

## گزارش حسابرسی مستقل به هیات امنای موسسه هنرمندان پیشکسوت

گزارش نسبت به صورتهای مالی:

مقدمه:

۱) صورتهای مالی موسسه هنرمندان پیشکسوت شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات امنای در قبال صورتهای مالی:

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات امنای است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای 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 صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای 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 صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه  
موسسه هنرمندان پیشکسوت

## مبانی اظهار نظر مشروط:

۴) سرفصل حسابهای دریافتنی (موضوع یادداشت ۲-۱۲ همراه صورتهای مالی) شامل مبلغ ۶,۰۱۱ میلیون ریال ارقام راكد و انتقالی از سنوات گذشته بوده که تا تاریخ تحریر این گزارش اقدام موثری جهت بازیافت آن صورت نگرفته است. با توجه به موارد فوق، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از تسویه مبلغ مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۵) همانگونه که در یادداشت ۱۵ توضیحی صورت های مالی منعکس می باشد. بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ با توجه به برگ تشخیص صادره مبلغ ۸,۹۱۵ میلیون ریال مالیات تعیین گردیده که موسسه نسبت به مالیات مذکور اعتراض نموده و موضوع به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع و تا کنون منجر به نتیجه نشده است و کسری ذخیره به مبلغ فوق در حساب ها مشهود می باشد. همچنین موسسه بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش با توجه به کسری ابرازی به مبلغ ۶۶۴ میلیون ریال ذخیره مالیات در حساب ها منظور ننموده است. لذا تعیین میزان بدهی مالیاتی منوط به رسیدگی و اظهار نظر مقامات مالیاتی می باشد.

## اظهار نظر مشروط:

۶) به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴ فوق، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی موسسه هنرمندان پیشکسوت در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای 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.

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

۷) بشرح یادداشت ۳-۵ توضیحی صورتهای مالی طی سال مالی مورد گزارش از سوی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سایر مراکز در چارچوب توافقنامه فعالیتهای فرهنگی و هنری از محل اعتبارات دریافتی به موسسه پرداخت گردیده که بررسی های این موسسه محدود به کنترل مدارک و مستندات پرداخت وجه می باشد. در رابطه با مفاد ماده ۵ آئین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمک های دریافتی از موسسات غیر دولتی به شماره ۳۵۵۳۰/ت۱۶۴۹/ه مورخ ۱۳۸۵/۴/۷ این موسسه در جریان رسیدگی های انجام شده به مواردی حاکی از عدم انطباق پرداختها بطور کلی با اهداف و عناوین فعالیتهای هنری مندرج در متن توافقنامه فی ما بین واحد مورد رسیدگی و وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی برخورد نکرده است.

# موسسه حسابرسی اطهر (حسابداران رسمی)

شماره: .....

تاریخ: ۱۳ / ۱ / ۱۳

شماره ثبت: ۲۱۰۰

گزارش حلیرس مستقل - ادامه  
موسسه هنرمندان پیشکوت

۸) بدلیل عدم تخصیص بودجه پیشنهادی موسسه توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی ، گردش حساب منابع بر مصارف موسسه منجر به مازاد مصارف بر منابع به مبلغ ۶۶۴ میلیون ریال گردیده است .

۹) بر اساس رسیدگی های انجام شده ، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد ۶۴ ، ۱۴۵ ، ۱۲ ، ۳۶ ، ۴۹ ، ۷۴ ، ۳۷ به ترتیب در خصوص شناسایی مشتری از طریق استعلام از دستگاه های اطلاعاتی ذیربط، آموزش و تدوین رویه های قابل اتکا و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان و استقرار کامل ساختارهای متناسب با آیین نامه فوق و نظارت بر استقرار سیستم کنترل داخلی و اجرای صحیح آن و تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی اطهر

(حسابداران رسمی)

مسئول حسابرسی

۸۰۰۸۹۷

احمد زندی نژاد

۸۰۰۳۷۱

۲۲ مرداد ماه ۱۳۰۱

موسسه حسابرسی اطهر

(حسابداران رسمی)

ت. ۲۱۰۰

ATHAR&CO