



گزارش حسابرس مستقل

به هیئت امناء مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱) صورتهای مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در ارزش ویژه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 اظهارنظر مشروط

۲) با توجه به عدم استقرار سیستم جامع شناسایی قیمت تمام شده محصولات (کتاب)، تخصیص، تفکیک و تسهیم هزینه‌ها بین بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و هزینه‌های اداری و عمومی (یادداشت‌های توضیحی ۶ و ۷) به نحو مناسب انجام نشده و هزینه‌های غیرمستقیم بعضاً به عنوان بخشی از هزینه‌های اداری و عمومی گزارش گردیده بطوریکه، اطلاعات یاد شده نیز در صورتهای مالی به گونه‌ای مناسب افشا نشده است. اگر چه اعمال تعدیلاتی از بابت موارد فوق، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروریست، لیکن، به دلیل نبود اطلاعات مورد لزوم، تعیین آثار آن در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۳) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۴) پیامدهای آتی مربوط به وضعیت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده

توجه هیئت امناء را به یادداشت‌های توضیحی ۱۷ و ۲۱-۲ صورتهای مالی جلب می‌نماید که در آن وضعیت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش و سنوات مالی قبل و همچنین وضعیت مالیات بر ارزش افزوده سال‌های مالی ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰، افشا و توصیف شده است.



۵ پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۰، دارایی‌های ثابت مشهود تا سقف مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله، از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد.
مقادیر ۴ و ۵ فوق، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۶ مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی اتحادیه 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 اتحادیه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی

۷ اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در سراسر برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند 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 واحد مورد گزارش، 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 واحد مورد گزارش و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد گزارش به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت 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

واحد مورد گزارش، 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸) جدول تطبیق یارانه دریافتی با هزینه‌های انجام شده از محل وجوه مذکور طی سال مالی مورد گزارش که در یادداشت توضیحی ۳-۸، تهیه و ارائه شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود بررسی‌های انجام شده و با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، عملکرد واحد مورد گزارش درخصوص وجوه دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی منطبق با اهداف توافق‌نامه فی مابین بوده و این مؤسسه به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد توافق‌نامه مزبور، برخورد نکرده است. مضافاً، با در نظر داشتن صورت درآمد و هزینه و نیز موارد مندرج در یادداشت توضیحی مزبور و یادداشت توضیحی ۴-۸، یارانه دریافتی فوق، کفایت لازم بابت جبران هزینه‌های عملیات جاری واحد مورد گزارش را نداشته بطوریکه، هزینه‌های مزبور در مقایسه با وجوه دریافتی از محل توافق‌نامه، حاکی از کسری منابع به مبلغ ۵۴۳،۱۰ میلیون ریال می‌باشد.

هوشمند نگروپویا (حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

۲۸ اردیبهشت ۱۴۰۴

مهدی معین پور

غلامحسین ملائی

۹۶۲۳۵۳

۸۱۱۰۸۳

