



گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی هیات امناء

انجمن آثار و مفاخر فرهنگی

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱. صورتهای مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در ارزش ویژه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۹، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، به نظر این مؤسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط ، صورتهای مالی یاد شده ، وضعیت مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر مشروط

۲. داراییهای ثابت مشهود و نامشهود در سنوات قبل در دفاتر شناسایی نگردیده و در سال خریداری آنها به حساب هزینه منظور گردیده است. همچنین ذخیره سنوات خدمت کارکنان برای سال ۱۴۰۲ در دفاتر شناسایی و آثار سنوات قبل آن در دفاتر شناسایی نشده است. مضافاً انجمن کلیه هزینه های انجام شده از بابت چاپ کتابها شامل مواد دستمزد و سایر هزینه ها را به محض پرداخت به عنوان هزینه های دوره منظور می نماید و از این بابت موجودی کالا در پایان سال شناسایی نمی گردد. علاوه بر این علل افزایش و کاهش برخی از اقلام هزینه و صورت ریز آن در صورت های مالی افشا نگردیده است. تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروریست ، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات مورد لزوم تعیین دقیق آثار تعديلات لازم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه یک

انجمن آثار و مفاخر فرهنگی

۳. سرفصل های سایر دریافتی ها و پیش پرداختها جمعاً مبلغ ۳۷۵۸ میلیون ریال مطالبات راكد و سنواتی می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش وصول نشده است. احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از این بابت ضروریست لیکن تعیین میزان دقیق آن منوط به نتایج حاصل از پیگیری موثر وصول مطالبات مذکور می باشد.

۴. به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۲ همراه صورتهای مالی در سنوات قبل یک فقره حساب جاری ارزی و یک فقره سپرده مدت دار ارزی نزد بانک سپه شعبه بلوار اسفندیار به ترتیب با مانده های ۱۸۸۸۷ دلار و ۵۵۰۹۹۶ دلار به نرخ یک ریال شناسایی و به طرفیت سایر درآمدهای غیر عملیاتی در دفاتر مالی ثبت شده که سالانه سود سپرده مذکور نیز به نرخ یک ریال در سر فصل بانک به طرفیت سایر درآمدهای غیر عملیاتی به نرخ یک ریال ثبت می گردد که در پایان هیچ یک از سالها مانده های ارزی تسعیر نگردیده است. بدلیل سنواتی بودن مانده های ارزی و عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات لازم در خصوص منشاء ایجاد و نرخ ارز در دسترس جهت تسعیر مانده موجودی ارزی در پایان سال تعیین آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۵. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از انجمن آثار و مفاخر فرهنگی 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 اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۶. صورتهای مالی انجمن برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۷ آبان ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهار نظر "مشروط" ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷. 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه دو

انجمن آثار و مفاخر فرهنگی

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی انجمن 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 بنیاد یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 بنیاد، 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 انجمن و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه سه انجمن آثار و مفاخر فرهنگی

انجمن 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 صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود انجمن، 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 گونه ای در صورتهای 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 یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹. رعایت مفاد قانون ارتقاء 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 در پایگاه اطلاعات قراردادهای این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۰. در سال مورد گزارش مفاد قوانین مالیاتهای مستقیم و تامین اجتماعی مبنی بر پرداخت مالیات حقوق کارکنان و کسر سپرده بیمه از حق الزحمه خدمات مشاوره و قرارداد های منعقد و ارسال رونوشت قراردادها به سازمان تامین اجتماعی و رعایت نشده است. در ضمن در برخی موارد صورتحساب دریافتی بابت خرید کالا و خدمات منطبق با فرمت اعلامی از طرف سازمان امور مالیاتی نبوده است. علاوه بر این در خصوص اهداء کارت خرید در همایش ها و مراسمات بزرگداشت آیین نامه های لازم تدوین نشده و ضمانت های لازم در خصوص پیش پرداخت ها اخذ نگردیده است. مضافاً مفاد آیین نامه مالی و معاملاتی انجمن به طور کامل رعایت نشده است.

۱۱. گردش عملیات مالی واحد مورد گزارش در خصوص انطباق با " آیین نامه نحوه نظارت بر کمک های پرداختی به موسسات غیر دولتی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است صورت ریز هزینه های انجام شده در یادداشت توضیحی ۷ همراه صورتهای مالی افشا شده است، 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.



مؤسسه حسابرسی پایدار حساب ممتاز (حسابداران رسمی)

خدمات حسابرسی و مالی

شماره ثبت : ۵۶۸۱۲ شماره عضویت : ۷۲۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه چهار
انجمن آثار و مفاخر فرهنگی

۱۲. در اجرای ماده (۴) رویه 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 لیست های ابلاغی مرجع ذیربط 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 .

مؤسسه حسابرسی پایدار ممتاز

۱ مرداد ۱۴۰۳

(حسابداران رسمی)

علیرضا لشگری

حسین نظیف

شماره عضویت: ۹۳۲۰۶۹

شماره عضویت: ۹۴۲۱۵۳

