



مؤسسه حسابرسی
پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت: ۳۷۹۷۳

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های عملکرد، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۹ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۷ همراه صورت‌های مالی منعکس است مبلغ ۵۵۰ میلیون ریال از هزینه‌های اداری و عمومی تحت سرفصل مخارج عملیاتی انعکاس یافته است در صورت اصلاح حساب‌ها از این بابت سرفصل هزینه‌های اداری و عمومی و سرفصل مخارج عملیاتی هر کدام معادل مبلغ مذکور به ترتیب افزایش و کاهش خواهند یافت.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از مؤسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴ همراه صورت‌های مالی منعکس می‌باشد، کسری خالص مؤسسه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ برابر ۱۶۷۱ میلیون ریال است و بدهی‌های جاری مؤسسه مبلغ ۱۵۳۶ میلیون ریال بیشتر از دارایی‌های جاری آن می‌باشد. موارد مذکور به همراه سایر مسائل طرح شده در یادداشت مذکور نشان می‌دهد که ابهامی با اهمیت وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی مؤسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند بر اظهار نظر این مؤسسه تأثیری نداشته است.

تهران، بزرگراه ستاری جنوب، روبروی مجتمع تجاری کوروش، ابتدای خیابان پیامبر غربی

پلاک ۱۰۶/۷، مجتمع پندار، طبقه سوم، واحد ۱۱

تلفن: ۳۴۹۷۶۳۲۹ - ۳۴۹۷۱۳۸۸ - ۳۴۹۷۶۸۲۲ فاکس: ۳۴۹۷۶۸۱۵ کد پستی: ۱۴۷۱۹۵۳۳۶۴

Email: Pam.audit@yahoo.com

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورت های مالی

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 پا 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 روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم 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، 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 شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های 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 یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی 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 ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها میرسد. از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار میروند مشخص میشود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف میشوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامیکه، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- مفاد قانون مالیات های مستقیم و تامین اجتماعی در ارتباط با پرداخت به موقع کسورات قانونی رعایت نگردیده است.

۸- در اجرای ماده ۵ آیین نامه "نحوه نظارت بر مصرف کمک های پرداختی به مؤسسات غیر دولتی" موضوع مصوبه ۳۵۵۳۰/ت/۳۱۶۴۹هر مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۰۷ هیات محترم وزیران، گردش عملیات مالی (دریافت ها و پرداخت ها) و حساب سالانه موسسه فرهنگی هنری خانه فرهنگ ایثار و مهربانی، در انطباق هزینه های انجام شده با اهداف اعلام شده توسط امور ایثارگران وزارت ارشاد، توسط این موسسه 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.

۹- 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 موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثناء عدم ایجاد واحد مبارزه با پولشویی و تعیین مسئول مربوطه و معرفی به دبیرخانه ذیربط و ایجاد ساختارهای مناسب جهت رعایت دستورالعمل و بخشنامه های مربوطه و سایر موارد مرتبط، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده در چارچوب دفاتر قانونی شرکت، برخورد نکرده 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.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

۲۴ تیر ۱۴۰۲

شماره عضویت ۷۲۱۳۲۶

علی رمضان نژاد

۹۱۹۲۷




سعید رضایی قدیم

۹۰۱۸۳۲

