,۰۰۰	۱۱,۸۳۶,۰۰۰	تلفن و ارتباطات
۸,۸۹۶,۵۶۲	۳۵,۴۶۹,۷۱۱	هزینه پست
۸۰۰,۵۵۶,۳۳۱	۷۶۵,۷۴۷,۴۳۸	هزینه استهلاک
۱۴,۰۷۱,۳۹۸,۴۳۵	۱۸,۲۷۹,۵۰۲,۲۱۵	جمع

۴-۱ افزایش هزینه سایت و نشریه به دلیل تغییر در سایت و راه اندازی سایت جدید می باشد.

۴-۲ افزایش هزینه ایاب و ذهاب به دلیل تهیه بلیط هواپیما شیراز جهت شرکت در سیمینار بوده است.

مؤسسه حسابرسی آزمون
«ساباران رسمی»

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- سایر درآمدها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
-	۶۳,۰۰۰,۰۰۰	خدمات ارائه شده به اعضا
۸۱۹,۸۰۴,۰۰۰	۹۷۳,۰۶۳,۰۰۰	نشریه
۲,۲۴۲,۲۰۳,۴۵۵	-	سود ناشی از تسعیر ارز
۱,۲۳۷,۲۵۴,۰۰۰	۵۴۴,۰۰۰,۰۰۰	سایت
۲۲۵,۷۴۵,۰۹۲	۱,۶۶۵,۴۶۴,۰۰۰	سایر
۴,۵۲۵,۰۰۶,۵۴۷	۳,۲۴۵,۵۲۷,۰۰۰	جمع

۶- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۵۹۲,۲۳۸,۴۲۴	۱,۸۶۳,۶۵۹,۹۷۴	سود سپرده‌های بانکی
۵۹۲,۲۳۸,۴۲۴	۱,۸۶۳,۶۵۹,۹۷۴	جمع

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان
ریال			
۱۳,۸۰۲,۵۴۸,۴۵۲	۱,۹۹۴,۴۷۴,۹۴۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴
.	.	.	.
۱۳,۸۰۲,۵۴۸,۴۵۲	۱,۹۹۴,۴۷۴,۹۴۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴
۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۰۰,۰۰۰	.
۱۳,۸۴۱,۳۴۸,۴۵۲	۲,۰۱۹,۴۷۴,۹۴۸	۲۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

۲,۲۰۸,۱۱۳,۳۳۲	۸۴۰,۶۴۱,۸۳۴	۹,۹۹۹,۹۹۹	۱,۳۵۷,۴۷۱,۴۹۹
۷۴۳,۴۸۲,۹۹۹	۲۷۱,۵۶۰,۰۵۹	.	۴۷۱,۹۲۲,۹۴۰
۲,۹۵۱,۵۹۶,۳۳۱	۱,۱۱۲,۲۰۱,۸۹۳	۹,۹۹۹,۹۹۹	۱,۸۲۹,۳۹۴,۴۳۹
۷۳۳,۱۹۷,۴۴۰	۲۶۰,۵۴۶,۶۹۲	۷۲۷,۸۰۸	۴۷۱,۹۲۲,۹۴۰
۳,۶۸۴,۷۹۳,۷۷۱	۱,۳۷۲,۷۴۸,۵۸۵	۱۰,۷۲۷,۸۰۷	۲,۳۰۱,۳۱۷,۳۷۹
۱۰,۱۵۶,۵۵۴,۶۸۱	۶۴۶,۷۲۶,۳۶۳	۱۳,۰۷۲,۱۹۳	۹,۴۹۶,۷۵۶,۱۲۵
۱۰,۸۵۰,۹۵۲,۱۲۱	۸۸۲,۲۷۳,۰۵۵	۱	۹,۹۶۸,۶۷۹,۰۶۵

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

واحد ملکی شماره ۴۴ به عنوان تضمین باز پرداخت تسهیلات دریافتی از اتاق ایران در رهن آن اتاق قرار دارد.

دارائیهای ثابت فاقد پوشش بیمه ای می باشد

۸- دارایی های نا مشهود

جمع	پیش پرداخت ها	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
ریال			
۴۶۷,۰۳۱,۵۰۰		۴۵۲,۲۹۶,۵۰۰	۱۴,۷۳۵,۰۰۰
۶۰۰,۰۰۰		-	۶۰۰,۰۰۰
۴۶۷,۶۳۱,۵۰۰		۴۵۲,۲۹۶,۵۰۰	۱۵,۳۳۵,۰۰۰
۳,۵۰۰,۰۰۰		-	۳,۵۰۰,۰۰۰
۴۷۱,۱۳۱,۵۰۰		۴۵۲,۲۹۶,۵۰۰	۱۸,۸۳۵,۰۰۰
۳۳۳,۹۳۹,۸۳۰		۳۳۳,۹۳۹,۸۳۰	
۵۷,۰۷۳,۳۳۲		۵۷,۰۷۳,۳۳۲	
۳۹۱,۰۱۳,۱۶۲		۳۹۱,۰۱۳,۱۶۲	-
۳۲,۵۴۹,۹۹۸		۳۲,۵۴۹,۹۹۸	
۴۲۳,۵۶۳,۱۶۰		۴۲۳,۵۶۳,۱۶۰	-
۴۷,۵۶۸,۳۴۰		۲۸,۷۳۳,۳۴۰	۱۸,۸۳۵,۰۰۰
۷۶,۶۱۸,۳۳۸		۶۱,۲۸۳,۳۳۸	۱۵,۳۳۵,۰۰۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۰

۹- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۹-۱- دریافتی های کوتاه مدت

۱۳۹۹		۱۴۰۰		ریالی	
خالص	خالص	جمع	ارزی	ریالی	ریالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	۹,۵۱۷,۰۰۰	۹,۵۱۷,۰۰۰	۹,۵۱۷,۰۰۰	۹,۵۱۷,۰۰۰	۹,۵۱۷,۰۰۰
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۸۰,۰۰۰	۲۵,۳۸۰,۰۰۰	۲۵,۳۸۰,۰۰۰	۲۵,۳۸۰,۰۰۰	۲۵,۳۸۰,۰۰۰
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۸۹۷,۰۰۰	۴۵,۳۸۰,۰۰۰	-	-	۲۵,۳۸۰,۰۰۰

حساب های دریافتی:
سایر

مجموع آزاد نور

جمع

۱۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۹		۱۴۰۰		ریالی	
مبلغ دفتری	ریال	مبلغ دفتری	ریال	ریالی	ریالی
۳,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۳,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-

سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بابت سپرده یکساله نزد بانکها می باشد که در سررسید بطور اتوماتیک تمدید می شود و سود آن ماهیانه به حسابهای اتاق واریز می گردد

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۹		۱۴۰۰	
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۷۰۳,۰۳۳,۰۵۹	۶,۶۳۷,۵۳۳,۱۳۸	۲,۷۰۳,۰۳۳,۰۵۹	۶,۶۳۷,۵۳۳,۱۳۸
۲۳۱,۶۸۴,۳۸۸	۲۳۱,۶۸۴,۳۸۸	۲۳۱,۶۸۴,۳۸۸	۲۳۱,۶۸۴,۳۸۸
۴۲۶,۵۷۶,۷۳۹	۸۷۴,۹۳۵,۳۶۶	۴۲۶,۵۷۶,۷۳۹	۸۷۴,۹۳۵,۳۶۶
۱,۵۰۷,۵۵۸,۸۱۶	۲,۴۰۴,۱۳۴,۸۱۶	۱,۵۰۷,۵۵۸,۸۱۶	۲,۴۰۴,۱۳۴,۸۱۶
۴,۸۵۸,۸۵۲,۹۹۲	۱۰,۱۲۸,۲۸۷,۷۰۸	۴,۸۵۸,۸۵۲,۹۹۲	۱۰,۱۲۸,۲۸۷,۷۰۸

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی نزد بانک ها - ارزی

سپرده کوتاه مدت

موجودی صندوق - ارزی

موجودی ارزی نزد بانک شامل ۴۶۰,۰۰۰,۰۵۸ یورو و موجودی صندوق ارزی شامل ۲۰۰,۰۰۰ یورو می باشد

موتور حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»

داداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- برداشتهای تجاری و سایر برداشتهای ما
۱۳-۱ برداشتهای مالی کوتاه مدت:

	۱۳۹۹		۱۴۰۰	
	جمع ریال	ریال	جمع ریال	ریال
سایر برداشتهای ما:				
حساب برداشتهای ما:				
ماليات های تکلیفی:				
حق بیمه های برداشتهای ما:	۱۷۴,۲۲۹,۲۰۳	۳۷۱,۳۹۱,۸۸۵	-	۳۷۱,۳۹۱,۸۸۵
قرضیه های برداشتهای ما:	۱۰۴,۳۷۴,۹۶۸	۲۰۶,۸۶۰,۹۴۷	-	۲۰۶,۸۶۰,۹۴۷
قرضیه های برداشتهای ما و سالیانه در کتب حسابرسی آزمون:	۶۹۱,۱۶۹,۰۱۸	۱,۳۶۹,۰۸۴,۹۰۰	-	۱,۳۶۹,۰۸۴,۹۰۰
سایر:	-	۱۱۰,۵۰۰,۰۰۰	-	۱۱۰,۵۰۰,۰۰۰
جمع:	۱۵۰,۵۴۴,۳۲۶	۱,۷۱۸,۶۴۸,۵۸۶	-	۱,۷۱۸,۶۴۸,۵۸۶
ماليات:				
ماليات بر درآمد:	۲۰۳,۰۸۱,۵۶۱	۵۱۸,۸۵۸,۷۲۸	-	۵۱۸,۸۵۸,۷۲۸
ماليات بر درآمد و هزینه:	۱,۲۳۲,۲۹۹,۰۷۶	۹,۲۳۸,۹۲۰,۴۶	-	۹,۲۳۸,۹۲۰,۴۶

۱۲- ماليات برداشتهای ما

	۱۳۹۹		۱۴۰۰		ماليات
	ماليات برداشتهای ما	ماليات برداشتهای ما	ماليات برداشتهای ما	ماليات برداشتهای ما	
برگ قطعی:	...	...	...	...	...
برگ قطعی:	...	...	...	...	...
برگ قطعی:	...	...	...	...	...
در دست رسيدگی رسيدگی نشده:	...	...	...	...	...
جمع:	...	...	...	...	...
ماليات:					
ماليات بر درآمد و هزینه:	۶۱۵,۵۷۳,۲۲۶	۵۷۱,۰۸۴,۳۲۴	...	...	...
ماليات بر درآمد و هزینه:	۲۳۷,۸۵۱,۳۴۴	۱۹۱,۲۰۶,۱۶۸	...	...	...
ماليات بر درآمد و هزینه:	...	...	...	...	...
ماليات بر درآمد و هزینه:	...	...	...	...	...
ماليات بر درآمد و هزینه:	...	...	...	...	...
ماليات بر درآمد و هزینه:	...	...	...	...	...
ماليات بر درآمد و هزینه:	...	...	...	...	...

۱۳-۱- ماليات بر درآمد اتفاق برای کلیه سال مالی از ۱۳۹۶ و سال مالی ۱۳۹۷ لغایت ۱۳۹۸ اقسامی و تسویه شده است.
۱۳-۲- اتفاق نسبت به ماليات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ اعتراض کرده و موضوع در دست رسيدگی است لذا از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

مؤید حسابرسی آزمون
«حسابداران رسمی»