

تاریخ:
شماره:
پیوست:

" بسمه تعالی "

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سرمایه

موسسه فرهنگی هنری خانه موسیقی

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی مؤسسه فرهنگی هنری خانه موسیقی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و صورت منابع و مصارف و تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت امنا موسسه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استاندارد های مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف یا اهمیت در صورت های مالی اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روبه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- سر فصل حسابها و اسناد دریافتنی و پرداختنی (یادداشت ۱۲ و ۱۶) به ترتیب شامل مبلغ ۳۸۰ و ۴.۵۵۴ میلیون ریال ارقام راكد و سنواتی از سنوات قبل می باشد، که پیگیری لازم برای وصول یا تسویه مطالبات مزبور صورت نگرفته است. هرچند تعدیل حسابها ضروری به نظر می رسد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی و عدم دریافت پاسخ تاییدیه های ارسالی، تعیین اثرات تعدیلات لازم در حسابها از بابت مراتب فوق الذکر، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۵- الزامات گزارشگری مالی در خصوص ارائه و افشا ارقام تشکیل دهنده مانده سرفصل سرمایه موضوع یادداشت ۱۴ توضیحی صورتهای مالی به مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال رعایت نشده است.

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه فرهنگی هنری خانه موسیقی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۷- بر اساس یادداشت توضیحی ۹ صورتهای مالی، داراییهای ثابت مشهود طی سال مورد گزارش از پوشش بیمه ای کافی در برابر خطرات احتمالی برخوردار نمی باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۸- حسابهای شرکت از بابت بیمه تامین اجتماعی، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، مورد رسیدگی مراجع ذی صلاح قرار نگرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۹- همانگونه که در یادداشت ۱-۵ همراه صورتهای مالی منعکس می باشد طی سال مالی مورد گزارش ۹.۲۰۰ میلیون ریال از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در چارچوب توافق نامه فعالیت های فرهنگی و هنری از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در چارچوب توافق نامه فعالیت های فرهنگی و هنری از محل اعتبارات وزارت مذکور به موسسه پرداخت گردیده که بررسی های این موسسه محدود به کنترل مدارک و مستندات پرداخت وجه می باشد ضمن آنکه این موسسه در جریان رسیدگی های انجام شده به موارد حاکی از عدم انطباق پرداختهای مذکور با اهداف و عناوین فعالیت های هنری مندرج در متن توافقنامه فی مابین واحد مورد رسیدگی و وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی برخورد نکرده است. همچنین کمک های پرداختی در راستای اهداف وزارت خانه هزینه گردیده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیتی که قوانین و مقررات یاد شده در مورد آن ها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و نیز انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور بوده است. در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده نبودن زیر ساخت های مربوطه که ایجاد آن ها به عهده مراجع قانونی ذیربط می باشد، شرایط لازم برای اجرای کامل آن ها و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، امکان پذیر نشده است.

تاریخ: ۲۸ مهر ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی ارقام پردازش نوین

(حسابداران رسمی)

علیرضا حسینی

۸۸۱۶۴۲



محمدعلی امینی

۹۴۲۱۷۵

