

گزارش حسابرس مستقل

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۴

الف- گزارش حسابرس مستقل برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

ب- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ شامل:

۲

۱) صورت سود و زیان

۳

۲) صورت وضعیت مالی

۴

۳) صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

۴) صورت جریان های نقدی

۶ الی ۲۳

۵) یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

شماره:.....

تاریخ:.....

پیوست:.....



موسسه حسابرسی فرزین ارقام آریان (شماره ثبت ۷۵۴۹)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (IACPA)

گزارش حسابرس مستقل

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

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر مشروط

۱) صورت های مالی اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در مازاد درآمد بر هزینه انباشته و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) به شرح یادداشت توضیحی ۱۱ همراه صورت های مالی، بررسی سرفصل حساب موجودی نقد نشان می دهد، واحد مورد گزارش بر خلاف استانداردهای حسابداری، وجوه نقد ارزی خود را در سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر ننموده است. با توجه به مراتب فوق در صورت اصلاح حساب ها سرفصل حساب های موجودی نقد، مازاد درآمد بر هزینه سال و مازاد درآمد بر هزینه انباشته هر یک به ترتیب به مبالغ ۱۰۶۶۹ میلیون ریال، ۴۲۳۵ میلیون ریال و ۶۴۳۴ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۳) به شرح یادداشت توضیحی ۱۳ همراه صورت های مالی، بررسی سرفصل حساب مالیات پرداختنی نشان می دهد، واحد مورد گزارش علیرغم وجود درآمدهای مشمول مالیات بر عملکرد در سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۷۹۶۹ میلیون ریال و ۳۱۲۱ میلیون ریال، هیچ گونه ذخیره ای در حساب ها منظور ننموده است. لیکن با در نظر گرفتن روند تشخیص مالیات عملکرد در سنوات قبل و با عنایت به مفاد قانون مالیات های مستقیم در خصوص هزینه های قابل قبول مالیاتی، احتساب ذخیره اضافی بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش و سال مالی قبل ضروری به نظر می رسد. با توجه به مراتب فوق الذکر کسری ذخیره

farzinarghamarian@gmail.com

۰۹۱۵۳۰۸۳۹۲۱
۰۵۱-۳۵۰۹۴۳۱۱
۰۵۱-۳۵۰۹۳۷۲۰

مشهد، بلوار وکیل آباد، پلاک ۱۱، طبقه ۱، کدپستی ۹۱۸۹۸۵۵۳۶
دندانپزشکان ۱۳، پلاک ۱۱، طبقه ۱، کدپستی ۹۱۸۹۸۵۵۳۶

گزارش حسابرس مستقل - ادامه

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

بابت مالیات و جرائم متعلقه احتمالی در حسابها محرز بوده، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم، تعیین مبلغ دقیق آن منوط به اظهار نظر نهایی سازمان امور مالیاتی خواهد بود.

۴) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۵) پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود
به شرح یادداشت توضیحی ۱-۷ همراه صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود اتاق به بهای تمام شده ۱۶,۸۸۵ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۱۰,۹۲۰ میلیون ریال، فاقد پوشش بیمه ای است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی حسابرسی سال گذشته

۶) صورت های مالی اتاق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۸ خرداد ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی اتاق 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 صورت های مالی

۸) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 صورت های 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 کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از تداوم فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش حسابرسی مستقل - ادامه
اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط و با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش در خصوص تعیین شخص یا استقرار واحد مبارزه با پولشویی در شرکت، بستر لازم برای رعایت الزامات قانون مزبور در سال مورد گزارش فراهم نگردیده، در نتیجه امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل فوق الذکر برای این موسسه فراهم نشده است. لذا توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به لزوم استقرار سیستم مناسب و منطبق با قانون مزبور جلب می نماید.

موسسه حسابرسی فرزین ارقام آرین

۷ خرداد ۱۴۰۴

(حسابداران رسمی)

محسن صحت
عضویت: ۹۴۲۲۳۰

حمید خسروی
عضویت: ۹۹۲۷۵۰





اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی سالیانه اعضا محترم

با احترام

به پیوست صورتهای مالی اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران و ایتالیا مربوط به عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

عالی ۱۳

• صورت درآمد و هزینه

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات درمآزاد درآمد بر هزینه انباشته

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۲/۳۱ به تایید هیات مدیره اتاق رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

احمد پورفلاح

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

عضو هیات مدیره

ادوین میرزاییان

عضو هیات مدیره

سید محمد رضوی شیرازی



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال
درآمدهای عملیاتی	۴۲,۶۶۱,۷۶۵,۰۰۰	۳۹,۶۳۷,۸۸۰,۰۰۰
هزینه های عمومی و اداری	(۶۱,۵۱۵,۱۱۶,۲۵۷)	(۴۴,۳۸۵,۴۸۱,۳۹۸)
سایر درآمدها	۳۰,۱۱۵,۲۴۴,۱۳۰	۹,۹۶۹,۰۱۸,۱۵۱
مازاد درآمد ها بر هزینه های عملیاتی	۱۱,۲۶۱,۸۹۲,۸۷۳	۵,۲۲۱,۴۱۶,۷۵۳
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶	۴,۷۰۷,۹۸۶,۱۸۷
مازاد درآمد بر هزینه سال	۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹	۹,۹۲۹,۴۰۲,۹۴۰
هزینه مالیات بر درآمد:		
سال جاری	-	-
سال های قبل	-	-
مازاد درآمد بر هزینه سال	۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹	۹,۹۲۹,۴۰۲,۹۴۰

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 signatures and initials are present in this section, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	یادداشت	۶,۳۹۴,۷۷۷,۹۵۶
ریال	ریال		دارایی ها
			دارائیهای غیر جاری :
۱۰,۱۶۱,۷۷۷,۳۶۴	۱۰,۹۳۰,۳۲۱,۱۷۴	۷	دارایی های ثابت مشهود
۱۸,۸۳۵,۰۰۷	۲۷,۳۳۵,۰۰۷	۸	دارایی های نامشهود
۱۰,۱۸۰,۶۱۲,۳۷۱	۱۰,۹۴۷,۶۵۶,۱۸۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۱۳۹,۳۰۰,۰۰۰	۴۳۳,۲۸۰,۰۰۰	۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۴,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۴,۳۶۱,۴۰۲,۰۳۹	۶,۳۹۴,۷۷۷,۹۵۶	۱۱	موجودی نقد
۳۹,۱۰۰,۷۰۳,۰۳۹	۵۴,۴۲۸,۰۵۷,۹۵۶		جمع دارایی های جاری
۴۹,۲۸۱,۳۱۴,۴۱۰	۶۵,۳۷۵,۷۱۴,۱۳۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۴۲,۷۹۹,۵۵۸,۶۱۸	۵۹,۴۴۰,۷۰۹,۵۹۲		سازاد درآمد بر هزینه انباشته
۴۲,۷۹۹,۵۵۸,۶۱۸	۵۹,۴۴۰,۷۰۹,۵۹۲		جمع
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۶,۴۸۱,۷۵۵,۷۹۲	۵,۹۳۵,۰۰۴,۵۴۵	۱۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
		۱۳	تالیات پرداختنی
۶,۴۸۱,۷۵۵,۷۹۲	۵,۹۳۵,۰۰۴,۵۴۵		جمع بدهی ها
۴۹,۲۸۱,۳۱۴,۴۱۰	۶۵,۳۷۵,۷۱۴,۱۳۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

Handwritten signatures and initials are present, including a large signature on the left and several smaller ones on the right, some with dates like ۱۴۰۳/۰۱/۰۷.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا
صورت تغییرات در مازاد درآمد بر هزینه انباشته

سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مازاد درآمد بر هزینه
انباشته
ریال
۳۳,۲۰۹,۶۶۶,۰۷۲
(۲۲۹,۵۱۰,۳۹۴)
۹,۹۲۹,۴۰۲,۹۴۰
۴۲,۷۹۹,۵۵۸,۶۱۸
(۸۱۸,۶۴۹,۷۵۵)
۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹
۵۹,۴۴۰,۷۰۹,۵۹۲

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

تغییرات مازاد درآمد بر هزینه در سال ۱۴۰۲:

تعدیلات - پرداخت مالیات سنوات قبل

مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

تغییرات مازاد درآمد بر هزینه در سال ۱۴۰۳:

تعدیلات - پرداخت مالیات سنوات قبل

مازاد درآمد بر هزینه در سال ۱۴۰۳

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۳ ریال	سال ۱۴۰۲ ریال	یادداشت
۸,۷۷۳,۴۴۸,۱۳۹	۱۱,۲۲۰,۲۱۶,۸۱۱	۱۴
(۳۳۹,۵۱۰,۳۹۴)	(۸۱۸,۶۴۹,۷۵۵)	
۸,۴۳۳,۹۳۷,۷۴۵	۱۰,۴۰۱,۵۶۷,۰۵۶	
(۷۵۶,۷۵۳,۵۰۰)	(۱,۵۵۷,۵۹۸,۹۹۵)	
-	(۸,۵۰۰,۰۰۰)	
(۴,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
-	-	
۴,۷۰۷,۹۸۶,۱۸۷	۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶	
(۷۹۸,۷۶۷,۳۱۳)	(۱۸,۳۶۸,۱۹۱,۱۳۹)	
(۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	
(۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	
۴,۶۳۵,۱۷۰,۴۳۲	(۷,۹۶۶,۶۲۴,۰۸۳)	
۹,۷۳۶,۲۳۱,۶۰۷	۱۴,۳۶۱,۴۰۲,۰۳۹	
۱۴,۳۶۱,۴۰۲,۰۳۹	۶,۳۹۴,۷۷۷,۹۵۶	
۱۴,۳۶۱,۴۰۲,۰۳۹	۶,۳۹۴,۷۷۷,۹۵۶	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای 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

دریافت حاصل از فروش دارایی

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای سرمایه گذاری سپرده بانکی

سایر

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 :

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



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است :

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که در دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است . هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری ، است . برای دستیابی به این هدف ، شرکت باید درآمد های عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد درقبال آن کالا یا خدمات ، نسبت به آن محقق باشد . الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی ، از جمله سایر درآمد های غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت .

۲-۳- اهم رویه های حسابداری

۲-۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است .

۲-۳-۲- درآمد عملیاتی

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 .

۲-۳-۲-۱- سایر درآمدها بابت ارایه سایر خدمات به اعضا و سمینارها و چاپ آگهی در نشریه و سایت اتاق و کمک بلاعوض اتاق بازرگانی ایران و ایتالیا می باشد



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳-۲- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده

تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود.

۳-۳-۲-۱ تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور میشود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در

صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی

حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسائی و در صورت سود و زیان گزارش می شود. در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی

ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به

صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ابتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری 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.

۲-۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های جدول صفحه بعد محاسبه می شود:

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

۲-۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك ازاول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. درموردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس ازآمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳-۲- دارایی های نامشهود

۵-۳-۲-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابر این، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۵-۳-۲-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۳ ساله	خط مستقیم

۶-۳-۲- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۶-۳-۲-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۶-۳-۲-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۶-۳-۲-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۶-۳-۲-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۶-۳-۲- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۷-۳-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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.

۱-۷-۳-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک و نیم ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و پرداخت می شود.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۳-۲- مالیات بر درآمد

۱-۸-۳-۲- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است؛ مالیات جاری و انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۸-۳-۲- مالیات انتقالی

۱-۲-۸-۳-۲- مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

۲-۲-۸-۳-۲- در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۸-۳-۲- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۸-۳-۲- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۴- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۲-۴-۱- قضاوت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

- ۲-۴-۱-۱- تداوم فعالیت به معنای ادامه فعالیت شرکت در آینده قابل پیش بینی است. یعنی در تهیه صورت های مالی، هیچ قصد یا الزامی به انحلال شرکت یا کاهش قابل توجه در حجم عملیات شرکت فرض نمی شود. مدیریت برای ارزیابی تداوم فعالیت تمام اطلاعات موجود در خصوص آینده قابل پیش بینی (حداقل ۱۲ ماه پس از تاریخ صورت وضعیت مالی) را بررسی کرده و هیچ موردی حاکی از ابهام اساسی نسبت به توانایی تداوم فعالیت شرکت وجود ندارد.

۲-۴-۲- قضاوت در فرایند بکارگیری برآوردهای حسابداری

- ۲-۴-۲-۱- برآورد مدیریت از عمر مفید دارایی ثابت مشهود به تفصیل در یادداشت ۲-۳-۴-۲ توضیح داد شده است. عمر مفید ذکر شده بیانگر الگوی مصرف منافع اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های مربوطه می باشد.

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲۵,۸۴۳,۲۰۰,۰۰۰	۳۳,۴۳۶,۷۶۵,۰۰۰	۳-۱ تمدید عضویت اعضا قبلی
۱۳,۷۹۴,۶۸۰,۰۰۰	۹,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۳-۱ حق عضویت اعضا جدید
۳۹,۶۳۷,۸۸۰,۰۰۰	۴۲,۶۶۱,۷۶۵,۰۰۰	

۳-۱ حق عضویت جدید در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۹۸ میلیون ریال و تمدید عضویت اعضای قبلی مبلغ ۶۰ میلیون ریال می باشد که توسط مجمع عمومی تعیین شده است.

۴- هزینه های اداری و عمومی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۴,۸۱۸,۰۲۸,۹۹۶	۲۲,۱۲۱,۹۰۲,۳۵۷	۴-۱ حقوق ، دستمزد و مزایا
۲,۴۲۷,۲۷۱,۲۵۴	۳,۶۱۲,۶۰۲,۴۷۱	بیمه سهم کارفرما
۱,۲۴۴,۱۳۳,۹۷۴	۳,۳۱۵,۵۹۴,۶۹۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۲۳۶,۱۲۸,۶۵۶	۲,۱۹۳,۲۸۲,۸۴۲	عیدی و پاداش کارکنان
۱۲,۹۹۶,۲۰۲,۵۵۳	۱۴,۱۶۹,۸۶۴,۴۶۴	حق الزحمه مشاوران
۵,۵۳۰,۰۷۶,۳۲۷	۸,۸۶۳,۲۷۲,۸۵۰	۴-۲ توسعه روابط داخلی و خارجی
۱,۵۲۰,۵۲۵,۱۷۰	۱,۲۹۰,۰۱۲,۳۰۳	تعمیر و نگهداری و شارژ ساختمان
۳۸۸,۲۲۷,۶۰۰	۱,۲۰۱,۵۹۴,۱۰۰	نشریه و سایت
۷۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۲,۵۰۰,۰۰۰	حسابرسی
.	۹۵۰,۷۴۸,۰۰۰	هزینه کامپیوتر
۶۷۰,۲۲۳,۸۶۴	۸۸۲,۱۳۸,۲۶۷	ملزومات مصرفی و نوشت افزار
۷۴۶,۹۸۹,۱۷۱	۷۹۹,۰۵۵,۱۸۵	استهلاک دارایی های ثابت مشهود
۵۲۶,۲۸۴,۵۷۰	۳۶۳,۸۲۱,۱۴۰	پذیرایی ، تشریفات و آبدارخانه
۵۶۶,۳۸۹,۲۶۳	۶۷۸,۷۲۷,۵۸۸	سایر
۴۴,۳۸۵,۴۸۱,۳۹۸	۶۱,۵۱۵,۱۱۶,۲۵۷	

۴-۱ علت افزایش هزینه دستمزد سال جاری نسبت به سال قبل ناشی از افزایش قانونی بر حسب بخشنامه

وزارت کار و امور اجتماعی می باشد.

۴-۲ علت افزایش هزینه توسعه روابط داخلی و خارجی عمدتاً بابت افزایش هزینه های سفر به ایتالیا می باشد.



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و انتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- سایر درآمدها

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۹۹۳,۷۵۸,۰۰۰	کمک بلاعوض و ارزیابی اتاق بازرگانی ایران
۱,۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۳,۴۱۴,۰۰۰	نشریه
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سایت
۴,۲۲۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۵-۱ خدمات ارائه شده به اعضا
۱,۸۶۸,۰۰۰,۰۰۰	.	همایش و سمینار
۴۶۰,۰۱۸,۱۵۱	۸۸,۰۷۲,۱۳۰	سایر
۹,۹۶۹,۰۱۸,۱۵۱	۳۰,۱۱۵,۲۴۴,۱۳۰	

۵-۱- خدمات ارائه شده به اعضا مربوط به ارائه خدمات ویزا به اعضای اتاق می باشد که از پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۲ به حالت تعلیق درآمده است.

۶- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
ریال	ریال
۴,۷۰۷,۹۸۶,۱۸۷	۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶

سود سپرده های کوتاه مدت

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- دارایی های ثابت مشهود

ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴	۲,۷۴۸,۵۶۱,۹۴۸	۱۴,۵۷۰,۴۳۵,۴۵۲
افزایش	.	۷۴۰,۵۵۳,۵۰۰	۷۵۶,۷۵۳,۵۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴	۳,۴۸۹,۱۱۵,۴۴۸	۱۵,۳۲۷,۱۸۸,۹۵۲
افزایش	.	۱,۵۵۷,۵۹۸,۹۹۵	۱,۵۵۷,۵۹۸,۹۹۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۱,۷۹۸,۰۷۳,۵۰۴	۵,۰۴۶,۷۱۴,۴۴۳	۱۶,۸۸۴,۷۸۷,۹۴۷
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲,۷۷۳,۲۴۰,۳۱۹	۱,۶۳۱,۰۰۴,۲۹۱	۴,۴۰۴,۲۴۴,۶۱۰
استهلاک	۴۷۰,۵۹۹,۴۵۵	۲۷۱,۵۸۹,۷۱۶	۷۴۲,۱۸۹,۱۷۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳,۲۴۳,۸۳۹,۷۷۴	۱,۹۰۲,۵۹۴,۰۰۷	۵,۱۴۶,۴۳۳,۷۸۱
استهلاک	۴۵۵,۱۲۵,۷۹۰	۳۳۶,۴۲۹,۳۹۵	۷۹۱,۵۵۵,۱۸۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳,۶۹۸,۹۶۵,۵۶۴	۲,۲۳۹,۰۲۳,۴۰۲	۵,۹۳۷,۹۸۸,۹۶۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۸,۰۹۹,۱۰۷,۹۴۰	۲,۸۰۷,۶۹۱,۰۴۱	۱۰,۹۰۶,۷۹۸,۹۸۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۸,۵۵۴,۲۳۳,۷۳۰	۲۱,۰۲۲,۱۹۳	۸,۷۶۶,۲۵۵,۹۲۳

۷-۱- دارایی های ثابت مشهود فاقد هرگونه پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله می باشد.

۷-۲- افزایش در اثاثه و منصوبات عمدتاً بابت خرید ۳ عدد کولر گازی و ۸ عدد باطری یو پی اس و ... می باشد.

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار مالی	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴۷۱,۱۳۱,۵۰۰	۴۵۲,۲۹۶,۵۰۰	۱۸,۸۳۵,۰۰۰	افزایش
.	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۷۱,۱۳۱,۵۰۰	۴۵۲,۲۹۶,۵۰۰	۱۸,۸۳۵,۰۰۰	افزایش
۸,۵۰۰,۰۰۰	.	۸,۵۰۰,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴۷۹,۶۳۱,۵۰۰	۴۵۲,۲۹۶,۵۰۰	۲۷,۳۳۵,۰۰۰	
			استهلاک انباشته
۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳	۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
.	.	.	استهلاک
۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳	۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
.	.	.	استهلاک
۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳	۴۵۲,۲۹۶,۴۹۳	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۷,۳۳۵,۰۰۷	۷	۲۷,۳۳۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۱۸,۸۳۵,۰۰۷	۷	۱۸,۸۳۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۸-۱- افزایش در حق امتیاز خدمات عمومی بابت خرید سیم کارت رایتل می باشد.

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های دریافتنی:
۳۹,۳۰۰,۰۰۰	.	سپرده دستگاه کارت خوان
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۳,۲۸۰,۰۰۰	مجموع آزند نور
۱۳۹,۳۰۰,۰۰۰	۴۳۳,۲۸۰,۰۰۰	سایر

۱۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۲۴,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۱ سپرده های سرمایه گذاری بانکی

۱۰-۱- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی شامل ۱۰ فقره سپرده کوتاه مدت نزد بانک ملت با نرخ بین ۲۲/۵ تا ۲۴ درصد می باشد.

۱۱- موجودی نقد

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱,۱۱۶,۹۱۵,۳۷۹	۲,۲۱۰,۶۹۶,۸۷۲	۱۱-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی
۴۹,۰۵۰,۱۹۹	۴۹,۰۵۰,۱۹۹	۱۱-۲ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۳,۱۹۵,۴۳۶,۴۶۱	۴,۱۳۵,۰۳۰,۸۸۵	۱۱-۳ موجودی نزد صندوق - ارزی
۱۴,۳۶۱,۴۰۲,۰۳۹	۶,۳۹۴,۷۷۷,۹۵۶	

۱۱-۱- مانده موجودی ریالی نزد بانک ها به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	بانک ملت
۱۰,۳۱۶,۴۴۱,۸۷۱	۲,۱۸۴,۰۰۲,۱۷۰	بانک کارآفرین
۸۰,۴۷۳,۵۰۸	۲۶,۶۹۴,۷۰۲	
۱۱,۱۱۶,۹۱۵,۳۷۹	۲,۲۱۰,۶۹۶,۸۷۲	



اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۲- مانده موجودی نزد بانک ها - ارزی به شرح زیر می باشد:

ریال	ریال
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۳,۰۷۵,۷۲۴	۳۳,۰۷۵,۷۲۴
۱۵,۹۷۴,۴۷۵	۱۵,۹۷۴,۴۷۵
۴۹,۰۵۰,۱۹۹	۴۹,۰۵۰,۱۹۹

بانک کارآفرین

بانک ملت

۱۱-۲-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها به شرح زیر می باشد:

موجودی ارزی	نرخ - ریال	مبلغ - میلیون ریال
۱,۱۰۰	۴۴,۵۹۱	۴۹,۰۵۰,۱۹۹

یورو

۱۱-۳- موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۱۸,۸۶۴ یورو می باشد.

۱۲- سایر پرداختنی ها

یادداشت	ریال	ریال
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۹۵۱,۰۵۱,۸۰۱	۲,۱۱۶,۸۳۶,۳۹۱
	۲,۷۱۶,۱۶۷,۶۹۰	۲,۰۲۴,۵۹۷,۸۳۵
	۳۱۰,۸۶۹,۹۰۷	۳۸۴,۴۵۱,۴۹۱
	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۲۲۷,۵۰۰,۰۰۰	.
	۷۷۶,۱۶۶,۳۹۴	۱,۳۴۹,۱۱۸,۸۲۸
	۶,۴۸۱,۷۵۵,۷۹۲	۵,۸۷۵,۰۰۴,۵۴۵
	۶,۴۸۱,۷۵۵,۷۹۲	۵,۹۳۵,۰۰۴,۵۴۵

اسناد پرداختنی

حساب های پرداختنی:

سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق

حقوق و دستمزد پرداختنی

سازمان تأمین اجتماعی - بیمه حقوق پرسنل

اتاق بازرگانی ایران

موسسه حسابرسی آزمون

سایر

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و انتالیا

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۹,۹۲۹,۴۰۲,۹۴۰	۱۷,۴۵۹,۸۰۰,۷۲۹	مازاد درآمد بر هزینه
		تعدیلات
۷۴۶,۹۸۹,۱۷۱	۷۹۹,۰۵۵,۱۸۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴,۷۰۷,۹۸۶,۱۸۷)	(۶,۱۹۷,۹۰۷,۸۵۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۳,۹۶۰,۹۹۷,۰۱۶)	(۵,۳۹۸,۸۵۲,۶۷۱)	
(۱۱۵,۸۲۰,۰۰۰)	(۲۹۳,۹۸۰,۰۰۰)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
۲,۹۲۰,۸۶۲,۲۱۵	(۵۴۶,۷۵۱,۲۴۷)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۸,۷۷۳,۴۴۸,۱۳۹	۱۱,۲۲۰,۲۱۶,۸۱۱	نقد حاصل از عملیات

اتاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۵-۱- مدیریت سرمایه

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

۱۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره اتاق با هدف شناسایی ریسک های آتی به منظور پیش بینی هرنوع تغییر با اهمیت محتمل در مسیر فعالیت اتاق اتخاذ شیوه مناسب بر خورد با آن ، اقدام به مدیریت ریسک می نماید. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره اتاق بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۱۵-۳- ریسک بازار

با توجه به فعالیت اتاق و شرایط اقتصاد و اجتماعی اتاق متأثر از شرایط مذکور می باشد.

۱۵-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

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

۱۵-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

با توجه به اینکه اتاق فاقد سرمایه گذاری در سهام اتاق های پذیرفته یا پذیرفته نشده در بورس اوراق بهادار می باشد ، از این رو ریسکی متوجه اتاق نمی باشد .

۱۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به نوع فعالیت اتاق، اتاق مطالبات مورد توجه ندارد.

۱۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

اتاق برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. اتاق ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی ها مدیریت می کند.

اتفاق بازرگانی صنایع و معادن ایران و ایتالیا

داداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- معاملات با اشخاص وابسته

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

۱۷- وضعیت ارزی

دارایی های یوئی ارزی در پایان سال بشرح زیر است:

بورو	
۱۸,۸۶۴	موجودی صندوق
۱,۱۰۰	موجودی بانک ها
۱۹,۹۶۴	

۱۸- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

اتفاق در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای با اهمیت و بدهی های احتمالی با اهمیت موضوع ماده ۲۳۵ قانون تجارت و سایر بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی با اهمیت می باشد.

۱۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل اقلام مندرج در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

