

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه

موسسه فرهنگی هنری توسعه هنرهای تجسمی معاصر

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱. صورتهای مالی موسسه فرهنگی هنری توسعه هنرهای تجسمی معاصر شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .
به نظر این موسسه ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده وضعیت مالی موسسه فرهنگی هنری توسعه هنرهای تجسمی معاصر در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبنای اظهار نظر مشروط

۲. استاندارد های حسابداری ناظر بر نحوه ارائه مطلوب صورتهای مالی ، درخصوص افشای برخی از اقلام صورتهای مالی ، از جمله افشای مدیریت سرمایه و ریسکها و ... ، صورت نپذیرفته است . همچنین سرفصلهای حسابهای دریافتنی و پیش پرداختها جمعاً شامل مبلغ ۱۲.۲۱۹ میلیون ریال (مبلغ ۱۰.۵۹۷ میلیون ریال مالیات و عوارض بر ارزش افزوده) اقلام راکد و سنواتی می باشد که تا تاریخ این گزارش وصول و یا هزینه نشده است . اصلاح صورتهای مالی و تعدیل حسابها بابت موارد مذکور ضروریست .

۳. پاسخ تاییدیه های در خواستی در خصوص مبلغ ۱۶.۸۷۹ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی ، واصل نشده است . آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های مزبور بر صورتهای مالی ارائه شده برای این موسسه مشخص نمی باشد .

۴. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از موسسه فرهنگی هنری توسعه هنرهای تجسمی 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 مشروط، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه ۱

موسسه فرهنگی هنری توسعه هنرهای تجسمی معاصر

تاکید بر مطلب خاص

۵. پوشش بیمه‌ای موجودی کالا

بشرح یادداشت ۱۱ توضیحی صورتهای مالی، موجودی کالا از پوشش بیمه‌ای برخوردار نمی باشند. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۶. صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ واحد مورد گزارش توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش ۲۹ مرداد ۱۴۰۲ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی نظر "مشروط" اظهار شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی موسسه 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 موسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت 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 استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

گزارش حسابرس مستقل - ادامه ۲

موسسه فرهنگی هنری توسعه هنرهای تجسمی معاصر

• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی موسسه، شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی موسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده 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 گونه ای در صورتهای 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 بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون تجارت و مفاد اساسنامه موسسه و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه گزارش کند.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹. جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۲ که بشرح یادداشت ۱-۴ توضیحی صورتهای مالی افشا شده، بطور نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، هزینه های انجام شده در راستای اهداف و به موجب مصوبات و توافق نامه های منعقد با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بوده است.

۱۰. مفاد ماده ۱۵ اساسنامه درخصوص تعیین و تصویب سیاستهای کلی و خط مشی، برنامه های آتی، تصویب آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی موسسه، رعایت نشده است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه ۳

مؤسسه فرهنگی هنری توسعه هنرهای تجسمی معاصر

۱۱. رعایت مفاد قانون ارتقا سلامت اداری و مقابله با فساد در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این مؤسسه 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 مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است .

۱۲. آئین نامه مالی و معاملاتی شرکت در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است . در غیاب آیین نامه مذکور صرفه و صلاح شرکت در این خصوص برای این مؤسسه محرز نگردیده است . همچنین یک دستگاه موتور سیکلت فاقد اسناد مالکیت می باشد .

۱۳. در اجرای ماده ۴ رویه اجرائی حسابرسان در ارزیابی مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیرتجاری ، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرائی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته ، که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال شده است .

مؤسسه حسابرسی پایدار حساب ممتاز

(حسابداران رسمی)

علیرضا لنگری

شماره عضویت : ۹۲۲۰۶۳



۲ مرداد ماه ۱۴۰۳