



## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به هیئت مدیره موسسه فرهنگی و هنری خانه اندیشمندان علوم انسانی

### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی موسسه فرهنگی و هنری خانه اندیشمندان علوم انسانی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۹، توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه فرهنگی و هنری خانه اندیشمندان علوم انسانی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استاندارد‌های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد‌های حسابرسی انجام گردیده است. مسئولیت این موسسه طبق استاندارد‌ها در بخش مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از موسسه فرهنگی و هنری خانه اندیشمندان علوم انسانی است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

### تاکید بر مطلب خاص

۳- پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت موسسه شامل اثاثیه و منصوبات فاقد هرگونه پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات و حوادث احتمالی می‌باشد - مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

### مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

#### مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- 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 بطور 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، 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 می‌تواند 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌توان تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها با شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- 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 برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- گزارش تطبیق عملیات مؤسسه با توافق نامه ابلاغی معاونت توسعه و مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ صورت‌های مالی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این ارتباط نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در یادداشت‌های مذکور و اسناد و مدارک ارائه شده به این مؤسسه جلب نگردیده است و هزینه‌های انجام گرفته در راستای توافق نامه‌های منعقد شده با مؤسسه یاد شده بوده است.

۷- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه مؤسسه به شرح زیر است:

۷-۱- مفاد ماده ۲۰ اساسنامه در خصوص تشکیل جلسات هیئت مدیره حداقل هر ۱۴ روز یکبار در محل مؤسسه.

۷-۲- مفاد ماده ۱۶ اساسنامه در خصوص تشکیل جلسه مجمع عمومی سالانه مؤسسه.

۸- در راستای اجرای قوانین مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم و آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی در چارچوب چک لیست مصوب ابلاغی، بر اساس بررسی‌های این مؤسسه، الزامات مقرر در آیین‌نامه مزبور در خصوص شناسایی مشتری از طریق استعلام از دستگاه‌های اطلاعاتی ذریبط (ماده ۶۴)، آموزش و تدوین رویه‌های قابل اتکا و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان (ماده ۱۴۵)، استقرار کامل ساختارهای متناسب با این آیین‌نامه و نظارت بر استقرار سیستم کنترل‌های داخلی و اجرای صحیح آن (مواد ۱۲، ۳۶، ۴۹ و ۷۴) و تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی (ماده ۳۷) رعایت نگردیده است.

