

گزارش حسابرس مستقل

به هیات امنا

موسسه هنرمندان پیشکسوت

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

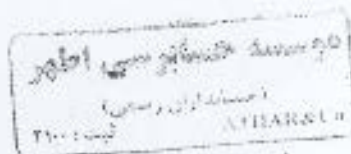
۱) صورتهای مالی موسسه هنرمندان پیشکسوت شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبنای اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه هنرمندان پیشکسوت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر مشروط

۲) سرفصل حسابهای دریافتی (موضوع یادداشت ۲-۱۲ همراه صورتهای مالی) شامل مبلغ ۶,۰۱۱ میلیون ریال ارقام راكد و انتقالی از سنوات گذشته بوده که تا تاریخ تحریر این گزارش اقدام موثری جهت باز یافت آن صورت نگرفته است. با توجه به موارد فوق، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از تسویه مبلغ مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳) همانگونه که در یادداشت ۱۵ توضیحی صورت های مالی منعکس می باشد، بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ با توجه به برگ قطعی صادره مبلغ ۸,۸۷۸ میلیون ریال مالیات تعیین گردیده که موسسه نسبت به مالیات مذکور اعتراض نموده و موضوع به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع و تاکنون منجر به نتیجه نشده است و کسری ذخیره به مبلغ فوق در حساب ها مشهود می باشد. همچنین عملیات موسسه طی سال مالی مورد گزارش منجر به کسری ابرازی به مبلغ ۱۲,۵۶۸ میلیون ریال شده است. لذا تعیین میزان بدهی مالیاتی منوط به رسیدگی و اظهار نظر مقامات مالیاتی می باشد. همچنین مالیات انتقالی ناشی از تفاوت های موقتی مطابق استاندارد حسابداری ۳۵ در حسابها شناسایی نگردیده است.

۴) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از موسسه هنرمندان پیشکسوت است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.



مسئولیت‌های هیات امانا در قبال صورتهای مالی

۵) 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 هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیات امانا مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۶) 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 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 خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب نمی‌تواند 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 شرکت، 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 موسسه و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی موسسه 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 موسسه، 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.
- 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.
- به‌علاوه، 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 و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۷) شرح یادداشت ۵ توضیحی صورتهای مالی طی سال مالی مورد گزارش از سوی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سایر مراکز در چارچوب توافقنامه فعالیت‌های فرهنگی و هنری از محل اعتبارات دریافتی به موسسه پرداخت گردیده که بررسی‌های این موسسه محدود به کنترل مدارک و مستندات پرداخت وجه می‌باشد. در رابطه با مفاد ماده ۵ آئین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمک‌های دریافتی از موسسات غیر دولتی به شماره ۲۵۵۳۰/ت۳۱۶۴۹/۵ مورخ ۱۳۸۵/۴/۷ این موسسه در جریان رسیدگی‌های انجام شده به مواردی حاکم از عدم انطباق پرداختها بطور کلی با اهداف و عناوین فعالیت‌های هنری مندرج در متن توافقنامه فی ما بین واحد مورد رسیدگی و وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی برخورد نکرده است.

۸) بدلیل عدم تخصیص بودجه پیشنهادی موسسه توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، گردش حساب منابع بر مصارف موسسه منجر به مازاد مصارف بر منابع به مبلغ ۱۲,۵۶۸ میلیون ریال گردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل مزبور برای این موسسه فراهم نگردیده است. بنابراین توجه شخص محترم را به لزوم استقرار سیستم مناسب منطبق با قانون مزبور جلب می‌نماید.

۸ مهر ۱۳۰۲

موسسه حسابرسی اظهار
(حسابداران رسمی)
مسکونی تهران خیابان جزئی
۸۰۰۸۹۰
جعیدرضا علینژاده
۹۶۲۳۶۳

