

گزارش حسابرسی مستقل

به هیئت امنا

موسسه خانه کتاب و ادبیات ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی موسسه خانه کتاب و ادبیات ایران شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت تغییرات در وضعیت مالی و صورت مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای 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 کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور اجاب 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 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 مورد گزارش، 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 صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرسی مستقل - ادامه
موسسه خانه کتاب و ادبیات ایران

مبانی اظهار نظر مشروط

۴-۲ به شرح یادداشت توضیحی ۲۶ همراه صورتهای مالی، در راستای اجرای سیاست های کلی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی مبنی بر انحلال موسسه خانه کتاب تهران و بنیاد شعر و ادبیات داستانی ایرانیان و انتقال داراییها و بدهیهای آنها به موسسه خانه کتاب و ادبیات ایران، موارد زیر قابل ذکر است:

۴-۱- بنیاد شعر و ادبیات داستانی ایرانیان که صورتجلسه انحلال آن در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۱ تنظیم و به تصویب هیات امنای آن رسیده است، دارایی ها آن به مبلغ ۲۰۵۶۸ میلیون ریال و موسسه خانه کتاب تهران، داراییها و بدهی های آن به ترتیب به مبلغ ۹۳،۶۳۸ میلیون ریال (سال جاری مبلغ ۲،۵۰۰ میلیون ریال) و ۱۵۲،۵۱۳ میلیون ریال (سال جاری مبلغ ۱۱،۹۳۶ میلیون ریال) به واحد مورد گزارش (سرفصل ارزش خالص انباشته)، منتقل شده است. همچنین در سال مالی مورد گزارش، موجودی های بانکی موسسه خانه کتاب تهران به مبلغ ۹۹،۶۴۶ میلیون ریال به دلیل مسدودی و غیرقابل برداشت بودن آن به سرفصل سایر دارایی ها و جوه اداره شده به طرفیت سرفصل حسابهای پرداختنی وجوه اسانی معاونت منظور و مبلغ ۱۳۶،۵۹۷ میلیون ریال از حسابها و اسناد پرداختنی نیز در سرفصل های موسسه مورد گزارش ادغام شده است. در این ارتباط صورتهای مالی موسسه و بنیاد مذکور در تاریخ انتقال مورد حسابرسی قرار نگرفته و امکان رسیدگی و اثبات مقدار و ارزش دفتری اقلام انتقالی توسط این موسسه وجود نداشته است.

۴-۲- صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ بنیاد شعر و ادبیات داستانی به این موسسه ارائه نشده و مانده حسابهای آن شامل حسابها و اسناد پرداختنی به مبلغ ۸،۱۴۷ میلیون ریال و حسابها و اسناد دریافتنی به مبلغ ۱۰،۹۲۸ میلیون ریال (عمدتاً مربوط به ساختمان مورد استفاده بنیاد بوده که مبلغ ۸ میلیارد ریال از بدهای ملک در وجه فروشنده پرداخت و علیرغم پی گیری های قضایی و صدور رای دادگاه تجدیدنظر مبنی بر الزام به تنظیم و انتقال سند مالکیت به نام بنیاد کتاب و ادبیات داستانی بدلیل در رهن بودن ملک بابت وامهای دریافتی از بانک، انتقال مالکیت انجام نشده است.) تا تاریخ تنظیم این گزارش، به موسسه مورد گزارش انتقال نیافته است.

با عنایت به موارد مذکور، تعیین تعدیل های احتمالی بر روی صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه مقدور نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی موسسه خانه کتاب و ادبیات ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و تغییرات در وضعیت مالی و صورت مقایسه بودجه و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی توصیف شده در یادداشت توضیحی ۳ همراه صورتهای مالی، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۶ همراه صورتهای مالی، دو فقره پیش پرداختهای سرمایه ای از موسسه خانه کتاب تهران به موسسه مورد گزارش، منتقل گردیده اند که شامل پرداخت مبلغ ۱۴،۰۰۵ میلیون ریال پرداختی به محسن گچکار تهرانی توسط موسسه خانه کتاب تهران بابت خرید هتل آپارتمان در مشهد بوده که براساس رای دادگاه تجدید نظر الزام به تنظیم سند به نام موسسه خانه کتاب و ادبیات ایران شده است. و همچنین مبلغ ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال پرداختی توسط خانه کتاب تهران به شهرداری منطقه ۶ تهران بابت پرداخت عوارض تغییر کاربری ساختمان فجر بوده که پی گیری های لازم جهت حصول نتیجه نهایی در حال انجام است.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه
موسسه خانه کتاب و ادبیات ایران

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۵ همراه صورتهای مالی، طی دوره مالی مورد گزارش، موسسه به استناد مصوبه های هیات امناء و هیات مدیره، مانده های راكد و سنواتی حسابهای پرداختنی و حسابهای دریافتنی (پس از کسر مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) را به حساب وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (معاونت فرهنگی) منظور نموده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- گردش عملیات مالی (دریافت و پرداخت) واحد مورد گزارش در خصوص انطباق با " آیین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمک های پرداختی به موسسات غیردولتی و بند ۵ آیین نامه مذکور " بشرح یادداشت های ۲۷ و ۲۸ همراه صورتهای مالی، با در نظر گرفتن مصوبات هیات امناء موسسه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است (صورت ریز هزینه های انجام شده در یادداشت های توضیحی ۳۱ و ۳۲ همراه صورتهای مالی افشاء شده) در این خصوص، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق عملیات مالی با آیین نامه مزبور باشد، جلب نگردیده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل 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 استقرار کامل ساختارهای متناسب با قانون فوق، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۹ مرداد ماه ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی پارس ارکان تراز (حسابداران رسمی)

شماره عضویت ۷۷۱۲۷۶

علی فریسی طبیبی

۸۱۱۰۶۰

قلم قاسمی

۸۶۱۳۳۸



PAT
موسسه حسابرسی
پارس ارکان تراز
حسابداران رسمی