



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به هیات امناء

صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران و هنرمندان "صندوق اعتباری هنر"

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱. صورت های مالی تلفیقی گروه و صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران و هنرمندان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۳۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۲. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کنند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مغایر و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه صندوق و سایر موارد لازم را به هیات امناء صندوق گزارش کند.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامتش (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران و هنرمندان "صندوق اعتباری هنر"

مبانی اظهارنظر مشروط

۴. سرفصل سرمایه گذاری‌های بلندمدت و کوتاه‌مدت، دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش پرداخت‌های گروه و صندوق (موضوع یادداشت‌های توضیحی ۱۵، ۱۶، ۱۸ و ۲۰ صورت‌های مالی)، جمعاً شامل مبلغ ۹۰ میلیارد ریال اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل (عمدتاً مربوط به سهم معاونت‌ها و هنرمندان از هزینه بیمه تکمیلی و همچنین وام پرداختی به نویسندگان، روزنامه نگاران و هنرمندان و سایر اشخاص) می‌باشد که از این بابت مبلغ ۳۱ میلیارد ریال کاهش ارزش در سنوات قبل در حسابها منظور شده و پیگیری‌های انجام شده جهت وصول مطالبات و یا بازافت سرمایه گذاری‌ها، تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است. علیرغم اینکه انجام تعدیلاتی از بابت موارد مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضروری می‌باشد، لیکن به دلیل فقدان اطلاعات مورد نیاز، تعیین میزان تعدیلات لازم از این بابت، در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نگردیده است.

اظهارنظر مشروط

۵. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی گروه و صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران و هنرمندان در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن‌ها را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۶. همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی ۴-۱-۱۲ و ۱۹ صورت‌های مالی منعکس است، ملک میرداماد در سال ۱۳۹۴ به موجب صلح خیاری، به قیمت تمام شده ۳۷ میلیارد ریال از صندوق اعتباری هنر به شرکت فرعی توسعه اقتصاد هنر آتیه منتقل و مقرر شد مال الصلح پس از ۲ سال تنفس از تاریخ انعقاد صلح نامه، به انضمام سود متعارف بانکی به مصالح (صندوق اعتباری هنر) پرداخت شود. در سال ۱۳۹۵ شرکت فرعی به موجب مبایعه نامه تنظیمی (به وکالت از صندوق اعتباری هنر) نسبت به فروش و تهاتر ملک میرداماد به قیمت ۳۳۰ میلیارد ریال با ملکی واقع در سعادت آباد به ارزش ۳۷۵ میلیارد ریال مبادرت نموده و مابقی ثمن معامله به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال را به خریدار (آقای دادگر) پرداخت نموده و در دفاتر خود در حساب پیش پرداخت سرمایه‌ای منعکس نمود که به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰ صورت‌های مالی، در سال مالی مورد گزارش از بابت پیش پرداخت سرمایه‌ای مذکور، در صورت‌های مالی تلفیقی، هزینه کاهش ارزش منظور شده است. در ادامه پس از پیگیری‌های حقوقی صورت گرفته، در تاریخ ۶ آبان ۱۳۹۹ مبایعه نامه فروش و تهاتر مذکور به موجب حکم مراجع قضایی، فسخ گردیده و ملک مزبور در حال حاضر در تصرف و ید اختیار شرکت فرعی قرار دارد. (اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند، مشروط نشده است.)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش سایر وظایف بازرسی قانونی

۷. مفاد ماده ۴ اساسنامه صندوق (بازنگری شده در سال ۱۳۹۳)، درخصوص جذب سرمایه مصوب به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال، رعایت نگردیده است.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامش (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران و هنرمندان "صندوق اعتباری هنر"

۸. اقدامات انجام شده توسط هیات مدیره صندوق جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۲۰ مرداد ۱۴۰۰، در رابطه با موارد مندرج در بندهای ۴ و ۷ این گزارش، تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۹. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد 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 نشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده در خصوص کسب مجوز از هیات 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 شرکت 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 امانه تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص در رابطه با مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل مذکور درخصوص تعیین شخص یا واحد مسئول جهت مبارزه با پولشویی، علیرغم معرفی نماینده شرکت به دبیرخانه مبارزه با پولشویی، تأییدیه لازم از طرف مرکز مبارزه با پولشویی تا تاریخ این گزارش صادر نگردیده و لذا به استثنای عدم برقراری سیستم مدون به منظور شناسایی ارباب رجوع به طور کامل و ابلاغ دستورالعمل های اجرایی به کارکنان و آموزش ایشان، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد ننموده است.

۲ مرداد ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامش

(حسابداران رسمی)

سید مصطفی حسینی

معاون مدیر عامل

تعمیرات: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۱، واحد ۱۱، تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۸۸۸۸۸

حسابدار رسمی