

گزارش بازرسی و حسابرسی مستقل

به هیات امناء محترم مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی 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 ۲۷ توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنا آثار مورد مندرج در بند ۲، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- براساس بررگهای تشخیص و قطعی مالیات عملکرد و حقوق صادره از سوی حوزه مالیاتی مرکز جهت سنوات ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۱ جمعا مبلغ ۵۰،۹۸۴ میلیون ریال اصل و جرائم مالیات مطالبه گردیده که با عنایت به در جریان بودن اعتراض مرکز نسبت به مالیات مذکور در مراجع حل اختلاف مالیاتی و با توجه به معافیت ها و مشوق های مالیاتی، از بابت آن ذخیره ای در حسابها منعکس نگردیده است. لازم به ذکر است مرکز جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ نیز براساس زیان ابرازی ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است، که با توجه به سوابق مالیاتی مرکز اعمال ذخیره اضافی از این بابت نیز ضروری است. هم چنین سرفصل دریافتنی های غیر تجاری (یادداشت توضیحی ۱۴ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۱۱،۳۳۲ میلیون ریال مانده اعتبار از بابت مالیات بر ارزش افزوده می باشد که با توجه به نوع فعالیت مرکز قابلیت باز یافت آن محرز نمی باشد. تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری است، لکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی می باشد.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرسی در صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی بوده و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- وضعیت حسابرسی بیمه ای مرکز:

به شرح یادداشت ۲۶ صورتهای مالی حسابهای مرکز از بابت حق بیمه از بدو تاسیس تا کنون مورد رسیدگی مقامات سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

۵- درآمد اکران فیلم:

به شرح یادداشت ۱-۵ صورتهای مالی، بر اساس سیاستهای حمایتی اتخاذ شده توسط سازمان امور سینمایی و سمعی و بصری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، مبالغ واریزی توسط سینماهای طرف قرارداد گروه هنر و تجربه بابت فروش فیلم های اکران شده، تماما به صاحبان آثار تعلق داشته و از این بابت هیچگونه درآمدی شناسایی و ثبت نمی گردد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۶- حسابرسی سال گذشته:

صورتهای مالی سال قبل مرکز توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته، بر اساس گزارش مورخ ۱۳ تیرماه ۱۴۰۳ آن مرکز نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مشروط ابراز شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- 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 مرکز 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 مرکز یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت بازرس و حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۸- 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 اظهارنظر 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 می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر 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.



گزارش بازرس و حسابرس مستقل - ادامه

مرکز گسترش سینمای مستند و تجربی

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی مرکز، 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 مرکز و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی مرکز 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 مرکز، 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. همچنین این موسسه به عنوان بازرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به هیأت امناء مرکز گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس

- ۹- اقدامات لازم در خصوص ثبت تصمیمات صورت جلسه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ هیأت امناء مرکز مبنی بر انتخاب بازرس در مرجع ثبت شرکتها صورت پذیرفته است.
- ۱۰- گزارش تطبیق عملیات سال مالی مورد گزارش با بودجه مصوب (موضوع مفاد ماده ۵ آئین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمکهای پرداختی به موسسات غیر دولتی) مندرج در یادداشت توضیحی ۲۱ صورتهای مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است در اینخصوص نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارایه شده از جانب مدیریت مرکز باشد، جلب نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرمان بصیر

۸۶۱۴۷۴

۸۹۴۷۷۹

۱۹ خرداد ماه ۱۴۰۴