

گزارش حسابرسی مستقل

به هیات امنای انجمن موسیقی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی انجمن موسیقی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای منابع و مصارف ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات امنا و خزانه دار انجمن است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳) مسئولیت این موسسه ، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) با توجه به اظهارات مقامات انجمن مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سنوات قبل از سال ۱۳۹۵ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته که بدهی آن توسط انجمن پرداخت و تسویه گردیده است. بابت سنوات ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ در سال مالی مورد گزارش مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته که تا تاریخ تهیه این گزارش منجر به صدور برگ مطالبه با تشخیص نگردیده است. همچنین مالیات و عوارض سنوات ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق تعدیلاتی در حسابها ضرورت دارد لیکن تعیین وضعیت جهت مالیات ارزش افزوده جهت سنوات مذکور منوط به رسیدگی و اظهار نظر توسط مقامات سازمان امور مالیاتی می باشد.

اظهار نظر مشروط

۵) به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی انجمن موسیقی ایران در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۶) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی منعکس است سرفصل سپرده بیمه پرداختنی دارای مبلغ ۳,۶۹۷ میلیون ریال بوده که به میزان ۸ درصد از مبلغ هر قرارداد توسط انجمن از اشخاص حقیقی و حقوقی کسر گردیده است. با عنایت به اینکه تا تاریخ تهیه این گزارش مدت عمده قراردادها به اتمام رسیده است اقدامی جهت اخذ مقاصحساب بیمه توسط اشخاص حقیقی و حقوقی و استرداد یا واریز وجوه سپرده صورت پذیرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نگردیده است.

سایر بندهای توضیحی

۷) صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۹ خرداد ۱۴۰۰ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهار نظر "مقبول، یا تعدیل نشده" ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۸) جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۰ که در یادداشت های توضیحی ۱-۵ صورتهای مالی ارائه شده، 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 با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بوده است.

۹) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اساسنامه انجمن به شرح ذیل می باشد:

۹-۱- مفاد ۱ ماده ۲۳ اساسنامه در خصوص تهیه گزارش عملکرد در خصوص اسناد و اوراق مالی جهت ارائه به هیات امنا.

۱۰ رعایت مفاد قانون ارتقا سلامت اداری و مقابله با فساد در چارچوب چک لیست های ابلاغی مراجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم درج قرارداد های مربوط به معاملات متوسط و بالاتر از موضوع قانون برگزاری مناقصه و مزایده در پایگاه اطلاعات قرارداد ها، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۱ در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان (لازم الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹)، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است در این خصوص برخی موارد قانونی شامل آموزش کارکنان، معرفی نماینده مبارزه با پولشویی به اداره اطلاعات مالی و موارد دستورالعمل اجرایی مربوطه رعایت نشده است. همچنین در خصوص رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه پول شویی، تصویب نامه هیئت وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۲، به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم از سوی سازمان ها و ارکان ذیربط و به تبع آن فقدان مستندات مورد لزوم، امکان کنترل رعایت مفاد آن میسر نگردید

۱۳ تیر ماه ۱۴۰۱

