

بسم تعالیٰ

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به هیات امناء

صندوق اعتباری حمایت از نویسندها، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان قرآن و هترت "صندوق اعتباری هنر"

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱. صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق اعتباری حمایت از نویسندها، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان قرآن و هترت شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدي، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۱، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و صندوق اعتباری حمایت از نویسندها، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان قرآن و هترت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدي آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بالهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقیم از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳. توجه هیات امنی محترم را به وضعیت مالکیت ساختمان الهیه (متعلق به شرکت فرعی تها)، تحصیل زمین نظرآباد کرج در قبال مطالبات از شرکت پارسیان تجارت آفتاب و وضعیت ملک میرداماد که به ترتیب در یادداشت‌های توضیحی ۱۲-۱-۲ و ۱۳-۲ و ۱۹ صورتهای مالی، افشاء شده است، جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاء موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبانی حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئلوبیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، 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 استاندارد های 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 بطور منطقی انتظار رود، به تنها یابی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنند گان که بر مبنای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، به کارگیری قضایت حرفة ای و حفظ نگرش تردید حرفة ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

* خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و سواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبایی، جعل، حذف عمدى، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف های با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بالاهمیت ناشی از اشتباه است.

* از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراسی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

* مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افسای مرتبط ارزیابی می شود.

* بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توافقی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بالاهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعديل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

* کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

* افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمدۀ حسابرسی، شامل ضعف های بالاهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه، به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به هیات امناء گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
سایر وظایف بازرس قانونی

۶. مفاد ماده ۴ اساسنامه صندوق (بازنگری شده در سال ۱۳۹۳)، درخصوص جذب سرمایه مصوب به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال، رعایت نگردیده است.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامش (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-۱ادمه

صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان قرآن و عترت

۷. مفاد ماده ۸۹ اصلاح‌جیه قانون تجارت مبنی بر برگزاری مجمع عمومی هیأت امناء حداقل تا ۴ ماه پس از تاریخ صورت وضعیت مالی رعایت نگردیده است.

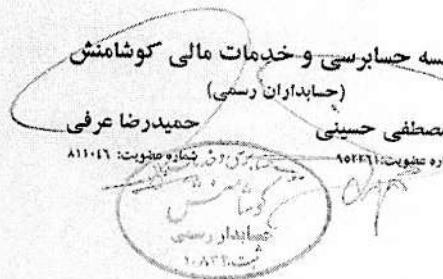
۸. پیگیری‌های شرکت و اقدامات حقوقی صورت گرفته جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه هیات امناء صندوق مورخ ۲۴ مهر ماه ۱۴۰۲ در رابطه با موارد مندرج در بندهای ۶ و ۷ و ۱۱ این گزارش، به نتیجه قطعی و مؤثری نرسیده است.

۹. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۲۹-۱ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاح‌جیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده درخصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. در این خصوص به استثنای پرداخت‌های نقدی فیما بین که در چارچوب روابط خاص شرکت‌های گروه صورت گرفته است، در سایر موارد، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیت صندوق انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق اعتباری هنر، موضوع بند ۶ ماده ۱۷ اساسنامه که به منظور تقدیم به هیأت امناء تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بالهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقررات حسابرس

۱۱. در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربیط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال شده است.



۱۴۰۳/۰۵/۲۳