

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه موسسه فرهنگی مطبوعاتی نشر آوران

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی موسسه فرهنگی مطبوعاتی نشر آوران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه فرهنگی مطبوعاتی نشر آوران 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

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای، مستقل از موسسه فرهنگی مطبوعاتی نشر آوران است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. این موسسه، به مسائل عمده حسابرسی قابل درج در گزارش حسابرسی برخورد نداشته است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ایهام نسبت به پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه

با عنایت به یادداشت ۱۷ توضیحی، بدلیل زیان ابرازی سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، ذخیره‌ای در دفاتر منظور نشده است. ضمن آنکه با توجه به عدم انجام حسابرسی بیمه‌ای سنوات قبل، اعمال هر گونه تعدیل نسبت به مبالغ منظور شده در حسابها، منوط به رسیدگی و اظهار نظر قطعی مراجع قانونی خواهد بود مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.



۵- ارقام راکد و سنواتی سرفصل دریافتنی ها

به شرح یادداشت ۱۲ توضیحی ، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها شامل مبلغ ۴,۰۱۷ میلیون ریال ارقام راکد و نقل از سال های سنواتی است که تا تاریخ تهیه این گزارش پیگیری جهت وصول آن ها به نتیجه ترسیده و ذخیره ای نیز از این بابت در حسابها منظور نگردیده است . با عنایت به مراتب مزبور و با توجه به مشخص نبودن نحوه تسویه و چگونگی تعیین تکلیف مانده مذکور ، میزان تعدیل های احتمالی از این بابت و آثار ناشی از آن بر صورت های مالی مورد گزارش ، مشخص نمی باشد . مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است .

مسئولیت های هیئت 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی موسسه 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 موسسه 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 با اهمیت 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 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 استانداردهای 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 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



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 اثربخشی کنترل‌های داخلی موسسه، 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 موسسه و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی موسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود موسسه، از ادامه فعالیت بازماند.

- 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، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به‌علاوه، 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، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند 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 هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.



همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه موسسه و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۸- طبق توضیحات مندرج در یادداشت ۲۲ توضیحی ، معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده و معاملات با سایر اشخاص وابسته که عمدتاً مربوط به تامین مالی بوده ، افشا گردیده است . این موسسه نیز در محدوده رسیدگی های خود به مورد و یا مواردی برخلاف موضوع فوق ، برخورد نکرده است.

۹- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در مورد ثبت صورتجلسات مجمع عمومی در مرجع ثبت شرکت ها رعایت نگردیده است .

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- واحد مورد رسیدگی فاقد آیین نامه های مالی و معاملاتی می باشد و خریده ها و هزینه های انجام شده طی سال مالی مورد گزارش با تصویب مدیریت صورت گرفته 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 قرار گرفته است (موضوع یادداشت ۳-۱۶ توضیحی) در این خصوص خرید ها و هزینه های انجام شده با اهداف و مأموریت های وزارتخانه پرداخت کننده کمک ها ، انطباق داشته است .

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستور العمل 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 استثنای عدم ایجاد زیر ساخت لازم جهت تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و آموزش کارکنان و سایر موضوعات مرتبط ، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است .

موسسه حسابرسی اعتماد ارقام امین

۲۰ خرداد ۱۴۰۲

" حسابداران رسمی "

محمد سلیمانی
۸۳۱۲۳۱

سید حسین صحاف رضوی
۸۹۱۷۲۷