

گزارش حسابرسی مستقل

به هیات موسس انجمن هنرهای نمایشی ایران

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱. صورت های مالی انجمن هنرهای نمایشی 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 ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی انجمن هنرهای نمایشی 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.

مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از انجمن هنرهای نمایشی 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 مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳. به شرح یادداشت توضیحی ۲۱ صورتهای مالی مالیات عملکرد انجمن هنرهای نمایشی ایران تا پایان سال ۱۳۹۸ به استثناء سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است شایان ذکر است عطف به نامه مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دریافتی از امور حسابرسی مالیاتی کد ۰۲ انجمن هنرهای نمایشی بابت برگ قطعی سال ۹۴ پس از تهاتر با دیگر بدهی های ارزش افزوده مودی مبلغ ۱۰،۱۱۱ میلیون ریال بستانکار می باشد که مانده بدهی مالیاتی سال ۹۵ از آن محل قابل تهاتر میباشد. در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ برگ تشخیصی به مبلغ ۲۶،۱۰۶ میلیون ریال صادر گردیده که انجمن نسبت به آن اعتراض و در هیئت بدوی در حال رسیدگی می باشد و طبق گزارش قرار کارشناسی و اظهار نظر کارشناس مجری قرار، معافیت مالیاتی برای عملکرد مذکور لحاظ شده لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش نتیجه رای هیات به انجمن یا این موسسه ارائه نشده است. در خصوص سال ۱۴۰۰، برگ تشخیصی به مبلغ ۲،۰۵۲ میلیون ریال (به انضمام جریمه مالیاتی به مبلغ ۴۱۵ میلیون ریال) صادر گردیده که اقدامات لازم بابت پرداخت بدهی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است در خصوص سال مالی مورد گزارش نیز با توجه به زیان ابرازی هیچ گونه ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. با توجه به رویه مقامات مالیاتی در تعیین مالیات عملکرد سنوات قبل و نیز دفاعیات موثر انجمن بابت احراز معافیت مالیاتی سنوات قبل به حوزه مالیاتی و اخذ مجوز تهاتر وجوه مالیات واریزی سالهای قبل انجمن به سازمان امور مالیاتی با مالیات عملکرد و ارزش افزوده سنوات قبل، تعیین نهایی وضعیت مالیاتی سال های ۱۳۹۹ و سال مورد رسیدگی با قطعی شدن و ابلاغ رای مشخص میگردد.

وضعیت مالیاتی ارزش افزوده انجمن تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه گردیده است. در خصوص سال ۱۳۹۸ انجمن دارای بدهی به مبلغ ۴,۳۹۶ میلیون ریال و همچنین دارای بدهی مالیات حقوق به مبلغ ۴,۲۱۶ میلیون ریال می باشد. لذا طبق اظهارات مدیران مالی انجمن مبالغ بدهی فوق الذکر که جمعا" به مبلغ ۸,۶۱۲ میلیون ریال) می باشد را با مبلغ طلب خود تهاثر خواهد کرد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۴- 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 حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس 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 حسابرس 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:

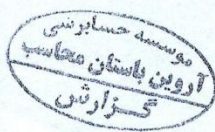
• خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل 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 انجمن، 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 انجمن و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی انجمن 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، اظهار نظر 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 انجمن، از ادامه فعالیت باز بماند.

کلیت ارائه ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، 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.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

انجمن هنرهای نمایشی ایران

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

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

۶- جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۱ که در یادداشت شماره ۲-۵ 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.

۷- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اساسنامه انجمن به شرح ذیل می باشد:

۷-۱ مفاد ماده ۱۵ اساسنامه در خصوص تعیین و تصویب سیاست های کلی و خط و مشی و برنامه آتی و تصویب آئین نامه ها دستورالعمل های اجرایی انجمن.

۷-۲ مفاد ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تشکیل جلسات هیات موسس سالی دوبار در محل انجمن

۸- 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.

۹- 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 بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶ 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 ۴۹، ۴۹، ۷۴)، رعایت نگردیده است.

۴ شهریور ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی آروین باستان محاسب
(حسابداران رسمی)
حسن دانشور ۸۶۱۴۴۳
نوراله عبدالحسینی مقدم ۸۲۱۱۴

