

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی شرکاء موسسه سینما شهر

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه موسسه سینما شهر شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۹ توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و موسسه سینما شهر در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و موسسه را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه بوده 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

تشریح وضعیت پوشش بیمه ای دارایی های ثابت شرکت فرعی:

۳- دارایی های ثابت شرکت فرعی (یادداشت های توضیحی ۱۰ صورتهای مالی) از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

تشریح وضعیت رسیدگی بیمه ای:

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۷ صورتهای مالی نیز درج گردیده، حسابهای موسسه از بابت بیمه تامین اجتماعی از بدو تاسیس لغایت سال مورد گزارش تا کنون مورد رسیدگی مقامات بیمه ای قرار نگرفته است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سود و زیان شرکت فرعی:

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶ صورتهای مالی و صورت درآمد بر هزینه گروه درج گردیده، عمده درآمد شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات اندیشمند آریا از بدو تاسیس تا کنون از طریق موسسه سینما شهر (شرکت اصلی) حاصل گردیده و فعالیت های شرکت نیز سودآور نیوده است. لذا گسترش فعالیت و عملیات شرکت از طریق قرارداد با سایر مشتریان منجر به اطمینان بخشی منابع پایدار شرکت خواهد شد. در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به اتخاذ تدابیر لازم به منظور دستیابی به منابع درآمدی جدید جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

تشریح وضعیت رسیدگی مالیاتی:

۶- بر اساس برگهای تشخیص صادره توسط حوزه مالیاتی موسسه، از بابت مالیاتهای عملکرد و حقوق سال ۱۴۰۲ شرکت اصلی جمعا مبلغ ۳۲ میلیارد ریال مالیات مطالبه شده که با توجه به اعتراض موسسه از بابت آن تنها مبلغ ۳ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور و پرداخت گردیده است. ضمن آنکه از بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش نیز با توجه به معافیت ها و مشوق های مالیاتی، ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته:

۷- صورتهای مالی سال قبل موسسه توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته، بر اساس گزارش مورخ ۳ تیرماه ۱۴۰۳ آن مرکز نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مقبول ابراز شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- 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 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 حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۹- 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 می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری 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 می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

- ۱۰- آیین نامه مالی و معاملاتی موسسه در خصوص رعایت تشریفات قانونی در خصوص برخی از هزینه‌ها و خریدهای موسسه به طور کامل مراعات نگردیده است. ضمن آنکه مستنداتی در خصوص تمدید پروانه فعالیت موسسات فیلم سازی ویدئویی از تاریخ انقضای پروانه قبلی (۱۴۰۲/۰۱/۳۱) نیز در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.



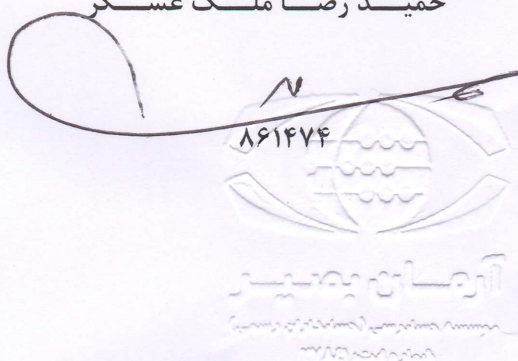
۱۱- توجه مجمع عمومی شرکا را به این نکته جلب می نماید، که برخی از بدهی های شرکت به مبلغ ۳۶ میلیارد ریال راكد و سنواتی بوده كه ضروری است اقدامات لازم به منظور تعیین و تكلیف آن صورت پذیرد.

۱۲- گزارش تطبیق عملیات سال مالی مورد گزارش با بودجه مصوب (موضوع مفاد ماده ۵ آئین نامه نحوه نظارت بر مصرف كمكهای پرداختی به موسسات غیر دولتی) مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹ صورتهای مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است در اینخصوص نظر این موسسه به موارد با اهمیتی كه حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارایه شده از جانب مدیریت مركز باشد، جلب نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرمان بصیر

حمید رضا ملك عسگر

مهرناز رضایی



۹۹۲۷۷۹

۲۲ تیر ماه ۱۴۰۳