

گزارش حسابرسی مستقل
به هیئت امنای موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم)

گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهار نظر

۱. صورت های مالی موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

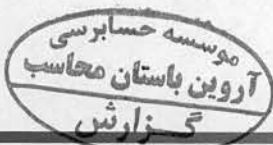
مبانی اظهار نظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳. همانگونه که در یادداشت شماره ۱۶ توضیحی صورتهای مالی منعکس می باشد، با توجه به اهداف موسسه از زمان تاسیس و همچنین موضوع فعالیت آن (انجام امور فرهنگی و هنری در محیط و فضای مجازی) و با عنایت به دریافت کمک از محل فصل پنجم قانون بودجه از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و مجوز فعالیت به شماره ۲۶۷۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۴ از آن وزارتخانه، این موسسه مشمول معافیت مالیاتی موضوع بند ل ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد، لذا تعیین مالیات بر درآمد احتمالی منوط به اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی می باشد.

۴. همانگونه که در یادداشت شماره ۲-۲-۱ توضیحی صورتهای مالی منعکس می باشد بر اساس توافق نامه شماره ۷۱/۱۴۰۱/۱۱۹۶۱۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۲ فی مابین معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) توافقی به مبلغ ۳۶۰،۰۰۰ میلیون ریال جهت حمایت از اجرای فعالیتهای مرتبط با فضای مجازی و رسانه های دیجیتال منعقد گردیده است که صرفا مبلغ ۱۲۵،۰۰۰ میلیون ریال در طی سال مالی مورد گزارش از طرف معاونت توسعه مدیریت و برنامه ریزی به حساب بانکی موسسه مورد رسیدگی و اریز گردیده است و به حساب درآمد منظور شده است.



۵. به شرح یادداشت شماره ۱-۹ توضیحی صورتهای مالی دارایی های ثابت مشهود شرکت در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حوادث فاقد پوشش بیمه ای می باشد.
مفاد بندهای ۳ الی ۵ فوق تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۶. سیستم کنترلهای داخلی بخش آی تی موسسه فرهنگ و هنر در فضای مجازی (فهم) در خصوص سیستم های رایانه ای مورد استفاده و امنیت شبکه و حفاظت مناسب سیستم های مذکور در برابر حملات سایبری دارای ضعف بوده، بدین منظور گزارشگری مالی سال مورد گزارش توسط موسسه فهم و متعاقباً حسابرسی صورتهای مالی این موسسه با تاخیر صورت پذیرفته 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های مالی، هیئت 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 حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های 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 روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد های 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 (موسسه فهم) 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 حسابرسی 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 های مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت (موسسه فهم)، 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 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 با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹. جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۱ که در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی ارائه شده، (به استثنای بند ۶ گزارش) به طور نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این رابطه با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، هزینه انجام شده به موجب مصوبات و توافق نامه های منعقد شده با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بوده است.

۱۰. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اساسنامه موسسه به شرح ذیل می باشد:

۱۰-۱- مفاد ماده ۱۵ اساسنامه در خصوص تعیین و تصویب سیاست های کلی و خط مشی و برنامه های آتی و تصویب آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی انجمن رعایت نگردیده است.

۱۰-۲- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص انتخاب بازرس جهت ارائه صورتهای مالی بصورت هر سه ماه یکبار و ارائه آن به رئیس هیئت اماناء رعایت نگردیده است.

۱۱. رعایت مفاد قانون ارتقا 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 و مزایده در پایگاه اطلاعات قراردادها، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۲. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط (از جمله آیین نامه اجرایی ماده ۱۴) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶ و ۶۷ و نیز تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ میسر نگردیده و الزامات آیین نامه اجرایی ماده مزبور در خصوص معرفی مسئول مبارزه با پولشویی و دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی (مفاد ماده ۳۷ و تبصره ۳ آن)، اقدامات واحد مزبور شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی (مفاد ماده ۳۸)، آموزش و تدوین رویه های قابل اتکا و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان (ماده ۱۴۵) و استقرار کامل ساختارهای متناسب با آیین نامه فوق و نظارت بر استقرار سیستم داخلی و اجرای صحیح آن (مواد ۳۶، ۴۹، ۷۴)، رعایت نگردیده است.

۲۷ آبان ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی آروین باستان محاسب
(حسابداران رسمی)

حسن دانشور
نوراله عبدالحسینی مقدم

۸۲۱۴۰

۸۶۱۴۴۳

