



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به هیات امنا

مؤسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی مؤسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای 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 مشروط

۲- حسب اوراق مالیاتی دریافتی جهت سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۰ مبلغ ۱،۳۳۰ میلیون ریال مالیات عملکرد، برای واحد مورد رسیدگی تعیین گردیده که از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور یا پرداخت نشده است. مؤسسه به اوراق صادره اعتراض نموده و موضوع در هیات های حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی است. با عنایت به موارد فوق سرفصل مزبور نیاز به تعدیل داشته، لیکن تعیین دقیق تعدیلات مورد نیاز منوط به دفاعیات واحد مورد رسیدگی و اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی است.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاقی و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی مستقل از مؤسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس 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.

تاکید بر مطلب خاص

نتیجه عملیات

۴- همانگونه که از صورت منابع و مصارف واحد مورد رسیدگی مشهود است نتیجه گردش حساب منابع بر مصارف انباشته مؤسسه در سنوات گذشته و جاری منجر به مبلغ ۴،۱۴۳ میلیون ریال مازاد مصارف بر منابع انباشته گردیده است بازباقت مازاد محتاج صورت پذیرفته از سوی وزارت ارشاد منوط به مذاکرات و توافقات آتی خواهد بود. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

موسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس

پوشش بیمه ای

۵- داراییهای ثابت مشهود شرکت از پوشش بیمه ای کافی در برابر خطرات احتمالی برخوردار نمی باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۶- حسابرسی سال گذشته

صورتیهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ واحد مورد رسیدگی توسط این موسسه و یا سایر موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران مورد حسابرسی قرار نگرفته است.

مسئولیتهای هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- 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 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.

مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۸- 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت در صورت کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه میباشند زمانی با اهمیت تلقی میشوند 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.

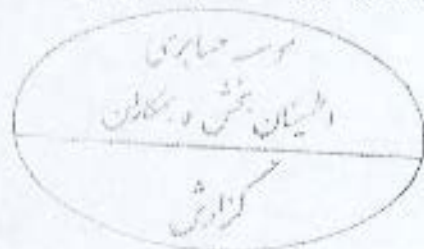
وجود

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 اثر بخشی کنترلهای 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.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

موسسه فرهنگی هنری بنیاد علی مد و لباس

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. یا این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، 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 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 با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- حسب برسیه های به عمل آمده طبق تطبیق عملیات موسسه فرهنگی هنری بنیاد مد و لباس در سال مالی مورد گزارش با جدول بیوست موضوع ماده یک توافق نامه منعقد شده با معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی عملکرد واحد مورد رسیدگی در برخی موارد با اعتبار مصوب طبق توافق نامه دارای معایرت می باشد که دلایل و توجیحات مورد لزوم در این خصوص ارائه نشده است.

۱۰- در اجرای ماده ۲۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (شامل چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ اصلاحیه قانون مذکور) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۱۳، ۴۲، ۶۷ و تبصره ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی میسر نگردیده است. همچنین به استثنای اخذ تایید صلاحیت تخصصی، امتیازی و عمومی مسئول مبارزه با پولشویی و واپایش (کنترل) ماهانه میزان اجرای آن، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، ارزیابی ریسک مشتریان و استقرار سامانه های نظارتی، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران

۲۰ شهریور ماه ۱۴۰۲

(حسابداران رسمی)

سعید گل محمدی

(۱۸۵۱۶۳۱)

یاسین قاسمی

(۱۹۰۲۷۹۲)