

موسسه حسابرسی اعتماد ارقام امین

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تهران - خیابان اسکندری شمالی - تقاطع خیابان شهید طوسی

پلاک ۸۳، طبقه چهارم، واحد ۱۴، تلفن: ۶۶۵۹۲۰۳۵ - ۳۶

۶۶۵۹۹۸۷۶ - فکس: ۶۶۹۱۲۸۱۶

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سرمایه

موسسه فرهنگی مطبوعاتی نشر آوران

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی موسسه فرهنگی مطبوعاتی نشر آوران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره واحد مورد گزارش است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

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



همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه مؤسسه فرهنگی مطبوعاتی و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- بررسی های به عمل آمده نشان می دهد مبلغ ۳,۵۶۷ میلیون ریال از سرفصل پیش پرداخت و دریافتی ها ارقام راكد و ستواتی بوده است. باتوجه به فقدان مدارك كافی، تعیین هرگونه تعدیل احتمالی که از بابت موارد فوق بر صورتهای مالی ضرورت می یابد، در شرایط حاضر برای این مؤسسه میسر نبوده است.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مؤسسه فرهنگی مطبوعاتی نشر آوران در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۶- همانگونه که در صورتهای مالی مشهود است، بدلیل عدم صدور برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ و زبان ابرازی سال مورد گزارش و همچنین رسیدگی شورای عالی مالیاتی نسبت به اعتراض به برگ مطالبه مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۱، ذخیره ای از بابت کلیه موارد مزبور در دفاتر منظور نشده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۷- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی افشاء گردیده، در سال مالی ۱۴۰۰، مؤسسه مورد گزارش هیچ گونه معاملهای با اعضای هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳ اساسنامه، نداشته است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- مؤسسه فاقد آیین نامه های مالی و معاملاتی بوده و خریده ها و هزینه های انجام شده طی سال مالی مورد گزارش با تصویب مدیریت انجام شده است.

۹- 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 ۱-۱۷ توضیحی) در این خصوص هزینه های انجام شده یا اهداف و مأموریت های وزارتخانه پرداخت کننده کمک ها، انطباق داشته است.



۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستور العمل های اجرایی مرتبط ، در چارجوب 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

«حسابداران رسمی»

سعید نیرافتمند

۹۲۲۹۴۰

سید حسین صحاف رضوی

۸۹۱۷۲۷

۴ نیر ۱۴۰۱