

دسانه های تصویری

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه (هیات امناء محترم)

موسسه رسانه های تصویری

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶



شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه (هیات امناء محترم) مؤسسه رسانه های تصویری
گزارش نسبت به صورتهای مالی
مقدمه

۱) صورتهای مالی مؤسسه رسانه های تصویری شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره مؤسسه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی، 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 بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب میکند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را بگونه ای برنامه ریزی 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 افشاء 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 بمنظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی میشود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
مؤسسه رسانه های تصویری

همچنین این مؤسسه بعنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه مؤسسه و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مؤسسه رسانه های تصویری در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان میدهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) بشرح مندرجات یادداشت ۱۳ توضیحی صورتهای مالی، واحد مورد گزارش به استناد معافیت بند "ل" ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم نسبت به برگه های تشخیص صادره جهت سنوات ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ اعتراض نموده و براین اساس به موجب انشاء رای هیات بدوی مقرر گردید جهت تعیین مالیات عملکرد سنوات مزبور رسیدگی مجدد بعمل آید. شایان ذکر است که به استناد نوع فعالیت، روال مالیاتی سنوات قبل مبنی بر پذیرش معافیت موصوف توسط سازمان امور مالیاتی بابت پوشش احتمالی تعدیلات مورد لزوم مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال ذخیره از این بابت در حسابها منظور شده است.

۶) به موجب بررسیهای انجام شده درخصوص موافقت نامه تنظیمی با سازمان امور سینمایی و سمعی و بصری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (موضوع یادداشت ۱۷ توضیحی صورتهای مالی) در طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۶۸,۴۰۰ میلیون ریال اعتبار از سازمان مزبور دریافت و مصرف شده است. هزینه های کمی اجرائی توافقتنامه، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است، لیکن تائید عملکرد کیفی آن بعهده سازمان مذکور میباشد.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ فوق مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۷) صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ واحد مورد گزارش توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۰ خرداد ماه ۱۳۹۶ آن مؤسسه، نسبت به صورتهای مالی یاد شده، نظر مشروط اظهار شده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
مؤسسه رسانه های تصویری

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

۸) تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده هیات امنای مؤسسه به تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۱ که اقدامات انجام شده توسط هیات عامل مؤسسه در مورد آن منجر به نتایج قطعی نگردیده است عمدتاً شامل بررسی و تعیین تکلیف اقلام راکد و سنواتی حسابهای دریافتنی و در صورت لزوم اخذ مطالبات مشکوک الوصول میباشد.

۹) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۷ صورتهای مالی مندرج است مؤسسه فاقد معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت میباشد.

۱۰) گزارش هیات عامل درباره فعالیت و وضع عمومی مؤسسه که بمنظور تقدیم به هیات محترم امانت تهیه و تنظیم شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات عامل باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) طی سال مالی مورد گزارش مبالغی از سوی سازمان امور سینمایی و سمعی و بصری در چارچوب توافقنامه فیما بین موضوع یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی و به منظور حمایت از تولید و اطلاع رسانی و عرضه آثار ویدئویی در دوره نمایش در وجه واحد مورد رسیدگی پرداخت گردیده و در حسابها انعکاس یافته است. باتوجه به الزامات مقرر از سوی واحد کمک کننده مبنی بر بررسی انطباق هزینه های انجام شده با اهداف کمکهای اعطائی از سوی سازمان مذکور، مخارج انجام شده از محل کمکهای مزبور بشرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲۰ صورتهای مالی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص مخارج مذکور با توجه به مفاد ماده ۵ آئین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمکهای پرداختی به موسسات غیردولتی به شماره ۳۵۵۳۰/ت/۳۱۶۴۹ مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۰۷، کنترلهای این مؤسسه نسبت به مخارج مذکور مشتمل بر کنترل قرارداد فیما بین، مصوبات شورای بازرینی فیلم، کنترل تهیه و ارائه محصول فرهنگی تولید شده و مستندات پرداخت وجه بوده و با توجه به رسیدگیهای انجام شده نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم انطباق پرداختها با اهداف و عناوین فعالیتها هنری مندرج در متن توافقنامه فوق الذکر باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه
مؤسسه رسانه های تصویری

۱۲) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیتی که قوانین و مقررات یاد شده در مورد آنها مراعات نشده ، عمدتاً شامل آموزش نفر معرفی شده ، و انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور و عدم شناسایی کامل ارباب رجوع بوده است . در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور ، بدلیل آماده نبودن زیر ساختهای مربوطه که ایجاد آنها به عهده مراجع قانونی ذیربط میباشد و عمدتاً شامل سامانه ها با پایگاههای پیش بینی شده در قانون بوده ، شرایط لازم برای اجرای کامل آنها و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون ، امکانپذیر نشده است .

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

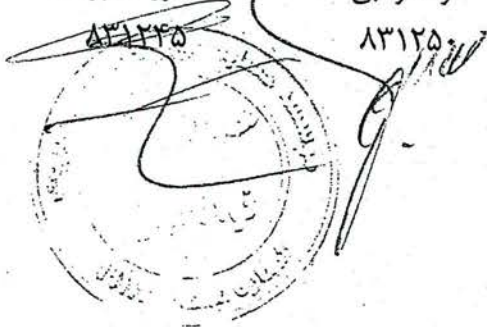
حسابرسان نوانکه پیش (حسابداران رسمی)

منصور خداپرست

داود غرقابی

۸۳۱۲۲۵

۸۳۱۲۲۵



تاریخ: ۲۷ تیر ماه ۱۳۹۷