



مؤسسه حسابرسی
پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه

مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورت‌های عملکرد، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره مؤسسه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های 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 ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، 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 اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۶ همراه صورت های مالی منعکس است مبلغ ۴۷۱ میلیون ریال از هزینه های اداری و عمومی تحت سرفصل مخارج عملیاتی انعکاس یافته است. در صورت اصلاح حساب ها از این بابت سرفصل هزینه های اداری و عمومی و سرفصل مخارج عملیاتی هرکدام معادل مبلغ مذکور به ترتیب افزایش و کاهش خواهند یافت.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- در اجرای ماده ۵ آیین نامه "نحوه نظارت بر مصرف کمک های پرداختی به مؤسسات غیر دولتی" موضوع مصوبه ۳۱۶۴۹ت/۳۵۵۳۰ هـ مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۰۷ هیات محترم وزیران، گردش عملیات مالی (دریافت ها و پرداخت ها) و حساب سالانه مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی، در انطباق هزینه های انجام شده با اهداف اعلام شده توسط امور ایثارگران وزارت ارشاد، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص موارد با اهمیتی مبنی بر عدم انطباق هزینه های انجام شده با اهداف اعلام شده، مشاهده نگردیده است.

۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم ایجاد واحد مبارزه با پولشویی و تعیین مسئول مربوط و معرفی به دبیرخانه ذیربط و ایجاد ساختارهای مناسب جهت رعایت دستورالعمل و بخشنامه های مربوطه و سایر موارد مرتبط، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده در چارچوب دفاتر قانونی مؤسسه باشد، برخورد ننموده است. همچنین در خصوص رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، تصویب نامه هیات وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۱، به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم از سوی سازمان ها و ارکان ذیربط و به تبع آن فقدان مستندات مورد لزوم، امکان رعایت مفاد آن میسر نشده است.

مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

۵ تیر ۱۴۰۱

شماره عضویت: ۷۲۱۲۷۶

علی رمضان نژاد

سعید رضائی قدیم

۹۱۱۹۲۷

۹۰۱۸۳۲

