

تاریخ:

شماره:

پیوست:

"بسمه تعالی"

### گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سرمایه

موسسه موسیقی شهر آوا

### گزارش حسابرسی صورت های مالی

#### اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی موسسه موسیقی شهر آوا شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه موسسه موسیقی شهر آوا در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

#### مبانی اظهار نظر مشروط

۲- سر فصل حسابها و اسناد پرداختنی (یادداشت ۱۶) شامل مبلغ ۲/۵۷۲ میلیون ریال ارقام راکد و سنواتی از سنوات قبل می باشد، که پیگیری لازم برای وصول یا تسویه مطالبات مزبور صورت نگرفته است. هر چند تعدیل حسابها ضروری به نظر می رسد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی و عدم دریافت پاسخ تاییدیه های ارسالی، تعیین اثرات تعدیلات لازم در حسابها از بابت مراتب فوق الذکر، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

#### تاکید بر مطلب خاص

۳- بر اساس یادداشت توضیحی ۹ صورتهای مالی، داراییهای ثابت مشهود طی سال مورد گزارش از پوشش بیمه ای کافی در برابر خطرات احتمالی برخوردار نمی باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۴- حسابهای شرکت از بابت بیمه تامین اجتماعی، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، مورد رسیدگی مراجع ذی صلاح قرار نگرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.



۵- همانگونه که در یادداشت ۵ همراه صورتهای مالی منعکس می باشد طی سال مالی مورد گزارش ۱۹/۰۰۰ میلیون ریال از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در چارچوب توافق نامه فعالیت های فرهنگی و هنری از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در چارچوب توافق نامه فعالیت های فرهنگی و هنری از محل اعتبارات وزارت مذکور به موسسه پرداخت گردیده که بررسی های این موسسه محدود به کنترل مدارک و مستندات پرداخت وجه می باشد ضمن آنکه این موسسه در جریان رسیدگی های انجام شده به موارد حاکی از عدم انطباق پرداختهای مذکور با اهداف و عناوین فعالیت های هنری مندرج در متن توافقنامه فی مابین واحد مورد رسیدگی و وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی برخورد نکرده است . همچنین کمک های پرداختی در راستای اهداف وزارت خانه هزینه گردیده است . اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است .

### **مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورتهای 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 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 صورتهای مالی**

۷- 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت 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 استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

\* خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 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 وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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 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 باز بماند.

\*کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و 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 یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

\*کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و 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 یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

### **گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیتی که قوانین و مقررات یاد شده در مورد آن ها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و نیز انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور بوده است. در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده نبودن زیر ساخت های مربوطه که ایجاد آن ها به عهده مراجع قانونی ذیربط می باشد، شرایط لازم برای اجرای کامل آن ها و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، امکان پذیر نشده است.

مؤسسه حسابرسی ارقام پردازش نوین

تاریخ: ۵ شهریور ماه ۱۴۰۳

(حسابداران رسمی)

علیرضا حسینی  
(۸۸۱۶۴۲)

محمدعلی امینی  
(۹۴۲۱۷۵)

