



بسم الله الرحمن الرحيم

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به هیات امناء

صندوق اعتباری حمایت از نویستگان، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان فرقه و عترت "صندوق اعتباری هتر"

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر

۱. صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق اعتباری حمایت از نویستگان، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان فرقه و عترت شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۱۰۲۹ استند و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدي، برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و صندوق اعتباری حمایت از نویستگان، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان فرقه و عترت در تاریخ ۱۴۰۱۰۲۹ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدي آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های بالهیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳. توجه هیات امنای محترم را به وضعیت مالکیت ساختمان الهیه (متعلق به شرکت فرعی ناماها)، تحصیل زمین نظرآباد کرج در قبال مطالیات از شرکت پارسیان تجارت آفتاب، وضعیت ملک میرداماد و سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت در ساخت فیلم و تولید محتواهی هنری که شرایط آنها به ترتیب در یادداشت‌های توضیحی ۱-۱، ۱۲-۲، ۱۳-۲، ۱۹ و ۲۰-۲ صورتهای مالی، افشاء شده است، جلب می‌نماید.

۴. توجه هیات امنای محترم را به وضعیت دارایی نامشهود در جریان تکمیل گروه درخصوص زیرساخت نرم افزاری شبکه هنرکارت که در یادداشت توضیحی ۱-۱-۲ صورتهای مالی انشاء گردیده است، جلب می‌نماید.
مقادی بندهای ۲ و ۴ فوق تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بالهیت ناشی از تقلب یا اشتباہ، بر عهده هیئت مدیره است.



در تهیه صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق، هیئت مدیره مستول ارزیابی توافقی شرکت به ادامه فعالیت و حب ضرورت، افشاء موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقعیت‌انه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استاندارهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تهایی یا در مجموع، بتوانند بر تضمینات اقتصادی استفاده کنند گران که بر مبنای صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورده با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمده، ازاله نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف‌های با اهمیت ناشی از تقلب، یا از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشاء مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توافقی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر موسسه تعديل می‌گردد. نتیجه گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها با شرایط آنی ممکن است سبب شود گروه یا صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ازالة، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلقیقی و جداگانه صندوق به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده اند که ازانه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه، به عنوان بازرس قانونی مسئول دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحه قانون تجارت و مفاد اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به هیات امناء گزارش کند.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی -ادامه

صندوق اعتباری حمایت از تویندگان، روزنامه تکاران، هنرمندان و فعالان فرقه و عترت

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷. مفاد ماده ۴ اساسنامه صندوق (بازنگری شده در سال ۱۳۹۲)، درخصوص جذب سرمایه مصوب به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال، رعایت نگردیده است.

۸. مفاد ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر گزاری مجمع عمومی هیات امناء حداقل تا ۴ ماه پس از تاریخ صورت وضعیت مالی رعایت نگردیده است.

۹. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۳۰ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده درخصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. ضمناً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات صندوق انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق اعتباری هنر، موضوع بند ۶ ماده ۱۷ اساسنامه که به منظور تقدیم به هیات امناء تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بالهیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مستویت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابران و همجنین آینین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مذکور، رعایت مفاد قانون مزبور و آین نامه دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص علیرغم معرفی نماینده شرکت به دیرخانه مبارزه با پولشویی، تأییدیه لازم از طرف مرکز مبارزه با پولشویی تا تاریخ این گزارش صادر نگردیده، ولذا به استثنای عدم برقراری سیستم مدون به منظور شناسایی ارساب رجمع به طور کامل و ابلاغ دستورالعمل های اجرایی به کارکنان (مصطفوب شورای عالی مبارزه با پولشویی)، این مؤسسه به موارد بالهیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورده نموده است. ضمن آنکه به دلیل فراهم نکردن زیرساخت های لازم توسط مراجع قانونی ذیربط، کنترل کامل رعایت مفاد دستورالعمل و آین نامه مزبور، برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

۱ مهر ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

(احتماران رسمی)

