

گزارش حسابرس مستقل
اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
۲	الف- صورت سود و زیان
۳	ب - صورت وضعیت مالی
۴	ج - صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	د - صورت جریان های نقدی
۱۵- ۶	هـ- یادداشت های توضیحی صورت مالی

گزارش حسابرسی مستقل**به مجمع عمومی عادی اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا****گزارش حسابرسی صورتهای مالی****اظهار نظر مشروط**

۱- صورتهای مالی اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در مازاد در آمد بر هزینه انباشته و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- بر خلاف استاندارد های حسابداری سرفصل موجودی نقد، موضوع یادداشت توضیحی ۱۲ همراه صورتهای مالی، شامل مبلغ ۱۳.۴۵۴ یورو می باشد که موجودی ارزی نزد بانک و صندوق از این بابت تسعیر نگردیده، در صورت اعمال تعدیل، سرفصل های موجودی نقد و سایر درآمدها و مازاد درآمد بر هزینه انباشته به ترتیب به مبالغ ۱۷.۸۷۰، ۵.۲۳۴ و ۱۲.۶۳۶ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر طبق برگ تشخیص صادره از سوی اداره امور مالیاتی به مبلغ ۲.۹۷۶ میلیون ریال مطالبه گردیده، و نیز جهت مازاد درآمد بر هزینه ابرازی سال مورد گزارش و سال قبل، اتاق به استناد به شمول معافیت، مالیات ابراز ننموده است. با عنایت به سوابق مالیاتی، علاوه بر برگ تشخیص صادره مزبور جهت سال مالی قبل و سال مورد گزارش نیز احتساب ذخیره مالیات در صورت های مالی ضروری می باشد. لیکن تعیین میزان آن منوط به رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی و مشخص شدن نتایج اعتراض اتاق خواهد بود.

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

دفتر مشهد:

آدرس: مشهد، بلوار قرنی، مجتمع های تجاری و اداری مجد، برج ضامن آهو طبقه ۱۲

تلفن: ۹۱۶۹۰۶۶۴ - ۵۱

کد پستی: ۹۱۹۵۸۱۲۱۷۹

ایمیل: info@nivanaudit.com

**دفتر تهران:**

آدرس: تهران، ستارخان، مجتمع تجاری نگین، طبقه ششم، واحد ۲۶

تلفن: ۹۱۶۹۰۶۶۴ - ۵۲۱

کد پستی: ۱۴۵۱۸۷۳۹۷۱

وب سایت: www.nivanaudit.ir www.nivanaudit.com

تأکید بر مطلب خاص

پوشش بیمه ای دارایی های ثابت

۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۸، دارایی ثابت مشهود (با استثناء وسیله نقلیه) از پوشش بیمه ای برخوردار نمی باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال قبل

۶- صورتهای مالی اتاق برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، توسط حسابرس دیگری (توسط موسسه حسابرسی فرزین ارقام که با موسسه نیوان مشاور اورامان در سال ۱۴۰۴ ادغام شده است) حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۷ حسابرس مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا

زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- ماده ۳۷ اساسنامه در خصوص برگزاری جلسات هیئت مدیره به ازای هر ماه، یک جلسه رعایت نشده است.

۱۰ مرداد ۱۴۰۵

نیوان مشاور اورامان

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

فریده محمدی (۹۰۱۸۲۳)
مرتضی عسگری (۸۰۰۵۳۷)
نیوان مشاور اورامان (حقیقی)
NIVAN
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شماره ثبت: ۳۴۶۸



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
 صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۴ 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 مازاد درآمد بر هزینه انباشته

۵

صورت جریان های نقدی

۶- ۱۵

یادداشت های توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۹ به تایید هیات مدیره اتاق رسیده است.

اعضا هیئت مدیره	سمت	امضاء
احمد پورفلاح	ریس هیئت مدیره	
لیدا شهابی آرا	عضو هیئت مدیره و دبیر کل	
محمد جعفر برادران	عضو هیئت مدیره و خزانه دار	
هما سادات گوشه	عضو هیئت مدیره	
محمد مهدی ریس زاده	عضو هیئت مدیره	
ادوین میرزابان	عضو هیئت مدیره	
سید محمد رضوی شیرازی	عضو هیئت مدیره	



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورت مازاد درآمد بر هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۴۲,۶۶۱,۷۶۵,۰۰۰	۳۶,۱۱۲,۳۱۰,۰۰۰	۴ درآمدهای عملیاتی
(۶۱,۵۱۵,۱۱۶,۲۵۷)	(۸۱,۹۲۶,۰۲۱,۵۷۵)	۵ هزینه های عمومی و اداری
۳۰,۱۱۵,۲۴۴,۱۳۰	۴۷,۵۴۶,۰۸۴,۲۳۱	۶ سایر درآمدها
۱۱,۲۶۱,۸۹۲,۸۷۳	۱,۷۳۲,۳۷۲,۶۵۶	مازاد درآمد ها بر هزینه های عملیاتی
۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶	۱۴,۱۱۳,۱۵۵,۵۰۶	۷ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹	۱۵,۸۴۵,۵۲۸,۱۶۲	مازاد درآمد بر هزینه سال
-	-	۱۴ هزینه مالیات بر درآمد
۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹	۱۵,۸۴۵,۵۲۸,۱۶۲	خالص مازاد درآمد بر هزینه

از آنجائیکه اجزای تشکیل 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.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۱۰,۹۲۰,۳۲۱,۱۷۴	۱۴,۷۱۱,۳۹۲,۷۷۳	۸	دارائیهای غیر جاری :
۲۷,۳۳۵,۰۰۷	۲۷,۳۳۵,۰۰۷	۹	دارایی های ثابت مشهود
۱۰,۹۴۷,۶۵۶,۱۸۱	۱۴,۷۳۸,۷۲۷,۷۸۰		دارایی های نامشهود
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۴۳۳,۲۸۰,۰۰۰	۶۴۱,۹۴۹,۹۴۹	۱۰	سایر دریافتنی ها
۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۶,۳۹۴,۷۷۷,۹۵۶	۳۲,۶۷۱,۱۷۹,۶۱۸	۱۲	موجودی نقد
۵۴,۴۲۸,۰۵۷,۹۵۶	۱۱۶,۳۱۳,۱۲۹,۵۶۷		جمع دارایی های جاری
۶۵,۳۷۵,۷۱۴,۱۳۷	۱۳۱,۰۵۱,۸۵۷,۳۴۷		
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۵۹,۴۴۰,۷۰۹,۵۹۲	۷۵,۲۸۶,۲۳۷,۷۵۴		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۵۹,۴۴۰,۷۰۹,۵۹۲	۷۵,۲۸۶,۲۳۷,۷۵۴		جمع
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۵,۹۳۵,۰۰۴,۵۴۵	۵,۷۶۵,۶۱۹,۵۹۳	۱۳	سایر پرداختنی ها
-	-	۱۴	مالیات پرداختنی
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	تسهیلات مالی
۵,۹۳۵,۰۰۴,۵۴۵	۵۵,۷۶۵,۶۱۹,۵۹۳		جمع بدهی ها
۶۵,۳۷۵,۷۱۴,۱۳۷	۱۳۱,۰۵۱,۸۵۷,۳۴۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
صورت تغییرات در مازاد در آمد بر هزینه انباشته
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مازاد در آمد بر هزینه انباشته

ریال

۴۲,۷۹۹,۵۵۸,۶۱۸

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

تغییرات مازاد در آمد بر هزینه در سال ۱۴۰۳:

تعدیلات - پرداخت مالیات سنوات قبل

مازاد در آمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

تغییرات مازاد در آمد بر هزینه در سال ۱۴۰۴:

مازاد در آمد بر هزینه در سال ۱۴۰۴

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

۷۵,۲۸۶,۲۳۷,۷۵۴

۱۵,۸۴۵,۵۲۸,۱۶۲

۵۹,۴۴۰,۷۰۹,۵۹۲

۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹

(۸۱۸ ۶۴۹ ۷۵۵)



یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

۴



محمد برادر

مسئول امور مالی
و حساب

همه سید

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱,۲۲۰,۲۱۶,۸۱۱	۳,۱۵۲,۳۶۷,۳۴۳	۱۶
(۸۱۸,۶۴۹,۷۵۵)	(۷۵۶,۱۰۹,۸۰۲)	
۱۰,۴۰۱,۵۶۷,۰۵۶	۲,۳۹۶,۲۵۷,۵۴۱	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
		نقد حاصل از عملیات
		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
		دریافتهای ناشی از فروش دارای های ثابت مشهود
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
		پرداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
		دریافتهای ناشی از فروش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
		پرداخت های نقدی برای سرمایه گذاری سپرده بانکی
		جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از تامین مالی :
		دریافتهای ناشی از افزایش سرمایه
		پرداخت نقدی بابت 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



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the left and several smaller ones at the bottom, some with dates like '۱۴/۱۰' and '۱۴/۱۰'.

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا در تاریخ ۱۳۷۰/۰۹/۳۰ و تحت شماره ۶۰۳۷ و شناسه ملی ۱۰۸۶۱۹۰۷۵۸۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است و مرکز اصلی اتاق به نشانی استان تهران شهرستان تهران شهید مطهری خیابان کوه نور خیابان هفتم پلاک ۱ ساختمان آژند نور واحد ۴۳ کد پستی ۱۵۸۷۶۹۴۹۳۸ می باشد.

۲-۱- فعالیت اصلی

فعالیت اصلی اتاق بر اساس ماده ۱۵ اساسنامه، 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 زمینه‌های لازم برای سرمایه‌گذاری صنعتی و بازرگانی و معدنی و کشاورزی دو کشور و جمع‌آوری و ارزیابی اطلاعات آماری و قرارداددن این اطلاعات در اختیار متقاضیان ایرانی و کشور متقابل و همچنین انتشار مجله و کتاب و جزوات و ... می باشد.

۳-۱- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان طی سال ۱۴۰۴ و ۱۴۰۳ معادل ۸ نفر بوده است.

۲- استانداردهای تجدید نظر شده و جدید:

۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با موضوع درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد منعقد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آن از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم اجرا می باشد که این استاندارد آثار با اهمیتی بر درآمد اتاق نخواهد داشت.

۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها (تجدید نظر شده)
این استاندارد در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر گردیده که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم اجرا می باشد که با توجه به عدم موضوعیت در اتاق تأثیری بر صورت‌های مالی آن نخواهد داشت.

۳-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان اجاره که جایگزین استاندارد ۲۱ شده است (تجدید نظر شده):
این استاندارد در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر گردیده که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم اجرا می باشد که با توجه به عدم موضوعیت در اتاق تأثیری بر صورت‌های مالی آن نخواهد داشت.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی اتاق از محل حق عضویت اعضای جدید و تمدید عضویت اعضای قبلی تأمین می‌شود که پس از دریافت در حسابها ثبت می‌شود.

۳-۲-۲- سایر درآمدها بابت ارایه سایر خدمات به اعضا و سمینارها و چاپ آگهی در نشریه و سایت اتاق می‌باشد.

۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود مخارج روزمره تعمیر و نگه‌داری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

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

۳-۳-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار گیرد استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود در مواردی که هریک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنا ساختمان و تاسیسات) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از شش ماه متوالی 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 بر حسب 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 همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳- 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	۳ ساله	خط مستقیم

۵-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

سنوات پرسنل در طی سال مالی محاسبه و پرداخت می گردد لذا در پایان سال ذخیره سنوات خدمت پرسنل وجود ندارد.

۶-۳- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	ارزشیابی	شناخت درآمد
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	بهای تمام شده	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۷-۳- کمک های بلا عوض

کمک های بلا عوض در زمان دریافت، به ارزش منصفانه، اندازه گیری و به عنوان عایدی شناسایی می شود.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴ - درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۹,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۱,۹۱۰,۰۰۰	حق عضویت اعضا جدید
۳۳,۴۳۶,۷۶۵,۰۰۰	۲۹,۱۱۰,۴۰۰,۰۰۰	تمدید عضویت اعضا قبلی
۴۲,۶۶۱,۷۶۵,۰۰۰	۳۶,۱۱۲,۳۱۰,۰۰۰	

۵ - هزینه‌های عمومی و اداری

۱,۴۰۳	۱,۴۰۴	
ریال	ریال	
۴۵,۴۱۳,۲۴۶,۸۲۴	۶۷,۸۳۱,۶۶۷,۰۰۱	۵-۱ هزینه حقوق و مزایا
۸,۸۶۳,۲۷۲,۸۵۰	۵,۹۱۵,۰۸۵,۵۳۱	۵-۲ هزینه‌های توسعه روابط داخلی و بین الملل
۷۹۹,۰۵۵,۱۸۵	۱,۰۴۱,۹۳۹,۷۸۶	هزینه استهلاک
۱,۲۹۰,۰۱۲,۳۰۳	۱,۷۷۰,۱۱۶,۹۶۰	هزینه تعمیر و نگهداری
۸۹۳,۷۶۰,۰۰۰	۱,۱۸۵,۹۰۶,۰۰۰	هزینه شارژ ساختمان
۸۸۲,۱۳۸,۲۶۷	۸۶۴,۵۶۰,۶۲۶	هزینه ملزومات و لوازم و التحریر
۱,۰۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی
۳۶۳,۸۲۱,۱۴۰	۸۵۵,۱۱۲,۹۵۴	هزینه‌های پذیرایی
۱,۲۵۸,۵۸۲,۱۰۰	۷۳۱,۵۰۳,۳۹۰	هزینه نشریه و سایت
۱۲۱,۷۷۶,۰۰۰	۲۲۷,۹۳۶,۰۰۰	هزینه‌های چاپ و آگهی
۲۷۱,۱۰۰,۰۰۰	۲۸,۸۵۳,۰۰۰	هزینه ایاب و ذهاب
۹۴,۰۵۳,۰۰۰	۱۶۲,۳۰۰,۰۰۰	هزینه برق
۴۲,۲۳۹,۰۰۰	۵۶,۳۵۳,۰۰۰	تلفن و ارتباطات
۷۸,۱۷۹,۶۳۰	۵۰,۱۶۸,۵۲۰	هزینه پست
۶,۳۷۹,۹۵۸	۱۱,۹۰۹,۸۰۷	هزینه کارمزد بانکی
۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۶۰۹,۰۰۰	حق عضویت
۶۱,۵۱۵,۱۱۶,۲۵۷	۸۱,۹۲۶,۰۲۱,۵۷۵	

۵-۱ - افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد مطابق افزایش نرخهای قانونی بوده است.

۵-۲ - عمده هزینه‌های فوق مربوط به انجام هزینه جهت توسعه روابط بین الملل می باشد.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- سایر درآمدها

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۲۶,۹۹۳,۷۵۸,۰۰۰	۴۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک بلاعوض واریزی اتاق بازرگانی ایران
۲,۵۱۳,۴۱۴,۰۰۰	۶,۱۲۹,۵۰۰,۰۰۰	نشریه - دریافت آگهی از اعضا جهت چاپ
۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	سایت
۸۸,۰۷۲,۱۳۰	۱۶,۵۸۴,۲۳۱	سایر
۳۰,۱۱۵,۲۴۴,۱۳۰	۴۷,۵۴۶,۰۸۴,۲۳۱	

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶	۱۳,۸۷۱,۶۷۷,۶۹۹	سود سپرده های بانکی
-	۲۴۱,۴۷۷,۸۰۷	سود ناشی از فروش موتور سیکلت
۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶	۱۴,۱۱۳,۱۵۵,۵۰۶	



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- دارایی‌های ثابت مشهود

ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
ریال			
بهای تمام شده :			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴	۳,۴۸۹,۱۱۵,۴۴۸	۱۵,۲۲۷,۱۸۸,۹۵۲
افزایش	.	۱,۵۵۷,۵۹۸,۹۹۵	۱,۵۵۷,۵۹۸,۹۹۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴	۵,۰۴۶,۷۱۴,۴۴۳	۱۶,۸۴۴,۷۸۷,۹۴۷
افزایش	.	۳,۰۴۱,۳۶۰,۰۰۰	۴,۹۳۱,۵۳۳,۵۷۸
واگذار شده	-	-	(۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴	۸,۰۸۸,۰۷۴,۴۴۳	۲۱,۶۹۱,۳۲۱,۵۲۵
استهلاک انباشته :			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۳,۲۴۳,۸۳۹,۷۷۴	۱,۹۰۲,۵۹۴,۰۰۷	۵,۱۴۵,۴۱۱,۵۸۸
استهلاک	۴۵۵,۱۲۵,۷۹۰	۳۳۶,۴۲۹,۳۹۵	۷۹۹,۰۵۵,۱۸۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳,۶۹۸,۹۶۵,۵۶۴	۲,۲۳۹,۰۲۳,۴۰۲	۵,۹۳۷,۹۸۸,۹۶۶
واگذار شده	-	-	(۲۶,۴۷۷,۸۰۷)
استهلاک	۴۵۵,۱۲۵,۷۹۰	۴۷۳,۹۹۰,۶۴۷	۱,۰۴۱,۹۳۹,۷۸۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۴,۱۵۴,۰۹۱,۳۵۴	۲,۷۱۳,۰۱۴,۰۴۹	۶,۸۶۷,۱۰۵,۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۷,۶۴۳,۹۸۲,۱۵۰	۵,۳۷۵,۰۶۰,۳۹۴	۱۳,۰۱۹,۰۴۲,۵۴۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۸,۰۹۹,۱۰۷,۹۴۰	۲,۸۰۷,۶۹۱,۰۴۱	۱۰,۹۰۶,۷۹۸,۹۸۱

۸-۱- دارایی‌های ثابت فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۸-۲- افزایش دارایی ثابت مربوط به خرید یک دستگاه موتور سیکلت می باشد.

۹- دارایی‌های نامشهود

حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
ریال		
بهای تمام شده:		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۲۷,۳۳۵,۰۰۰	۴۷۹,۶۳۱,۵۰۰
افزایش	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۷,۳۳۵,۰۰۰	۴۷۹,۶۳۱,۵۰۰
افزایش	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۲۷,۳۳۵,۰۰۰	۴۷۹,۶۳۱,۵۰۰
استهلاک انباشته :		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳
استهلاک	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳
استهلاک	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۲۷,۳۳۵,۰۰۰	۲۷,۳۳۵,۰۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۷,۳۳۵,۰۰۰	۲۷,۳۳۵,۰۰۰



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- سایر دریافتنی‌ها

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۴۳۴,۹۴۹,۹۴۹
۴۱۳,۲۸۰,۰۰۰	۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰
۴۳۳,۲۸۰,۰۰۰	۶۴۱,۹۴۹,۹۴۹

حسابهای دریافتنی:

سپرده دستگاه کارت خوان

وام‌های پرداختی

سایر

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

سپرده سرمایه‌گذاری بانکی بابت سپرده نزد بانکها می‌باشد که در سررسید سود آن ماهیانه به حسابهای اتاق واریز می‌گردد.

۱۲- موجودی نقد

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۲,۲۱۰,۶۹۶,۸۷۲	۲۸,۲۴۰,۱۴۵,۰۳۴
۴۹,۰۵۰,۱۹۹	۴۹,۰۵۰,۱۹۹
۴,۱۳۵,۰۳۰,۸۸۵	۴,۳۴۱,۴۵۱,۶۴۵
-	۴۰,۵۳۲,۷۴۰
۶,۳۹۴,۷۷۷,۹۵۶	۳۲,۶۷۱,۱۷۹,۶۱۸

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

(معادل ۱۰۱۰۰ یورو) موجودی نزد بانک‌ها - ارزی

(معادل ۱۲۰۳۵۴ یورو) موجودی صندوق - ارزی

تنخواه گردانها

۱۳- سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۵	۱۴۰۴
ریال	ریال
۲,۱۱۶,۸۳۶,۳۹۱	۱,۷۹۹,۱۶۸,۲۱۳
۳۸۴,۴۵۱,۴۹۱	۶۳۱,۱۵۶,۹۹۶
۲,۰۲۴,۵۹۷,۸۳۵	۱,۳۵۳,۱۶۵,۶۴۸
-	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	-
۳۸۳,۰۰۲,۸۲۸	۴۲۷,۹۸۲,۴۲۸
۴۴۱,۱۱۶,۰۰۰	۴۵۴,۱۴۶,۳۰۸
۵,۹۳۵,۰۰۴,۵۴۵	۵,۷۶۵,۶۱۹,۵۹۳

حساب‌های پرداختنی:

مالیات‌های تکلیفی

حق بیمه‌های پرداختنی

مطالبات کارکنان

حسابرسی نیوان مشاور اورامان

حسابرسی فرزین ارقام آرین

سپرده‌ها

سایر



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹سفند ۱۴۰۴

۱۴- مالیات پرداختنی

نحوه رسیدگی	(مبالغ به ریال)		مالیات						
			۱۴۰۳		۱۴۰۴				مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشیخیصی	ابرازی	مازاد درآمدها و هزینه‌ها مشمول مالیات ابرازی	مازاد درآمدها و هزینه‌ها ابرازی	
رسیدگی به دفاتر	-	-	۷۵۶,۱۰۹,۸۰۲	...	۲,۹۷۶,۴۱۳,۸۸۹	-	-	۹,۹۳۹,۴۰۲,۹۴۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۰	-	-	-	-	-	۱۵,۸۴۵,۵۲۸,۱۶۲	۱۴۰۴
	-	-							

- ۱۴-۱- مالیات بر درآمد اتاق برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.
- ۱۴-۲- شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض گردیده و نتیجه رسیدگی هیئت بدوی تاکنون صادره نشده است.
- ۱۴-۳- برای عملکرد سال مروج گزارش شرکت بابت مازاد درآمد بر هزینه سال با استناد به معافیت‌های مقرر در مفاد مواد ۱۴۵ و ۱۳۹ ق م مالیات ابراز ننموده است.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و اینتالیا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- تسهیلات مالی

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

اتاق بازرگانی ایران

مبلغ مزبور بابت تامین مالی از اتاق بازرگانی ایران با نرخ سود صفر با باز پرداخت طی ۴۸ ماه و مبلغ هر قسط ۱۰۵۰ میلیون ریال می باشد.

۱۶- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال
۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹	۱۵,۸۴۵,۵۲۸,۱۶۲
-	(۲۴۱,۴۷۷,۸۰۷)
۷۹۹,۰۵۵,۱۸۵	۱,۰۴۱,۹۳۹,۷۸۶
(۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶)	(۱۳,۸۷۱,۶۷۷,۶۹۹)
۱۲,۰۶۰,۹۴۸,۰۵۸	۲,۷۷۴,۳۱۲,۴۴۲
(۲۹۳,۹۸۰,۰۰۰)	۲۰۸,۶۶۹,۹۴۹
(۵۴۶,۷۵۱,۲۴۷)	۱۶۹,۳۸۴,۹۵۲
(۸۴۰,۷۳۱,۲۴۷)	۳۷۸,۰۵۴,۹۰۱
۱۱,۲۲۰,۲۱۶,۸۱۱	۳,۱۵۲,۳۶۷,۳۴۳

خالص مازاد درآمدها بر هزینه

تعدیلات:

سود ناشی از فروش دارایی ثابت

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود سپرده بانکی

جمع تعدیلات

تغییرات در سرمایه در گردش :

کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

جمع تغییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل از عملیات



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۷-۱- مدیریت سرمایه

با عنایت به نوع فعالیت اتاق که وصول حق عضویت و ارائه اطلاعات به اعضا می باشد اتاق فاقد سرمایه است .

۱۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

اتاق ریسک مالی را که شامل ریسک های بازار اعتباری و نقدینگی می باشد مورد تجزیه و تحلیل قرار می دهد و سعی می کند تا ریسک های یاد شده در حداقل ممکن باشند .

۱۷-۳- ریسک بازار

با توجه به فعالیت اتاق بازرگانی در ایران و شرایط اقتصادی و اجتماعی آن شرایط بازار اتاق متأثر از شرایط مذکور می باشد .

۱۷-۴- مدیریت ریسک ارز

اتاق معاملاتی که در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز باشد انجام نمی دهد .

۱۷-۵- مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به دریافت نقدی حق عضویت از اعضا ، اتاق در معرض ریسک های اعتباری و اعتبار سنجی قرار ندارد.

۱۷-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

اتاق ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهیهای مالی مدیریت می کند .

۱۸- معامله با اشخاص وابسته

اتاق در سال مورد گزارش معامله ای با اشخاص وابسته نداشته است .

۱۹- وضعیت ارزی

دارائیهای پولی ارزی در پایان سال بشرح زیر است

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
بورو		
۱۸,۸۶۴	۱۲,۳۵۴	۱۲
۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۱۲
۱۹,۹۶۴	۱۳,۴۵۴	

موجودی صندوق

موجودی بانکها

۲۰- تعهدات بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

اتاق در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهی و دارایی های احتمالی می باشد.

اتاق هیچ گونه بدهی مربوط افراد حقیقی یا حقوقی را تضمین ننموده است.

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری

رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا در صورتهای مالی باشد بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تایید صورتهای مالی به وقوع نپیوسته است .

