



# موسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران

(حسابداران رسمی - مستر سازمان بورس و اوراق بهادار)

شماره:

تاریخ:

پوست:

بسمه تعالی

گزارش حسابرسی 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 ۱۴۰۲ 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 احتمالی موارد 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 ۱۴۰۲ 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- واحد مورد گزارش در سال مالی مورد رسیدگی اقدام به شناسایی مبلغ ۱۳۴۰۰ میلیون ریال تحت سرفصل سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی به شرح یادداشت ۸ توضیحی صورتهای مالی، با عنوان درآمد اسپانسر نمود که در این خصوص مدارک و مستندات مورد لزوم از جمله توافق نامه، صورت حساب و قرارداد به حسابرس ارائه نشده و ماهیت دقیق حساب فوق برای حسابرس مشخص نمی باشد. با عنایت به مطالب مطروحه، تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد یاد شده بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

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 اخلاق 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.

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### موسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس

#### تاکید بر مطلب خاص

##### ۴- نتیجه عملیات

همانگونه که از صورت منابع و مضارف واحد مورد رسیدگی مشهود است نتیجه گردش حساب منابع بر مضارف انباشته موسسه در سنوات گذشته و جاری منجر به مبلغ ۵٫۱۱۱ میلیون ریال مازاد مضارف بر منابع انباشته (بدون در نظر گرفتن آثار بند های این گزارش) گردیده است. بازیافت مازاد مخارج صورت پذیرفته از سوی وزارت ارشاد منوط به مذاکرات و توافقات آتی خواهد بود، این موضوع باعث فزونی کسری و مازاد انباشته بر سرمایه ثبت شده موسسه (بیشتر از ۵۰۰ برابر) شده است.

##### ۵- وضعیت مالیاتی

حسب اوراق مالیاتی دریافتی جهت سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۰ مبلغ ۱٫۲۳۰ میلیون ریال مالیات عملکرد، برای واحد مورد رسیدگی تعیین گردیده که از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور یا پرداخت نشده است. موسسه به اوراق صادره اعتراض نموده و موضوع در هیات های حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی است. همچنین مالیات بر ارزش افزوده موسسه تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است. با عنایت به موارد فوق، تعیین دقیق وضعیت مالیاتی موسسه منوط به دفاعیات واحد مورد رسیدگی و اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

##### ۶- پوشش بیمه ای

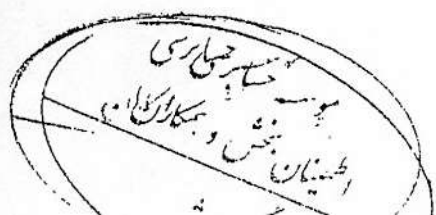
دارایی های ثابت مشهود شرکت به بهای تمام شده ۱۲٫۱۱۵ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۶٫۹۱۷ میلیون ریال به شرح یادداشت ۸ توضیحی همراه صورتهای مالی از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشند. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

#### مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین، طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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.

#### مسئولیت های 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 تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار



## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### موسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس

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:

❖ 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 می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه 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.

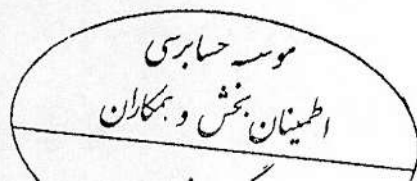
❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد 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. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

❖ کلیت ارایه، 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 ارایه 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 بررسی های به عمل آمده طبق تطبیق عملیات موسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس در سال مالی مورد گزارش با موضوع ماده یک توافق نامه های منعقد با معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، واحد مورد رسیدگی در ارتباط با برخی از سرفصلهای اعتبار مصوب طبق توافق نامه های مذکور عملکردی نداشته است. همچنین مبلغ ۴۷۵۰۰ میلیون ریال از مبلغ توافقنامه های منعقد به حساب واحد مورد رسیدگی واریز نشده و مفاد ماده ۵ توافقنامه های مذکور نیز مبنی بر ارائه گزارش حسابرس و بازرس قانونی تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۳ رعایت نشده است. اضافه می نماید



**گزارش حسابرس مستقل (ادامه)**

**مؤسسه فرهنگی هنری بنیاد ملی مد و لباس**

که اطلاعات مندرج در اظهارنامه های ارزش افزوده و گزارش معاملات فصلی ارسالی به اداره مالیات با دفاتر مغایرت دارد و در خصوص فروش یک دستگاه خودرو ارزش کارشناسی اخذ نشده است .

۱۰- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرایی مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت به مرکز مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال گردیده است.

مؤسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران

۲۰ مرداد ماه ۱۴۰۳

(حسابداران رسمی)  
شعبه گل قاسمی  
یاسین قاسمی  
(۹۰۱۷۹۲)

