



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های عملکرد، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این مؤسسه، 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، وضعیت مالی مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- مؤسسه طی سال مالی قبل بابت اضافه مخارج انجام شده اقدام به شناسایی مبلغ ۱۵۳۷ میلیون کسری خالص نموده که علیرغم دریافت منابع آن در سال مالی مورد گزارش نسبت به تعدیل کسری انباشته مذکور اقدام ننموده است. در صورت اصلاح حساب‌ها از این بابت، سرفصل منابع عملیاتی به طرفیت سرفصل تعهدات مرتبط با کمک‌های بلاعوض، معادل مبلغ مذکور افزایش خواهد یافت.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۶ همراه صورتهای مالی، بر خلاف استاندارد های حسابداری مبلغ ۱۷۸۰ میلیون ریال هزینه های حقوق و دستمزد مدیرعامل مؤسسه تحت سرفصل مخارج عملیاتی انعکاس یافته است. در صورت اعمال تعدیلات لازم از این بابت سرفصل هزینه های اداری و عمومی مبلغ ۱۷۸۰ میلیون ریال افزایش و سرفصل مخارج عملیاتی معادل مبلغ مذکور کاهش خواهد یافت.

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۷ همراه صورت‌های مالی منعکس است مبلغ ۵۵۰ میلیون ریال از هزینه های اداری و عمومی سال مالی قبل تحت سرفصل مخارج عملیاتی انعکاس یافته است در صورت اصلاح و تجدید ارانه صورت‌های مالی از این بابت، ارقام مقایسه ای سرفصل های هزینه های اداری و عمومی و مخارج عملیاتی معادل مبلغ مذکور به ترتیب افزایش و کاهش خواهند یافت.

۵- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها 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 موسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی 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.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورت های مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی موسسه 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 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 صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 صورت های 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:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای 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 روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت 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 صورت های 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 شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های 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 ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی میشود.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۸- مفاد قانون مالیات های مستقیم در ارتباط با پرداخت به موقع کسورات قانونی رعایت نگردیده است.
- ۹- مفاد مواد ۲ و ۵ توافق نامه های فیما بین در ارتباط با مدت توافق نامه (با توجه به جذب عمده منابع در اواخر سال مورد رسیدگی) و ارائه گزارش حسابرس و عملکرد و اقدامات انجام شده موضوع توافقنامه به معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بطور کامل، رعایت نگردیده است.
- ۱۰- در اجرای ماده ۵ آیین نامه "نحوه نظارت بر مصرف کمک های پرداختی به مؤسسات غیر دولتی" موضوع مصوبه ۳۵۵۳۰/ت/۳۱۶۴۹هر مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۰۷ هیات محترم وزیران، گردش عملیات مالی (دریافت ها و پرداخت ها) و حساب سالانه موسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی، در انطباق هزینه های انجام شده با اهداف اعلام شده توسط امور ایثارگران وزارت ارشاد، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص موردی مبنی بر عدم انطباق هزینه های انجام شده با اهداف اعلام شده، مشاهده نگردیده است.
- ۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

۱۰ مرداد ۱۴۰۳

شماره عضویت ۷۲۱۳۲۶

علی رمضان نژاد

سعید رضایی قدیم

۹۳۱۹۲۷

۹۰۱۸۳۲

علی رمضان نژاد

سعید رضایی قدیم

