

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی هیأت امناء

انجمن آثار و مفاخر فرهنگی

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورت‌های تغییرات در حقوق مالکانه، درآمد و هزینه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق مبانی تشریح شده در یادداشت توضیحی ۳ همراه صورتهای مالی (روش حسابداری نقدی)، با مدیریت واحد مورد گزارش است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد مورد گزارش، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- همان گونه که در یادداشت توضیحی ۱-۳ همراه صورتهای مالی تشریح شده است، صورتهای مالی یاد شده براساس روش نقدی تهیه شده است و ارائه آنها منطبق با استانداردهای حسابداری نیست. در این روش درآمدها هنگام وصول، نه تحقق و هزینه ها به محض پرداخت، نه تحمل، شناسایی و ثبت می شود. همچنین 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 در رعایت استانداردهای حسابداری، می بایست قیمت تمام شده هر کتاب تعیین و کتابهای فروش نرفته به عنوان موجودی کالا تفکیک و امکان برآورد موجودی کتاب های راکد مشخص گردد. مضافاً در خصوص داراییهای ثابت (اموال) نیز طبق روش نقدی، به حساب هزینه منظور می گردد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات مورد لزوم آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۵- سرفصل های سایر حسابهای دریافتنی و پیش پرداخت ها جمعاً شامل مبلغ ۲,۳۵۹ میلیون ریال مطالبات راکد 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 پی گیری موثر وصول مطالبات مذکور می باشد.

۶- طبق صورتحساب دریافتی از بانک سپه شعبه بلوار اسفندیار یک فقره حساب جاری ارزی و یک فقره سپرده مدت دار ارزی به ترتیب بامانده های ۱۴,۲۶۸ دلار و ۵۵,۹۹۶ دلار بوده که حق برداشت از آنها با امضاء مشترک رئیس و خزانه دار قبلی انجمن بوده و طبق پاسخ تاییدیه دریافتی از بانک مذکور، یک فقره سپرده ریالی به مبلغ ۱/۴ میلیون ریال به نام انجمن آثار و مفاخر فرهنگی می باشد که در دفاتر مالی انجمن ثبت نگردیده اند. با عنایت به اینکه در سنوات قبل به موجب پاسخ تاییدیه های واصل شده از بانک مذکور، حسابهای ارزی فوق الذکر به نام انجمن آثار مفاخر فرهنگی اعلام شده است در این خصوص بابت نحوه افتتاح، چگونگی مصرف و گردش حسابهای فوق مستنداتی ارائه نشده و این موسسه نیز نتوانسته از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیتهای مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین کند.

اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی انجمن آثار و مفاخر فرهنگی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، در انطباق با رویه اعمال شده در بند ۲ این گزارش، به نحو مطلوب نشان می دهد.



تاکید بر مطلب خاص

۸- این موسسه بدون تعدیل اظهار نظر خود، توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ۳ همراه صورتهای مالی که رویه های حسابداری طی آن توصیف شده جلب می نماید، این صورتهای مالی برای مجمع عمومی عادی هیات امنا انجمن تهیه شده و ممکن است استفاده از آن برای سایر مقاصد مناسب نباشد.

۹- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲ همراه صورتهای مالی، با توجه به عدم ثبت شخصیت حقوقی انجمن در اداره ثبت شرکتهای، دفاتر قانونی بابت واحد مورد رسیدگی اخذ و تحریر نشده و عملیات مالی آن صرفاً در سیستم مکانیزه حسابداری منعکس گردیده است. از طرفی طبق یادداشت توضیحی ۴ همراه صورتهای مالی، عملکرد انجمن طبق مفاد بند ل ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم معاف می باشد. لیکن این امر منوط به اظهار نظر نهایی توسط مقامات مالیاتی می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- به شرح یادداشت ۱-۵ همراه صورتهای مالی، اعتبارات ابلاغی از محل ردیف بودجه اعتبارات هزینه ای وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و بودجه تعدیل شده به تفکیک برنامه و فعالیت در قالب اعتبارات ابلاغی همراه با گزارش صورت تطبیق بودجه و عملکرد اعتبارات هزینه ای برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ به این موسسه ارائه 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 ریزهزینه های انجام شده در یادداشت توضیحی ۶ همراه صورتهای مالی افشاء شده است) در این خصوص، به استثنای مورد مندرج در بند ۱۰ فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق عملیات مالی با آیین نامه مزبور باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- 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، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی پارس ارکان تراز (حسابداران رسمی)

۲۹ مردادماه ۱۳۹۹

شماره عضویت: ۷۲۱۲۷۶

علی قریشی طیبی

قاسم قاسمی

۸۱۱۰۶۰

۸۶۱۴۳۸

