



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی سالیانه اعضا

اتاق بازرگانی و صنایع ایران و چین

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی اتاق بازرگانی و صنایع ایران و چین شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹ و صورتهای درآمد و هزینه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره اتاق بازرگانی ایران و چین 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 مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای 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 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 میشود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



مبانی اظهار نظر مشروط

۴- سرفصل دارایی های ثابت مشهود (موضوع یادداشت توضیحی شماره ۷ صورت های مالی) شامل مبلغ ۱۴,۸۹۱ میلیون ریال دارایی به عنوان ساختمان می باشد که سهم زمین از بهای تمام شده ساختمان در تاریخ تحصیل تفکیک نگردیده است و مبلغ مذکور مبنای محاسبه هزینه استهلاک دوره قرار گرفته است که این موضوع بر خلاف استاندارد های حسابداری می باشد. لذا اعمال تعدیلات لازم از این بابت ضرورت دارد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک لازم، امکان تعیین آثار مالی ناشی از این تعدیلات بر صورت های مالی مورد گزارش، برای این موسسه میسر نمی باشد.

۵- سرفصل دارایی های ثابت مشهود (موضوع یادداشت توضیحی ۷ صورت های مالی) شامل یکدستگاه ساختمان واقع در خیابان فرصت به مبلغ ۹,۹۵۰ میلیون ریال می باشد. ساختمان مذکور در سنوات قبل بر اساس مبایعه نامه به فروش رسیده و مبلغ ۱۷,۵۰۰ میلیون ریال بعنوان پیش دریافت (موضوع یادداشت توضیحی ۱۶ صورتهای مالی) دریافت شده است. اما باتوجه به مشکلات موجود در انتقال سند مالکیت، فرآیند فروش تکمیل نشده و اقدامات صورت گرفته تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه قطعی نگردیده است. با توجه به عدم ارائه مدارک و مستندات در این خصوص، امکان تعیین آثار مالی احتمالی ناشی از این رویداد بر صورت های مالی مورد گزارش برای این موسسه میسر نگردیده است

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱۵ صورت های مالی، مالیات عملکرد و حقوق برای سال های ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۷ و ماده ۱۶۹ مکرر برای سال ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶، طبق برگ تشخیص های ابلاغی در مجموع به مبلغ ۶۷۳ میلیون ریال بیش از مالیات منظور شده در دفاتر اعلام شده است که این موضوع مورد اعتراض اتاق بازرگانی و صنایع ایران و چین قرار گرفته است. از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نشده است. افزون بر این برای عملکرد سال منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ با منظور نمودن معافیت های مقرر و برای سال مالی مورد رسیدگی به دلیل زیان ابرازی، مالیات عملکرد در حساب ها شناسایی نگردیده است. انجام تعدیلات از این بابت لازم می باشد لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی می باشد.

اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۶ و به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی اتاق بازرگانی و صنایع ایران و چین در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می دهد.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه

اتاق بازرگانی ایران و چین

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- مفاد مواد ۱۸ و ۲۱ مالیات بر ارزش افزوده در خصوص ثبت نام و ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و مفاد ماده ۱۶۹ قانون مالیات مستقیم رعایت نگردیده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها 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 به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۱۰ و ۱۱ چک لیست اجرایی مبارزه با پولشویی، در خصوص تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و به تبع آن موارد مرتبط با آن و مفاد ماده ۴۳ آیین نامه اجرایی مبارزه با پولشویی در خصوص ارسال پیش نویس دستورالعمل مبارزه با پولشویی در اتاق، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی آرمان آروین پارس (حسابداران رسمی)

علی اصغر مسلمی

(۸۰۰۷۳۱)

سید مهدی تیموریان

(۹۱۱۹۱۴)



۱۵ آذر ماه ۱۳۹۹