

مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

موسسه مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عادی سالیانه هیأت‌امناء
مؤسسه مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی

گزارش نسبت به صورت‌های مالی
مقدمه

۱- صورت‌های مالی مؤسسه مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورت‌های سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت‌عامل در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، هیأت‌عامل مؤسسه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است. به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی این مؤسسه شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت‌عامل و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر "مشروط" نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-ادامه یک
مؤسسه مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون تجارت و مفاد اساسنامه مرکز و سایر مواد لازم را به هیأت‌امناء گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- مانده سرفصل‌های حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری و سایر حساب‌های دریافتی و پیش پرداختها (یادداشت‌های شماره ۵ و ۷ یادداشت‌های توضیحی) شامل مبلغ ۷.۱۲۰ میلیون ریال مطالبات از فیلمسازان می‌باشد. علی‌رغم پیگیری‌ها و اقدامات انجام شده براساس مصوبات مجامع عمومی سال‌های گذشته، وصول مطالبات فوق منجر به نتیجه قطعی نشده و پاسخ تأییدیه‌های درخواستی از اشخاص مزبور نیز دریافت نشده است. مضافاً حساب‌های پرداختی تجاری، غیر تجاری و پیش دریافتها موضوع یادداشت‌های ۱۱ و ۱۲ توضیحی همراه صورتهای مالی مشتمل بر مبلغ ۶.۴۷۱ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی تعیین تکلیف نشده است که بر اساس شواهد موجود بخشی از آنها قابل اثبات نمی‌باشد. با توجه به مراتب فوق انجام تعدیلاتی بر صورتهای مالی ضرورت داشته که تعیین آن در شرایط حاضر برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

اظهارنظر مشروط

۵- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مؤسسه گسترش سینمای مستند تجربی را در تاریخ ۲۹ اسفند ماه سال ۱۳۹۶ 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 مطلوب نشان میدهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶، مندرج در صفحه شماره ۵ صورتهای مالی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیأت‌عامل باشد، جلب نگردیده است.

۷- بر اساس یادداشت ۲۲ همراه صورتهای مالی شرکت فاقد معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی-ادامه دو
مؤسسه مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی

۸- گزارش هیأت عامل، درباره فعالیت مرکز، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی سالیانه هیأت‌امناء 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 هیأت‌عامل باشد، جلب نشده است.

۹- انطباق عملکرد مرکز در سال مالی منتهی به اسفند ۱۳۹۶ با اهداف کمی سازمان امور سینمایی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص موارد کنترل شده با اهداف کمی موافقتنامه فیما بین سازمان امور سینمایی و مرکز گسترش سینمای مستند تجربی انطباق داشته است.

۱۰- عملیات شرکت در انطباق با الزامات قانون ارتقای سلامت نظام اداری در مقابله با فساد و چک لیست مربوطه مورد بررسی قرار گرفته که به استثنای موضوع ماده ۲۲ قانون مزبور در ارتباط با تأیید اصالت نرم‌افزارهای مورد استفاده توسط شورای عالی انفورماتیک، به مورد دیگری از عدم رعایت الزامات مزبور برخورد نگردیده است.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای آموزش کارکنان، تعیین مسئول واحد پولشویی و تهیه دستورالعمل آن، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۶ تیر ماه ۱۳۹۷

مؤسسه حسابرسی تدبیر محاسبان توانا

(حسابداران رسمی)
روح اله قدیانی (۹۷۲۷۸۹) - مجید قدیانی (۸۳۱۱۹۳)

