

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و صورت های تغییرات در حقوق مالکانه، درآمد و هزینه و جریان های نقدی، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، در انطباق با رویه اعمال شده در بند ۲ این گزارش، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- همان گونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱ همراه صورتهای مالی تشریح شده است، صورتهای مالی یاد شده بر اساس روش نقدی تهیه شده است و ارائه آنها منطبق با استانداردهای حسابداری نیست. در این روش درآمدها هنگام وصول، نه تحقق و هزینه ها به محض پرداخت، نه تحمل، شناسایی و ثبت می شود. همچنین انجمن کلیه هزینه های انجام شده از بابت چاپ کتابها شامل مواد، دستمزد و سایر هزینه ها را به محض پرداخت به عنوان هزینه های دوره منظور می نماید در رعایت استانداردهای حسابداری، می بایست قیمت تمام شده هر کتاب تعیین و کتابهای فروش نرفته به عنوان موجودی کالا تفکیک و امکان برآورد موجودی کتاب های راکد مشخص گردد. مضافاً در خصوص داراییهای ثابت (اموال) نیز طبق روش نقدی، به حساب هزینه منظور می گردد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات مورد لزوم آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳- سرفصل های سایر دریافتنی ها و پیش پرداخت ها جمعاً شامل مبلغ ۲,۶۰۲ میلیون ریال مطالبات راکد و سنواتی می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش وصول نشده است. احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از این بابت ضروریست لیکن تعیین میزان دقیق آن منوط به نتایج حاصل از پی گیری موثر وصول مطالبات مذکور می باشد.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱ همراه صورتهای مالی، در سنوات قبل، یک فقره حساب جاری ارزی و یک فقره سپرده مدت دار ارزی نزد بانک سپه شعبه بلوار اسفندیار به ترتیب بامانده های ۱۸،۸۸۷ دلار و ۵۵،۹۹۶ دلار به نرخ یک ریال شناسایی و به طرفیت سایر درآمدهای غیر عملیاتی، در دفاتر مالی ثبت شده که سالانه سود سپرده مذکور نیز به نرخ یک ریال در سرفصل بانک به طرفیت سایر درآمدهای غیر عملیاتی به نرخ یک ریال ثبت می گردد. که در پایان هیچ یک از سالها، مانده های ارزی تسعیر نگردیده است. بدلیل سنواتی بودن مانده های ارزی و عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم در خصوص منشاء ایجاد و نرخ ارز در دسترس جهت تسعیرمانده موجودی ارزی در پایان سال، تعیین آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۵- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از انجمن آثار و مفاخر فرهنگی 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

۶- این موسسه بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ۳ همراه صورتهای مالی که رویه های حسابداری طی آن توصیف شده جلب می نماید، این صورتهای مالی برای مجمع عمومی عادی هیات امنا انجمن تهیه شده و ممکن است استفاده از آن برای سایر مقاصد مناسب نباشد.

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱ همراه صورتهای مالی، با توجه به عدم ثبت شخصیت حقوقی انجمن در اداره ثبت شرکتها، دفاتر قانونی بابت واحد مورد رسیدگی اخذ و تحریر نشده و عملیات مالی آن صرفاً در سیستم مکانیزه حسابداری منعکس گردیده است. از طرفی طبق یادداشت توضیحی ۴ همراه صورتهای مالی، عملکرد انجمن طبق مفاد بند ل ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم معاف می باشد. لیکن این امر منوط به اظهار نظر نهایی توسط مقامات مالیاتی می باشد.

مفاد بندهای فوق، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

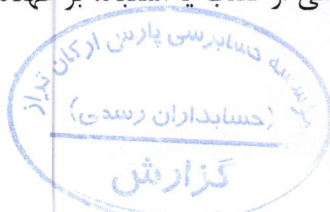
سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۸- صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ انجمن، توسط موسسه حسابرسی دیگری، حسابرسی شده و در گزارش ۲۹ آذر ماه ۱۴۰۱ آن موسسه درباره آن صورتهای مالی، نظر مشروط اظهار شده است.

مسئولیت های مدیریت در قبال صورتهای مالی

۹- 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیریت انجمن، است.



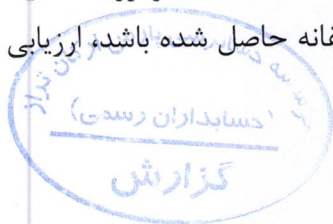
در تهیه صورتهای مالی هیئت مدیره انجمن آثار و مفاخر فرهنگی، مسئول ارزیابی توانایی انجمن، به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال انجمن یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیریت انجمن و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود انجمن آثار و مفاخر فرهنگی، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۱- جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۱ که به شرح یادداشت ۱-۵ همراه صورتهای مالی ارائه شده ، از بابت اعتبارات ابلاغی از محل ردیف بودجه اعتبارات هزینه ای وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و بودجه تعدیل شده به تفکیک برنامه و فعالیت در قالب اعتبارات ابلاغی همراه با گزارش صورت تطبیق بودجه و عملکرد اعتبارات هزینه ای برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ جهت رسیدگی به این موسسه ارائه نشده است.

۱۲- رعایت مفاد قانون ارتقا 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 اطلاعاتی قراردادها، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۳- گردش عملیات مالی واحد مورد گزارش درخصوص انطباق با " آیین نامه نحوه نظارت بر کمک های پرداختی به موسسات غیر دولتی" مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است(صورت ریزهزینه های انجام شده در یادداشت توضیحی ۷ همراه صورتهای مالی افشاء شده است) در این خصوص، به استثنای مورد مندرج در بند ۱۱ فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق عملیات مالی با آیین نامه مزبور باشد، جلب نگردیده است.

مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامهها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم استقرار کامل ساختارهای متناسب با قانون فوق ، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۷ آبان ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی پارس ارکان تراز (حسابداران رسمی)

شماره عضویت ۷۲۱۲۷۶

علی قریشی طیبی

قاسم قاسمی

۸۱۱۰۶۰

۸۶۱۴۳۸

