



هوشمند نگار پویا

(حسابداران رسمی)

موسسه حسابداری و خدمات مالی میراث

موسسه حسابداران رسمی ایران

موسسه حسابداران رسمی ایران

شماره ثبت: ۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳

گزارش حسابرسی مستقل

به هیئت اعضاء مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱۱ صورتهای مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای درآمد و هزینه، تعیرات در ارزش ویژه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر مشروط

۱۲ با توجه به نبود سیستم جامع شناسایی قیمت تمام شده در خصوص عملیات واحد مورد گزارش، تخصیص، تفکیک و تسهیل هزینه‌های بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و هزینه‌های اداری و عمومی (یادداشت‌های توضیحی ۶ و ۷) به نحو مناسب تعدیل نشده و هزینه‌های غیرمستقیم نیز به عنوان بخشی از هزینه‌های اداری و عمومی گزارش گردیده بطوریکه، اصلاحات یاد شده نیز در صورتهای مالی به گونه‌ای مناسب افشا نشده است. اگر چه اعمال تعدیلاتی از بابت مراتب فوق، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروریست، لیکن، به دلیل فقدان اطلاعات مورد لزوم، تعیین آثار آن در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۱۳ حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکیدهای بر مطلب خاص

۱۴ یافته‌های آتی مربوط به نتایج رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع مالیاتی

توجه هیئت اعضاء را به یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی جلب می‌نماید که در آن وضعیت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش و همچنین سنوات مالی قبل افشا و توصیف شده است.



۵) پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های ثابت مشهود واحد مورد گزارش به بهای تمام شده ۵,۰۲۹ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۲,۱۵۲ میلیون ریال، به ارزش ۳,۰۰۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۰) از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.
بندهای ۴ و ۵ فوق، تأثیری بر اظهارنظر مشروط این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی (حسابرسی سال گذشته)

۶) صورتهای مالی مؤسسه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۷ خرداد ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۷) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.
در تهیه صورتهای مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی مؤسسه 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 مؤسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی

۸) 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 بااهمیت 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 فضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در بررسی 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 خطرها طراحی و اجراء و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تمانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیربایگداری 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 مستقیم به ریسک‌های داخلی واحد مورد گزارش، شناخت کافی کسب می‌شود.



مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود. هر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط واحد مورد گزارش و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد گزارش به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود واحد مورد گزارش، از ادامه فعالیت بازماند.

کیلیت 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.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹. جدول تطبیق یارانه دریافتی با هزینه‌های انجام شده از محل وجوه مذکور طی سال مالی مورد گزارش که در یادداشت توضیحی ۳-۸ صورتهای مالی، تهیه و ارائه شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود بررسی‌های انجام شده و با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، این مؤسسه به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد توافق‌نامه منعقد با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی برخورد نکرده است. مضافاً، با در نظر داشتن صورت درآمد و هزینه و نیز موارد مندرج در یادداشت توضیحی مزبور و یادداشت توضیحی ۴-۸ صورتهای مالی، یارانه دریافتی فوق، کفایت لازم بابت جریان هزینه‌های عملیات جاری مؤسسه را نداشته بطوریکه، علیرغم انجام فعالیتهای اقتصادی از طریق فروش کتاب، نتیجه عملیات سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به ترتیب به مبلغ ۳،۲۶۲ میلیون ریال و ۲،۶۱۳ میلیون ریال با کسری مواجه بوده و این رویداد منجر به صرف و کاهش مازاد تاشسته گردیده است.

۱۰. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آیین‌نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای مورد نیاز پیش‌بینی شده در آیین‌نامه اجرایی و چک لیست ابلاغی توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، در خصوص



مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت هوشمند نگر بويا (حسابداران رسمي)

گزارش حسابرس مستقل (۱۵/مه)

مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب

سایر موارد از آنجایی که اقدام موثری توسط واحد مورد گزارش پیرامون اجرای دستورالعمل و آیین نامه مربوط از جمله مفاد ماده ۲۷ و تبصره ۳ آن مبنی بر انتخاب مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مدیران ارشد و دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی وی از مرکز اطلاعات مالی و مفاد ماده ۳۸ در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشویی شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی و ارزیابی میزان اجرای آن و سایر اقدامات تکلیف شده در قانون و آیین نامه مزبور صورت پذیرفته، لذا امکان بررسی رعایت مقررات یاد شده برای این مؤسسه فراهم نگردیده است.

هوشمند نگر بويا (حسابداران رسمي)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

مهدي معین پور

۹۶۲۳۵۳

علانحصین ملایی

۸۱۱۰۸۳



۲۷ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲