

(اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی)

جناب آقای خراسانی

رئیس محترم اتحادیه کشوری فروشگاه های زنجیره ای

موضوع: بازگشت به ارائه گزارشات مالی

با سلام و احترام

به استحضار می رساند بر اساس بررسی صورت گرفته نسبت به مدارک ارسالی، خواهشمند است جهت حضور در جلسه مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹، پاسخ موارد زیر را تهیه و در جلسه ارائه فرمائید.

۱- در رابطه با قرارداد منعقد شده با موسسه حسابرسی آزمون به شماره ۱۴۰۵/۲/۲۳۲/ق مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۹ موارد زیر اصلاح گردد:

- ۱-۱- در ماده ۱ (موضوع قرارداد) تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۳۰ به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تغییر یابد.
- ۲-۱- عناوین مندرج در ماده ۱ شامل صورت های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه به ترتیب به صورت های درآمد و هزینه، درآمد و هزینه جامع و تغییرات در مازاد انباشته تغییر یابد. همچنین بررسی صورت تطبیق بودجه با عملکرد واقعی اضافه گردد.
- ۳-۱- بند قرارداد ۵-۵ مربوط به درج اطلاعات در سامانه جامع تجارت به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال می باشد، در صورت عدم نیاز به درج اطلاعات در سامانه مذکور این بند حذف گردد. درج اطلاعات در این سامانه صرفاً برای بانک ها و سایر ارگان ها می باشد. لازم بذکر تکلیف ارائه اطلاعات صورتهای مالی در تارنمای سمپا و دبیرخانه هیات عالی موضوع ماده ۲۰ مکرر قانون نظام می باشد و الزام به ثبت صورتهای مالی در سامانه های دیگر وجود ندارد. لذا در این راستا توجیه درج اطلاعات در سامانه جامع تجارت اطلاع داده شود.

۲- در رابطه با صورتهای مالی که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۳ به تصویب هیات مدیره آن اتحادیه رسیده است، موارد زیر اصلاح گردد:

- ۲-۱- عناوین اصلی صورتهای مالی با توجه به غیرانتفاعی بودن آن اتحادیه اصلاح گردد. (صورت سود و زیان به صورت "درآمد و هزینه" و صورت تغییرات حقوق مالکانه به "تغییرات در مازاد انباشته" اصلاح گردد)

۲-۲- "صورت تطبیق بودجه با عملکرد واقعی" به عنوان یکی از گزارشات بعد از جریان های نقدی تهیه و در صورتهای مالی آورده شود.

۲-۳- صورت سود و زیان به صورت "درآمد و هزینه" تغییر نام یافته و با توجه به ماهیت اتحادیه که فاقد بهای تمام شده درآمد عملیاتی می باشد، لذا بر اساس بند ۹۶ استاندارد شماره یک حسابداری هزینه ها به روش "ماهیت هزینه" طبقه بندی گردد.

۲-۴- سایر مولفه ها مندرج در صورتهای مالی بر اساس مولفه های مصوب شده از سوی هیات عالی نظارت اصلاح گردد. لازم بذکر است این مولفه ها مطابق بند ۶ استاندارد حسابداری یک قابل استفاده و اصلاح می باشد.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۵ همراه صورتهای مالی درآمد حاصل از حق عضویت اعضا کاهش یافته است. با ارائه لیست کامل اعضاء، علت این کاهش را تشریح نمایید.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱ همراه صورتهای مالی تعداد کارکنان از ۲۲ نفر به ۱۶ کاهش یافته است، اما در یادداشت توضیحی ۶ همراه صورتهای مالی مبلغ حقوق و مزایا با توجه به کاهش مذکور، افزایش قابل توجهی داشته است، علت این افزایش را تشریح نمایید. همچنین چارت سازمانی به همراه شرح وظایف پرسنل و مشاورین ارائه گردد. (لازم بذکر است توضیح مندرج در یادداشت ۱-۶ کافی نمی باشد)

۵- صورت ریز مجامع و همایش های برگزار شده به شرح یادداشت توضیحی ۷ همراه صورتهای مالی به مبلغ ۱۵.۴۲۷ میلیون ریال ارائه گردد.

۶- با توجه به معافیت مالیات بر عملکرد و ارزش افزوده، مبلغ ۱.۱۲۳ میلیون ریال موضوع یادداشت توضیحی ۱۱ همراه صورتهای مالی مربوط به پیش پرداخت مالیات بر ارزش افزوده چیست؟

۷- به شرح یادداشت توضیحی همراه صورتهای مالی صورت ریز دریافتنی های راكد مشخص گردد و گزارش مربوط به اقدامات وصول ارائه گردد.

۸- در رابطه با یادداشت ۱-۱۵ همراه صورتهای مالی، مکاتبات صورت گرفته آن اتحادیه با اشخاص مذکور در یادداشت توضیحی ۱۵ جهت دریافت شماره حساب ارائه گردد.



قاسم نوورفرهانی

تاریخ : ۱۴۰۵/۰۴/۰۲

شماره : ۷/۰۸/۶۰۹۰

پیوست : ندارد

رونوشت :

جناب آقای امیدوار خزانه دار محترم هیأت رئیسه اتاق اصناف ایران
جناب آقای داستان پور مدیر محترم امور مالی اتاق اصناف ایران
جناب آقای اسماعیلی مشاور محترم مالی و مالیاتی اتاق اصناف ایران