



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

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

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی تلفیقی صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان قرآن و عترت "صندوق هنر" شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۲، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان قرآن و عترت "صندوق هنر" در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران مستقل از صندوق اعتباری حمایت از نویسندگان، روزنامه نگاران، هنرمندان و فعالان قرآن و عترت "صندوق هنر" و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- مبلغ ۲۱۹،۵۶۵ میلیون ریال از مانده سایر دریافتی ها (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۲-۱۶ صورت های مالی) طلب از شرکتهای فرعی بوده که تاکنون تسویه نشده است.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۶ صورت های مالی، صندوق هنر نسبت به برگ های تشخیص مالیات سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ جمعا به مبلغ ۱۳۳،۴۴۳ میلیون ریال اعتراض نموده که در تاریخ تهیه این گزارش بابت سال ۱۴۰۱ منجر به صدور قرار رسیدگی مجدد در هیات حل اختلاف بدوی و بابت سال ۱۴۰۲ نیز پرونده به هیات حل اختلاف ارجاع شده است.

۵- توجه هیات امنا محترم را به وضعیت سرمایه گذاری شرکت توسعه اقتصاد هنر آتیه (شرکت فرعی) با شرکت توسعه معدن تجارت فیدار در قالب قرارداد مشارکت مدنی که در یادداشت توضیحی ۲-۱۵ صورت های مالی افشاء شده است، جلب می نماید.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳ صورت‌های مالی، مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال بابت شناسایی یک قطعه زمین با کاربری کشاورزی به متر از ۵۰۰۰ متر واقع در نظرآباد با قیمت کارشناسی مربوط به حسابهای فیما بین صندوق و شرکت پارسیان تجارت آفتاب (موضوع یادداشت توضیحی ۱۶-۲-۲ صورت مالی) می‌باشد.

(مفاد بندهای فوق تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.)

سایر بندهای توضیحی

۷- صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ صندوق هنر توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۳ مرداد ۱۴۰۳ آن مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور نظر «مقبول» اظهار شده است.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود به تهنایی 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 سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی فدراسیون، شناخت کافی کسب می‌شود.

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

- 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 صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - 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.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمنی مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توضیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از اطلاع‌رسانی آن باشد.
- همچنین این مؤسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

- ۱۰- مفاد ماده ۴ اساسنامه صندوق (بازنگری شده در سال ۱۳۹۳) در خصوص جذب سرچایه مصوب به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال رعایت نگردیده است.
- ۱۱- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تشکیل مجمع عمومی هیات امنای جهت تصویب صورت‌های مالی سال قبل ظرف مدت ۴ ماه پس از تاریخ انقضای سال مالی رعایت نشده است.
- ۱۲- پیگیری‌های صندوق و اقدامات انجام‌شده جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه هیات امنای صندوق مورخ ۲۷ مرداد ماه ۱۴۰۳ در رابطه با بندهای ۶، ۱۰ و ۱۱ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده، در خصوص کسب مجوز از هیات 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 مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و روال عادی عملیات صندوق انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی و مشاوره مالی ژرفین بهبود ارقام

۲۰ مرداد ۱۴۰۴

