



گزارش حسابرسی مستقل

به هیئت امناء مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱) صورتهای مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

۲) با توجه به عدم استقرار سیستم جامع شناسایی قیمت تمام شده محصولات (کتاب)، تخصیص، تفکیک و تسهیم هزینه‌ها بین بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و هزینه‌های اداری و عمومی (یادداشت‌های توضیحی ۶ و ۷) به نحو مناسب انجام نشده و هزینه‌های غیرمستقیم بعضاً به عنوان بخشی از هزینه‌های اداری و عمومی گزارش گردیده بطوریکه، اطلاعات یاد شده نیز در صورتهای مالی به گونه‌ای مناسب افشا نشده است. اگر چه اعمال تعدیلاتی از بابت مراتب فوق، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروریست، لیکن، به دلیل نبود اطلاعات مور: لزوم، تعیین آثار آن در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۳) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۴) پیامدهای آتی مربوط به وضعیت مالیاتی توجه هیئت امناء را به یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی جلب می‌نماید که در آن وضعیت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش و همچنین سنوات مالی قبل افشا و توصیف شده است.

۵) پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود دارایی‌های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۱-۱۰) به بهای تمام شده ۵،۳۲۲ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۲،۰۳۲ میلیون ریال، تا سقف مبلغ ۳،۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله، از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. مفاد بندهای ۴ و ۵ فوق، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.



مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۶) 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 هیئت‌مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی اتحادیه 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 اتحادیه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌اشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی کنندگان 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 کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در سراسر 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 واحد مورد گزارش، 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 واحد مورد گزارش و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد گزارش 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 یا شرایط آتی ممکن است سبب شود واحد مورد گزارش، از ادامه فعالیت بازماند.

- 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.



به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- (۸) جدول تطبیق یارانه دریافتی با هزینه‌های انجام شده از محل وجوه مذکور طی سال مالی مورد گزارش که در یادداشت توضیحی ۳-۸ صورتهای مالی، تهیه و ارائه شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود بررسی‌های انجام شده و با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، این مؤسسه به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد توافق نامه منعقد شده با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی از سوی واحد مورد گزارش، برخورد نکرده است. مضافاً، با در نظر داشتن صورت درآمد و هزینه و نیز موارد مندرج در یادداشت توضیحی مزبور و یادداشت توضیحی ۴-۸ صورتهای مالی، یارانه دریافتی فوق، کفایت لازم بابت جبران هزینه‌های عملیات جاری مؤسسه را نداشته بطوریکه، علیرغم انجام فعالیتهای اقتصادی ناشی از فروش کتاب، هزینه‌های مؤسسه در مقایسه با وجوه دریافتی از محل توافق‌نامه، حاکی از کسری وجوه به مبلغ ۴،۳۳۷ میلیون ریال می‌باشد.
- (۹) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

هوشمند نگر پویا (حسابداران رسمی)

۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

مهدی معین پور

غلامحسین ملانی

۹۶۲۳۵۳

۸۱۱۰۸۳

