



شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل
به هیات امناء محترم انجمن سینمای جوانان ایران
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱. صورتهای مالی انجمن سینمای جوانان ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت انجمن سینمای جوانان ایران در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲، 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 منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از انجمن سینمای جوانان ایران است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده بعنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.



تاکید بر مطلب خاص

۳. پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

بشرح یادداشت ۱۵ توضیحی صورتهای مالی، در ۲۸ اسفند ماه سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۱۱۳,۰۰۰ میلیون ریال از سوی معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در چارچوب توافقنامه های فیما بین و بمنظور حمایت و کمک بابت برگزاری فعالیتهای فرهنگی و هنری، در وجه واحد مورد رسیدگی پرداخت و در حسابهای ذیربط منعکس شده است. در این رابطه با توجه به زمان دریافت وجوه، وفق مصوبه هیات مدیره انجمن امکان انجام تعهدات توافقنامه ای در سال مالی مورد گزارش میسر نگردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۴. پوشش بیمه ای داراییهای ثابت مشهود

داراییهای ثابت مشهود به بهای تمام شده ۲۳۲,۷۳۶ میلیون ریال و ارزش دفتری ۱۴۹,۱۳۱ میلیون ریال (یادداشت ۹ توضیحی)، تا سقف ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه برخوردار است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۵. اسناد مالکیت دارایی ها

اسناد مالکیت ساختمان دفتر مرکزی، زمین واقع در سنندج، مجتمع سینمایی بهمن واقع در مشهد و ساختمان دفتر همدان به نام انجمن سینمای جوانان ایران انتقال نیافته و همچنین اسناد مالکیت زمین تویسرکان به این موسسه ارائه نشده است. مضافاً زمین همدان در تصرف اداره کل فرهنگ و ارشاد اسلامی میباشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۶. مازاد (کسری) درآمد بر هزینه و مخارج عملیاتی

عملکرد واحد مورد گزارش در سال مالی ۱۴۰۲ منجر بمبلغ ۲۳,۵۴۷ میلیون ریال کسری کمکهای دریافتی از سازمانهای دولتی و درآمدهای مکتسبه نسبت به هزینه ها و مخارج عملیاتی گردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



۷. وضعیت بیمه ای و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده انجمن، از سال ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۹ مورد حسابرسی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته، همچنین سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته لکن نتیجه آن تاکنون به انجمن ابلاغ نشده است. مضافاً وضعیت بیمه ای انجمن برای سنوات ۱۳۹۶ لغایت ۱۴۰۲، مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۸. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورت های مالی، هیات 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 با توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۹. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این که صورتهای مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 استاندارد های حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی میشود که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ میشود، اثر بگذارند.



در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تغییر حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی میشود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب بعنوان مبانی اظهارنظر کسب میشود. از آنجایی که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی بمنظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب میشود.

• مناسب بودن رویه های 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 با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایط که میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری میشود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل میگردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است، با این حال، رویدادها با شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی میگردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی میشود.



سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰. طی سال مالی مورد گزارش مبالغی از سوی سازمان امور سینمایی و سمعی و بصری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در چارچوب توافقنامه فیما بین موضوع یادداشت های توضیحی ۳ و ۲۰ صورتهای مالی و به منظور حمایت از تولید فیلم کوتاه، پشتیبانی از دفاتر انجمن در کشور، برگزاری جشنواره بین المللی فیلم کوتاه، حمایت از برگزاری هفته فیلم و عکس، حمایت از برگزاری دوره های آموزش فیلم سازی، حمایت از اکران فیلم در مناطق غیر برخوردار بصورت سینما سیار کمک به شعب انجمن سینمای جوان در کشور و... 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 سینمایی، مخارج انجام شده از محل کمکهای مزبور توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. درخصوص مخارج مذکور با توجه به مفاد ماده ۵ آیین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمکهای پرداختی به موسسات غیردولتی، کنترلهای این موسسه نسبت به مخارج مذکور مشتمل بر کنترل قرارداد فیما بین، مصوبات شورای بازبینی فیلم، کنترل تهیه و ارائه محصول فرهنگی تولید شده و مستندات پرداخت وجه بوده و در حدود رسیدگیهای انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم انطباق پرداختها با اهداف و عناوین مندرج در متن توافقنامه فوق الذکر باشد، جلب نشده است.

ضمناً لازم به ذکر است که در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۰۱۰۰۰۰ ریال اعتبارات مصوب سال ۱۴۰۲ شامل مبلغ ۹۰۰۰۰ ریال اعتبارات مصرف نشده سال ۱۴۰۱، به انجمن تخصیص یافته است. همچنین بخشی از اعتبارات مصوب سال ۱۴۰۲ بمبلغ ۶۵۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۳ دریافت گردیده که انجام کنترلهای متعارف حسابرسی در سال مالی مربوطه انجام خواهد شد.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه
انجمن سینمای جوانان ایران

۱۱. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و ائین 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 تعیین واحد مبارزه با پولشویی انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور، تدوین برنامه های داخلی، طراحی نرم افزارها و اجرای برنامه های مستمر برای آموزش کارکنان 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.

۱۲ خردادماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حسابرسان توانمند (حسابدازان رسمی)
داود انجری قاسمی
۸۳۱۲۴۵
۸۳۱۲۵۰