



گزارش حسابرس مستقل

به هیات امنای بنیاد ملی بازی های رایانه ای

بنیاد ملی بازی های رایانه ای

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱. صورتهای مالی بنیاد ملی بازی های رایانه ای شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در ارزش ویژه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، صورتهای مالی یاد شده ، وضعیت مالی بنیاد ملی بازی های رایانه ای 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

۲. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از بنیاد ملی بازی های رایانه ای است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

اقدام راکد و سنواتی

۳. به شرح یادداشت توضیحی ۴ صورت های مالی، سرفصل های سایر دریافتی ها و پیش پرداختها جمعاً شامل مبلغ ۵۶۱۹ میلیون ریال مطالبات راکد و سنواتی بوده که عمدتاً سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش وصول نشده است. همچنین همانگونه که در یادداشت توضیحی ۹ صورتهای مالی منعکس شده است، سرفصل پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها شامل مبلغ ۷۷۵۱ راکد و سنواتی بوده که عمدتاً سپرده بیمه پرداختی بوده که مستلزم اخذ مفاصا حساب می باشد که تسویه اقلام مذکور مستلزم برنامه ریزی و برقراری ساختار مناسب کنترل های داخلی است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه یک بنیاد ملی بازی های رایانه ای

سایر بندهای توضیحی

۴. صورتهای مالی بنیاد برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۲ تیر ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهار نظر " تعدیل نشده (مقبول) " ارائه شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵. 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶. 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:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های 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، 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی بنیاد، شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.



موسسه حسابرسی پایدار حساب ممتاز (حسابداران رسمی)

خدمات حسابرسی و مالی

شماره ثبت: ۵۶۸۱۲ شماره عضویت: ۷۲۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه دو

بنیاد ملی بازی های رایانه ای

• 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 ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۷- رعایت قانون ارتقا سلامت اداری و مقابله با فساد در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. لیکن این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قانون مذکور باشد برخورد نکرده است.

۸- گردش عملیات مالی واحد مورد گزارش در خصوص انطباق با " آیین نامه نحوه نظارت بر کمک های پرداختی به موسسات غیر دولتی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است صورت ریز هزینه های انجام شده در یادداشت توضیحی ۱۴ و ۱۵ همراه صورتهای مالی افشاء شده است، در این خصوص نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق عملیات مالی با آیین نامه مزبور باشد، جلب نگردیده است.

۹- مفاد ماده ۳ آیین نامه مالی و معاملاتی بنیاد مبنی بر تهیه صورت های مالی حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد و تبصره ماده مزبور مبنی بر ارائه گزارش صورت های مالی حسابرسی شده تا پایان خرداد ماه رعایت نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- صورتهای مالی و تاییدیه مدیران، به تایید یکی از اعضای هیئت مدیره نرسیده است.



مؤسسه حسابرسی پایدار حساب ممتاز (حسابداران رسمی)

خدمات حسابرسی و مالی

شماره ثبت : ۵۶۸۱۲ شماره عضویت : ۷۲۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه سه بنیاد ملی بازی های رایانه ای

۱۱- در اجرایی ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیر تجاری ، موضوع ماده (۴۶) آیین 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 ، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته ، که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است .

مؤسسه حسابرسی حساب پایدار ممتاز
(حسابداران رسمی)
علیرضا لشگری
شماره عضویت: ۶۲۲۰۶۳
حسین نظیف
شماره عضویت: ۹۴۲۵۹۲

۱۹ تیر ۱۴۰۳