

آروین باستان محاسب

موسسه حسابرسی و خدمات مالی  
(حسابداران رسمی)

شماره ثبت: ۳۳۸۰۰ شماره عضویت: ۹-۷۲۱۲

### گزارش حسابرس مستقل

### به هیات امنای انجمن موسیقی ایران

### گزارش حسابرسی صورت های مالی

#### اظهار نظر مشروط

۱. صورت های مالی انجمن موسیقی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان (صورت منابع و مصارف) ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.  
به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲، بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی انجمن موسیقی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

#### مبانی اظهار نظر مشروط

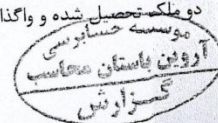
۲- مالیات عملکرد انجمن تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است. در خصوص عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص مالیات به مبلغ ۵۰۴ میلیون ریال بعد از تاریخ تصویب صورتهای مالی ابلاغ و با توافق طی ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال توافق و در سال مالی ۱۴۰۲ پرداخت گردیده است. لیکن مبلغ مذکور در دفاتر تعدیل نگردیده است با تعدیل مقتضی از این بابت مالیات پرداختی و سود انباشته معادل رقم مذکور به ترتیب افزایش و کاهش خواهد یافت، همچنین در خصوص سال مالی مورد رسیدگی با توجه به زیان ابرازی هیچگونه ذخیره ای در حساب منظور نگردیده است. در خصوص مالیات ارزش افزوده انجمن تا پایان سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی ارزش افزوده قرار گرفته و از سال ۱۳۸۸ تا کنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و رویه مورد عمل مقامات مالیاتی تعیین رقم نهایی بدهی مالیات عملکرد سال مورد رسیدگی و مالیات ارزش افزوده از سال ۱۳۸۸ تا کنون منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از انجمن موسیقی ایران است و سایر مسئولیت های 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.

#### تاکید بر مطلب خاص

۴- همانگونه که در یادداشت ۳-۱۰ توضیحی صورتهای مالی منعکس میباید طی سال مالی مورد گزارش، ساختمان دفتر مرکزی انجمن (با عرصه ای به مساحت ۲۰۰ متر مربع و اعیانی به مساحت ۳۹۶ متر مربع در سه طبقه و به بهای تمام شده ۱۵۰ میلیون ریال و ارزش دفتری ۱۰۵ میلیون ریال) به بهای ۳۲۳ میلیارد ریال مورد ارزیابی کارشناسی دادگستری قرار گرفته و بر اساس تفاهم نامه فی مابین انجمن و بانک تجارت با ۸ واحد اعیانی به متراژ ۶۸۴ میلیون ریال به بهای کارشناسی ۳۲۳ میلیارد ریال معاوضه گردیده است. طبق تفاهم نامه فی مابین انجمن و بانک تجارت بهای هر دو ملک به یک میزان در نظر گرفته شده و هر دو ملک تحصیل شده و واگذار شده به طرفین تحویل و در دست استفاده قرار گرفته و در آن مستقر گردیده اند لیکن علیرغم اینکه

تهران، جنت آباد مرکزی، بالاتر از اتوبان همت، بعد از بلوار بعثت، جنب بانک گردشگری  
ساختمان کسری، پلاک ۳۱۶، طبقه سوم، واحد ۸  
کد پستی: ۱۴۷۴۸-۵۳۶۷۳  
تلفن: ۴۴۴۷۸۷۷۰  
09391777065  
info.mohaseb2022@gmail.com



میبایست طبق تفاهم نامه و مباحثه نامه در بهمن ماه ۱۴۰۱ سند آن منتقل میگردد به دلیل اقدام جهت تغییر کاربری ملک معاوضه شده و تحصیل شده توسط انجمن تا تاریخ صدور این گزارش اسناد مالکیت به طرفین منتقل نشده است

۵- با توجه به یادداشت ۱۶ توضیحی صورتهای مالی موجودی کالای شرکت مربوط به ادوات موسیقی خریداری شده در مزایده سال مورد گزارش بوده که به قصد فروش بوده است. شایان ذکر است بدلیل خرید یکجای اموال ارزش منصفانه تک تک اموال خریداری شده تعیین نگردیده است لذا تعیین ارزش کارشناسی تک تک اقلام جهت ثبت در زمان فروش اموال ضروری میباشد.

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی منعکس است سر فصل سپرده بیمه پرداختنی دارای مبلغ ۵,۳۴۷ میلیون ریال بوده که به میزان ۸ درصد از مبلغ هر قرار داد توسط انجمن از اشخاص حقیقی و حقوقی کسر گردیده است. با عنایت به اینکه تا تاریخ تهیه این گزارش مدت عمده قراردادهای به اتمام رسیده است اقدامی جهت اخذ مفاصا حساب بیمه توسط اشخاص حقیقی و حقوقی و استرداد یا واریز وجوه سپرده صورت نپذیرفته است.

مفاد بند های ۴ الی ۶، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

#### مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

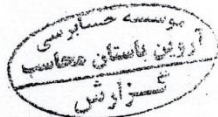
۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری 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 حسابرسی در حسابرسی صورت های مالی

۸- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت 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 استاندارد های حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، جذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد های 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 های مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

کلیت ارائه ساختار و محتوای صورتهای مالی ، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می گردد. افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

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

۹- جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۱ که در یادداشت ۱-۵ توضیحی صورتهای مالی ارائه شده ، به طور نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . در این رابطه با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده ، هزینه انجام شده به موجب مصوبات و توافق نامه های منعقد با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بوده است .

۱۰- با توجه به یادداشت ۱۷ توضیحی صورت مالی سهم شرکت آقای علی ثابت نیا (مدیر عامل سابق انجمن) با توجه به استعفای ایشان در سال مالی مورد گزارش منتقل نشده است.

۱۱- رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد در چارچوب چک لیست های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است . در این خصوص ، به استثنای عدم درج قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر از موضوع قانون برگزاری مناقصه و مزایده در پایگاه اطلاعات قراردادهای ، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است .

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط (از جمله آیین نامه اجرایی ماده ۱۴) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بستریهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۱۵، ۱۶، ۱۷ و ۶۷ و نیز تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ میسر نگردیده و الزامات آیین نامه اجرایی ماده مزبور در خصوص معرفی مسئول مبارزه با پولشویی و دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی (مفاد ماده ۳۷ و تبصره ۳ آن)، اقدامات واحد مزبور شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی (مفاد ماده ۳۸)، آموزش و تدوین رویه های قابل اتکا و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان (ماده ۱۴۵) و استقرار کامل ساختارهای متناسب با آیین نامه فوق و نظارت بر استقرار سیستم داخلی و اجرای صحیح آن (مواد ۷۴، ۴۹، ۴۶)، رعایت نگردیده است.

۲۹ مرداد ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی آروین باستان محاسب

(حسابداران رسمی)

نوراله عبدالحسینی مقدم

۲۱۱۴۰

حسن دانشور

۸۶۱۴۴۳

