

بنیاد سینمایی فارابی

بنیاد سینمایی فارابی

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶



موسسه مسابرسی آموزگاران

"مسابداران رسمی"

بنیاد سینمایی فارابی

فهرست مطالب

شماره صفحه

عنوان

- گزارش حسابرس مستقل ۱-۳
- صورت‌های مالی:
- الف) نامه هیات عامل به هیات امناء ۱
- ب) ترازنامه ۲
- پ) صورت درآمد و هزینه ۳
- ت) صورت جریان وجوه نقد ۴
- ح) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی ۵-۲۹



گزارش حسابرس مستقل

به هیات امنای بنیاد سینمایی فارابی

• گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی بنیاد سینمایی فارابی شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و صورت‌های درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات عامل در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات عامل 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 مستقل

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت 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 اظهارنظر 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 هیات عامل و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

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



گزارش حسابرس مستقل

بنیاد سینمایی فارابی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- بنیاد سینمایی فارابی از اوایل سال ۱۳۹۴، مدیریت مجموعه سینما فرهنگ را به موسسه سینما شهر واگذار نموده لیکن عملیات مالی آن در چارچوب مفاد توافق نامه فی مابین تا پایان سال مالی مورد گزارش به طور کامل در حساب‌ها منعکس نشده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند انجام تعدیلات از این بابت در حساب‌ها ضروری است، لیکن تعیین میزان دقیق آثار آن مستلزم دسترسی به مستندات کامل و تهیه صورت تطبیق حساب‌های فی مابین با موسسه سینما شهر می‌باشد.

۵- بر اساس بررسی‌های انجام شده، فرآیند فروش اقلام مربوط به وسایل فنی و تولیدی سینمایی موضوع یادداشت توضیحی ۲-۱۳ صورت‌های مالی به مبلغ ۱۰/۲ میلیارد ریال تکمیل گردیده، لیکن حساب‌های مرتبط با آن اصلاح نشده است. به نظر این موسسه هرچند انجام تعدیلاتی در این خصوص ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی کامل به ارزش دفتری اقلام فروش رفته، تعیین آثار دقیق آن بر صورت‌های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه میسر نگردیده است.

اظهارنظر مشروط

۶- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی بنیاد سینمایی فارابی در تاریخ ۲۹ اسفند 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.

تاکید بر مطلب خاص

۷- نظر هیات امنای محترم بنیاد سینمایی فارابی را به مطالب اشاره شده در یادداشت توضیحی ۲۲ صورت‌های مالی مبنی بر لزوم انجام پیگیری‌های لازم در جهت تعیین تکلیف وضعیت مالیاتی بنیاد (به خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴) جلب می‌نماید. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۸- نظر هیات امنای بنیاد سینمایی فارابی را به مطالب ذکر شده در یادداشت توضیحی ۱-۵ صورت‌های مالی در خصوص تعیین تکلیف موجودی مواد اولیه و فنی جلب می‌نماید. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۹- با توجه به مطالب ذکر شده در یادداشت ۲-۱۰ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت مشهود از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- تا تاریخ تنظیم این گزارش تکالیف تعیین شده در جلسه مورخ ۱۳۹۶/۸/۲۴ هیات امنا در خصوص بندهای ۴، ۷، ۸، ۹،

و ۱۲ این گزارش می‌باشد که اقدامات انجام شده از سوی هیات عامل به نتایج قطعی منجر نشده است.



گزارش مسابرس مستقل

بنیاد سینمایی فارابی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

- ۱۱- معاملات و عملیات مالی انجام شده با اشخاص وابسته موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۶ صورت‌های مالی که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات عامل بنیاد به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مزبور بر اساس روابط خاص فیما بین و در چارچوب بنیاد نامه صورت گرفته و نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور در روال عادی عملیات بنیاد انجام نشده باشد، جلب نگردیده است.
- ۱۲- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص واحد مبارزه با پولشویی تشکیل شده لیکن ضروری است سیستم مدونی به منظور شناسایی اولیه ارباب رجوع و مستند سازی آن قبل از انجام معامله با اشخاص و همچنین فراهم نمودن برنامه‌های آموزشی به کارکنان متناسب با ماهیت فعالیت بنیاد به اجرا گذاشته شود.

تاریخ: ۱۰ مرداد ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی آزمودگان (حسابداران رسمی)
مهرداد آل علی
سیدمرتضی فاطمی اردستانی
(شماره عضویت ۸۰۰۰۱۴) - (شماره عضویت ۸۰۰۵۷۹)

