

تاریخ:
شماره:
پیوست:

" بسمه تعالی "

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سرمایه

موسسه فرهنگی هنری خانه موسیقی

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورتهای مالی موسسه فرهنگی هنری خانه موسیقی 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 ۲۰ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط ، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه فرهنگی هنری خانه موسیقی 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 اظهارنظر مشروط

۲- سر فصل دریافتنی های تجاری و پرداختنی های تجاری (یادداشتهای ۱۳ و ۱۷) به ترتیب شامل مبلغ ۱,۰۶۸ و ۷,۵۵۴ میلیون ریال ارقام راکد و سنواتی از سنوات قبل می باشد، که پیگیری لازم برای وصول یا تسویه مطالبات مزبور صورت نگرفته است. هرچند 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.

۳- استانداردهای ناظر بر گزارشگری صورتهای مالی در خصوص افشای ارائه مناسب سرفصل سرمایه موضوع یادداشت ۱۵ رعایت نگردیده است .

تاکید بر مطلب خاص

۴- 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.

۵- 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 قرارنگرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۶- همانگونه که در یادداشت ۱-۵ همراه صورتهای مالی منعکس می باشد طی سال مالی مورد گزارش ۱۷,۰۰۰ 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 کسب های پرداختی در راستای اهداف وزارت خانه هزینه گردیده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

مسئولیت های هیات 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 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

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 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 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 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 می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 اثر بخشی کنترل‌های داخلی شرکت، 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت 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، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های 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 ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

* کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های 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 ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- 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

(حسابداران رسمی)

تاریخ: ۲۳ مردادماه ۱۴۰۳

علیرضا حسینی

محمدعلی امینی

۸۸۱۶۴۲

۹۴۲۱۷۵

