

گزارش حسابرس مستقل

موسسه نمایشگاههای فرهنگی ایران

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

موسسه نمایشگاههای فرهنگی ایران

فهرست مندرجات

صفحه	عنوان
۱۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورتهای مالی :
۲	الف - صورت سود و زیان
۳	ب - صورت وضعیت مالی
۴	پ - صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	ت - صورت جریان های نقدی
۶ الی ۲۷	ث - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت امنا

موسسه نمایشگاههای فرهنگی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی موسسه نمایشگاههای فرهنگی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورت های تغییرات در حقوق مالکانه، سود و زیان و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره واحد مورد گزارش 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، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای 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 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه 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.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه
موسسه نمایشگاه‌های فرهنگی ایران

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- بشرح یادداشت‌های توضیحی ۱۷ همراه صورت‌های مالی، موجودی حسابهای ارزی نزد بانک‌ها، صندوق و تنخواه گردان ارزی در پایان سال مالی مورد گزارش، طبق استاندارد حسابداری به نرخ ارز قابل دسترس، تسعیر نشده است. در صورت تسعیر حسابهای مزبور و انجام تعدیلات لازم از این بابت، سرفصل‌های موجودی نقد و سود انباشته هر یک مبلغ ۲۸،۵۲۹ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۵- در خصوص وضعیت مالیاتی موسسه نکات زیر قابل توجه می‌باشد:

۵-۱- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ طبق برگ تشخیص مالیات صادره توسط مقامات مالیاتی مبلغ ۳۲،۱۹۲ میلیون ریال اعلام که بدلیل اعتراض موسسه نسبت به برگ تشخیص، ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده و همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ که تا تاریخ گزارش برگ تشخیص مالیات مربوطه ابلاغ نشده و سال مالی مورد گزارش، به دلیل وجود زیان ابرازی، ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده است.

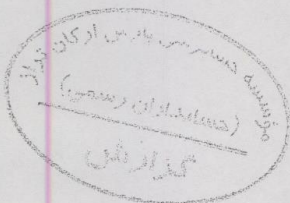
۵-۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده برای سالهای ۱۳۹۱ لغایت سال مورد گزارش موسسه، توسط مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۵-۳- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰ مدارک مربوط به رسیدگی‌های انجام شده توسط مقامات مالیاتی و برگ تشخیص مالیات به این موسسه ارائه نشده است.
با توجه به موارد فوق و سوابق مالیاتی واحد مورد گزارش، تعیین بدهی قطعی از بابت موارد مذکور، منوط به رسیدگی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

۶- سرفصل پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری، (یادداشت ۲۱ توضیحی صورتهای مالی) جمعاً شامل مبلغ ۱۹،۵۶۵ میلیون ریال ارقام راکد و سنواتی می‌باشد. به دلیل عدم ارائه اطلاعات و مستندات کافی در خصوص نوع، ماهیت و چگونگی تسویه آنها، صحت بدهی‌های مزبور برای این موسسه محرز نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۶، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی موسسه نمایشگاه‌های فرهنگی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه
موسسه نمایشگاههای فرهنگی ایران

تاکید برمطلب خاص

- ۸- اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر مشروط نشده است:
- ۸-۱- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱۳ و ۱-۲۷ همراه صورتهای مالی، موجودی کالا و کتب امانی معاونت نزد موسسه، در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل و آتش سوزی، از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد.
- ۸-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۹ همراه صورتهای مالی، دو طبقه از ساختمان مرکزی موسسه در اختیار خانه کتاب قرار گرفته که توافق نامه و یا قراردادی در این خصوص تنظیم نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- گردش عملیات مالی واحد مورد گزارش در خصوص انطباق با " آیین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمک های پرداختی به موسسات غیر دولتی " بشرح یادداشت ۱-۲۱ همراه صورتهای مالی، با در نظر گرفتن مصوبات هیأت اماناء موسسه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است (صورت ریز هزینه های انجام شده در یادداشت های توضیحی ۵ و ۶ همراه صورتهای مالی افشاء شده) در این خصوص، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق عملیات مالی با آیین نامه مزبور باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم ایجاد بستر و زیر ساختهای لازم جهت اجرای مفاد قانون مبارزه با پولشویی و دستورالعمل‌های مرتبط، از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به دبیرخانه ذیربط و آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون و دستورالعمل مبارزه با پولشویی و رعایت پرداختهای بالای سقف تعیین شده در وجه حساب های بانکی ذینفعان، این موسسه، به موارد با اهمیتی دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

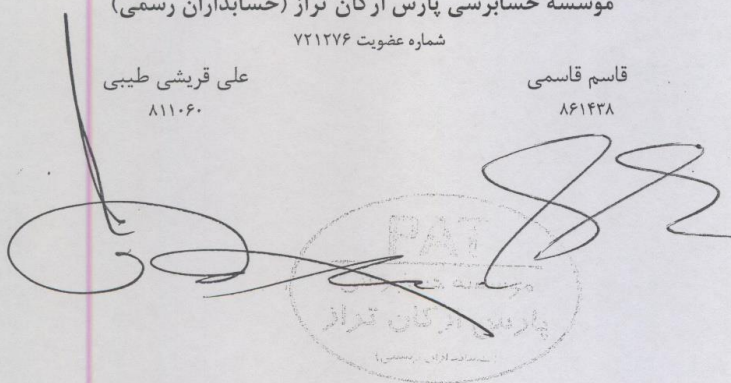
موسسه حسابرسی پارس ارکان تراز (حسابداران رسمی)

۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

شماره عضویت ۷۲۱۲۷۶

علی قریشی طبیبی
۸۱۱۰۶۰

قاسم قاسمی
۸۶۱۴۳۸



شماره ۷۹۷/۷۰۰
تاریخ: ۹۹/۴/۳۰
پیوست: ...



گزارش بازرسی قانونی به هیأت امنأ محترم مؤسسه نمایشگاه‌های فرهنگی ایران برای سال های مالی منتهی به ۹۸/۱۲/۲۹

باسلام

احتراماً، در راستای اجرای وظایف مندرج در مواد ۱۸ و ۱۹ اساسنامه مؤسسه نمایشگاه‌های فرهنگی ایران (مواد ۲۱ لغایت ۲۴ اساسنامه جدید) و مفاد مصرح در مواد ۱۴۸، ۱۵۰ و ۱۵۱ قانون تجارت، گزارش مربوط به سال مالی منتهی به ۹۸/۱۲/۲۹ را با توجه به گزارش حسابرس مستقل آن مؤسسه (پارس ارکان تراز) و در حدود شواهد و مستندات ارائه شده به اینجانب در دوره مالی مورد نظر به استحضار هیأت امناء محترم می‌رسانم.

الف - قسمتی از دارائیهای جاری مؤسسه در قالب موجودی ارزی نزد بانکها، صندوق و بصورت سرمایه گذاری کوتاه مدت، مطابق با رعایت استانداردهای حسابداری در گزارشگری مالی (استاندارد شماره ۱۶) تسعیر نگردیده است، که لزوماً بایستی بر اساس نرخ بانک مرکزی در تاریخ تهیه صورت مالی (تراز نامه) تسعیر و گزارش می‌گردید.

ب - بر اساس گزارش حسابرس مستقل مؤسسه بابت مالیات سال مالی منتهی به ۹۶/۱۲/۲۹، طبق برگ تشخیص مالیات صادره توسط مقامات مالیاتی مبلغ ۳۲۱۹۲ میلیون اعلام ولی بدلیل اعتراض مؤسسه، ذخیره ای در حسابها منظور نشده. همچنین بابت مالیات سال مالی منتهی به ۹۷/۱۲/۲۹ تا تاریخ تهیه گزارش، برگ تشخیص مالیات ابلاغ نگردیده و به لحاظ وجود زیان ابرازی نیز برای این سال ذخیره ای در حسابها لحاظ نشده است.

ج - با توجه به اینکه مالیات عوارض ارزش افزوده برای سالهای ۹۱ لغایت ۹۷ توسط مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته و بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۹۴/۸/۳۰ نیز مدارک مربوط به رسیدگی های انجام شده و برگ تشخیص مالیات به مؤسسه حسابرسی ارائه نگردیده، تعیین بدهی قطعی از بابت موارد فوق منوط به رسیدگی و اعلام نظر مقامات مالیاتی است.

د - بخشی از بدهیهای تجاری و غیر تجاری راكد و سنواتی مؤسسه به مبلغ ۱۹۵۶۵ میلیون ریال، به دلیل عدم ارائه اطلاعات و مستندات کافی در خصوص نوع و ماهیت آنها، فاقد شرایط احراز صحت برای مؤسسه حسابرسی می‌باشد. لازم به ذکر است این رقم در سال گذشته ۱۴۳۱۶ میلیون ریال بوده است که به میزان ۵۲۴۹ میلیون ریال افزایش یافته است.

* موارد الف، ب، ج و د، بندهای اظهار نظر مشروط در گزارش حسابرس مستقل مؤسسه برای سال مالی منتهی به ۹۸/۱۲/۲۹ می‌باشد.



ه- عدم کفایت پوشش بیمه ای برای بخشی از موجودی ها شامل کالا و کتب امانی معاونت فرهنگی نزد مؤسسه، در مقابل خطرات احتمالی اعم از سیل و آتش سوزی یکی از مواردی است که در گزارش حسابرس مستقل بر آن تأکید خاص گردیده ولی مشمول اظهار نظر مشروط نمی باشد.

ی- عدم ارائه توافق نامه و یا قرارداد برای دو طبقه از ساختمان مرکزی مؤسسه که در اختیار مؤسسه خانه کتاب قرار گرفته است از دیگر مواردی است که در گزارش حسابرس مستقل مورد تأکید خاص گرفته ولی مشمول اظهار نظر مشروط نگردیده است.
* موارد ه و ی عیناً در گزارش حسابرسی سال مالی منتهی به ۹۷/۱۲/۲۹ نیز مورد تأکید قرار گرفته بود.

سایر موارد:

- با توجه به تغییر و انتصاب برخی از اعضا محترم هیأت‌های مدیره و امناء و صاحبان امضاء مجاز مؤسسه، اعلام مراتب به مراجع ذیربط، هم زمان با درج مراتب در آگهی تغییرات روزنامه رسمی ضروری است.
- لزوم ارائه مستندات رویدادها و صورتهای مالی در بازه زمانی معین، جهت بررسی و تهیه گزارش مطابق بند "ح" ماده "۱۵" اساسنامه مؤسسه (ماده ۲۱، ۲۲ و ۲۳ اساسنامه جدید)، به منظور رعایت و اجرای وظایف بازرس مطابق با مواد ۱۴۸ و ۱۵۰ قانون تجارت، در تشریح وظایف بازرس قانونی مؤسسه تصریح گردیده است.

پیشنهادات:

- مطابق پیشنهادی که در گزارش قبلی اینجانب برای سال مالی منتهی به ۹۷/۱۲/۲۹ نیز مطرح گردید، پیشنهاد می شود به منظور رفع شبهه و برداشت متناقض از بند "د" ماده "۱۳" اساسنامه، موضوع وظایف هیأت مدیره، با توجه به قید کلمه "ولی" در بخش دوم عبارت مندرج در این بند، کلمه "غیر منقول" که دلالت بر زمین، ساختمان و هر آنچه بدانها وصل و غیر قابل انتقال به جای دیگر باشد"، دارد، از بخش اول حذف گردد.
- لازم به ذکر است این مورد در اساسنامه جدید مؤسسه نیز (بند "ت" ماده "۱۶") بدون تغییر بوده و حذف نگردیده است.
- ضمن مشاهده تلاش بی وقفه هیأت مدیره محترم مؤسسه در راستای بهبود اجرای برنامه ها و مدیریت بهینه هزینه‌ها طی سال مالی مورد گزارش، مطابق پیشنهاد سال گذشته، پیشنهاد می گردد، از مؤسسه حسابرسی (پارس ارکان تراز) " نامه مدیریت" که حاوی ارائه راهکارهای قانونی به منظور مرتفع نمودن بندهای مشروط گزارش حسابرس مستقل بوده و اصولاً پس از ارسال گزارش حسابرسی نهایی قابل وصول است، در جهت بهبود عملکرد آتی مؤسسه اخذ گردد.

با احترام مجدد

هلن عبیری

۱۱/۱۱/۹۹ بازرس قانونی مؤسسه

تهران، خیابان انقلاب، بین فلسطین و شهید برادران مظفر، شماره ۱۰۸۰

کدپستی: ۱۳۱۵۷۷۳۴۱۱، تلفن: ۰۲۱-۶۲۹۵۴، فکس: ۶۶۴۱۵۴۹۸

No. 1080, Enghelab Ave, Tehran, Iran

Zip Code: 1315773411, Tel: (+9821)62953 / Fax: (+9821)66415498

www.icfi.ir

