



گزارش حسابرسی مستقل

به هیئت امنای موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱. صورت های مالی موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳. همانگونه که در یادداشت شماره ۱۶ توضیحی صورتهای مالی منعکس می باشد، با توجه به اهداف موسسه از زمان تاسیس و همچنین موضوع فعالیت آن (انجام امور فرهنگی و هنری در محیط و فضای مجازی) و با عنایت به دریافت کمک از محل فصل پنجم قانون بودجه از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و مجوز فعالیت به شماره ۲۶۷۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۴ از آن وزارتخانه، و با توجه به برگ های تشخیص مالیات سنوات قبل موسسه مورد گزارش، ممنوع معافیت مالیاتی موضوع بند ل ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد، لذا تعیین مالیات بر درآمد احتمالی سال مالی مورد گزارش و پذیرش اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده سدرج در یادداشت ۱۱ توضیحی صورتهای مالی منوط به اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی می باشد.

۴. همانگونه که در یادداشت شماره ۲-۱-۲ توضیحی صورتهای مالی منعکس می باشد بر اساس توافق نامه شماره ۷۱/۱۴۰۲/۱۱۳۵۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۹ فی مابین معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) توافقی به مبلغ ۴۰۵،۰۰۰ میلیون ریال جهت حمایت از اجرای فعالیتهای مرتبط با فضای مجاری و رسانه های دیجیتال منعقد گردیده است که صرفاً مبلغ ۳۹۴،۷۰۰ میلیون ریال در طی سال مالی مورد گزارش از طرف معاونت توسعه مدیریت و برنامه ریزی به حساب بانکی موسسه مورد رسیدگی واریز گردیده است و به حساب درآمد منظور شده است.



۵. به شرح یادداشت شماره ۹-۱ توضیحی صورتهای مالی دارایی های ثابت منبوه شرکت در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حوادث فاقد پوشش بیمه ای می باشد.
مقادیر بدوای ۲ الی ۵ فوق ناشی بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۶. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت است مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بیانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورت های مالی

۷. اهداف حسابرسی 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 حسابرسی شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، بکارگیری فضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه منحص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر یا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد های حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری های مثبتی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها یا شرایطی که می تواند سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و بافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی منحص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸. جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۲ که در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی ارائه شده، به طور نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این رابطه با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، هزینه انجام شده به موجب مصوبات و توافقی نامه های منعقد شده با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بوده است.

۹. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اساسنامه موسسه به شرح ذیل می باشد:

۹-۱- مفاد ماده ۱۵ اساسنامه در خصوص تعیین و تصویب سیاست های کلی و خط مشی و برنامه های آتی و تصویب آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی انجمن رعایت نگردیده است.

۹-۲- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص انتخاب بازرس جهت ارائه صورتهای مالی بصورت هر سه ماه یکبار و ارائه آن به رئیس هیئت امنا، رعایت نگردیده است.

۱۰. رعایت مفاد قانون ارتقا سلامت اداری و مقابله با فساد در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم درج قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر از موضوع قانون برگزاری مناقصه و مزایده در پایگاه اطلاعات قراردادها، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۱. در اجرای ماده (۴) رويه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، 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 ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۳۰ مرداد ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی آروین باستان محاسب
(حسابداران رسمی)
حسن دانشور
۸۶۱۴۴۲
ترکین محمدی یزنی
۲۳۳۰۷
سازمان حسابرسی
۲۳۸۰۰
وزارت امور اقتصادی و صنایع مالی