

بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی یک تا ۲۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ 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 اظهار نظر مشروط

۲- مطابق یادداشت ۱۶ صورتهای مالی بابت مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ جمعا به مبلغ ۳۲۲,۷۸۰ میلیون ریال، بدون اعمال معافیت ماده ۱۳۴ ق م م (فعالیت‌های ورزشی) توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص صادر شده که واحد مورد رسیدگی نسبت به برگ‌های مزبور اعتراض نموده لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش منجر به صدور رای و برگ قطعی نشده است. همچنین مطابق یادداشت توضیحی ۲- ۲۰ بابت سال شمسی ۱۴۰۲ مبلغ ۴۰۸ میلیارد ریال برگ اعلام بدهی بیمه برای مؤسسه صادر شده که مورد اعتراض قرار گرفته و در مراحل دادرسی می‌باشد. هر چند شناسایی ذخیره بیمه و بدهی مالیاتی برای مؤسسه ضروری است لیکن تعیین مبلغ دقیق آن در حال حاضر امکان پذیر نمی‌باشد.

۳- مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال از سرفصل دریافتنی‌های تجاری (عمدتا مبلغ ۵۹ میلیارد ریال شرکت zest و مبلغ ۲۹ میلیارد ریال باشگاه النصر کویت) راكد و سنواتی بوده که ضمن عدم اخذ پاسخ تاییدیه ارسالی تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغی از آن نیز

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک

وصول نشده و پیگیری های حقوقی جهت وصول مبالغ مزبور نیز انجام نشده است. هر چند اعمال کاهش ارزش از این بابت ضروری می باشد ولیکن تعیین مبلغ دقیق آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۴- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار و اخلاق حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

پوشش بیمه ای داراییهای ثابت مشهود

۵- طبق یادداشت توضیحی ۱-۸ صورتهای مالی از داراییهای ثابت مشهود به بهای تمام شده ۵۴۰ میلیارد ریال صرفاً مستحدمات ورزشگاه امام خمینی (ره) و زمین چمن آن معادل ۴۲۲ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای بوده و الباقی دارایی های مزبور فاقد پوشش بیمه ای می باشند.
مفاد بند فوق، تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره 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 هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس مستقل و بازرس قانونی 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 اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است .
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط، ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 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 شرکت، 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به اراکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در 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 بازرس قانونی

- ۸- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲، ۳ و ۵ این گزارش و همچنین تهیه و تدوین آیین نامه های مورد نیاز و رعایت قوانین و مقررات پولشویی از جمله معرفی مسئول مبارزه با پولشویی و آموزشهای مربوطه انجام نشده است.
- ۹- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۲۱ صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. لیکن نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی هملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی مؤسسه غیر تجاری فرهنگی و ورزشی فرزنانگان آلومینیوم اراک موضوع ماده ۲۵ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۱- طی سال مورد گزارش مبلغ ۵,۵۵۰ میلیون ریال افزایش سرمایه به طرفیت مطالبات از شرکت آلومینیوم ایران منظور شده که از این بابت وجهی پرداخت نشده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

اسفندیار گرشاسبی

شماره عضویت: ۸۰۰۶۶۹

محسن اسدی

شماره عضویت: ۹۰۱۸۲۸

۱۲ مرداد ۱۴۰۴