

بنیاد ملی بازیهای رایانه ای
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشتهای همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به هیات امنای بنیاد ملی بازیهای رایانه ای

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی بنیاد ملی بازیهای رایانه ای شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورتهای منابع و مصارف و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور به همراه یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره بنیاد است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه 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 صورت های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.



این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه بنیاد و سایر موارد لازم را به هیات امناء گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی بنیاد ملی بازیهای رایانه ای در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ 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 مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) عطف به یادداشت توضیحی ۸ صورتهای مالی، برخی از پیش پرداختهای انجام شده جمعاً به مبلغ ۳,۷۷۷ میلیون ریال، علیرغم اتمام مدت قراردادهای مربوطه، لیکن موضوع قراردادها بطور کامل انجام نشده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

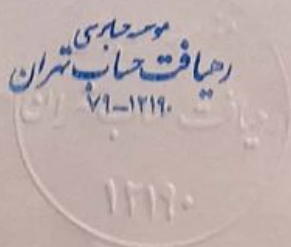
سایر بندهای توضیحی

۶) علیرغم اینکه بنیاد مشمول معافیت بند "ل" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم است. لیکن بابت عملکرد سالهای ۱۳۸۷، ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰ جمعاً مبلغ ۱۵,۸۴۸ میلیون ریال، برگ تشخیص مالیات صادر گردیده که علیرغم پیگیریهای صورت گرفته، نتیجه نهایی حاصل نشده است. همچنین کارشناسان مالیاتی، بودجه های دریافتی بنیاد را مشمول مالیات بر ارزش افزوده نموده و برای سالهای مالی ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ جمعاً مبلغ ۱۶,۷۴۴ میلیون ریال (اصل ۷,۴۷۸ میلیون ریال و جریمه ۹,۲۶۶ میلیون ریال) برگ مطالبه صادر شده است. با عنایت به مراتب بالا، عدم تعلق بدهیهای مالیاتی، منوط به پیگیریهای موثر و نیز اقدامات لازم از طرف وزارت مربوطه است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷) با توجه به وضعیت موجود، ضرورت بررسی مجدد اساسنامه و آیین نامه های اجرایی و تهیه چارت سازمانی مدون و مصوب با شرح وظایف مربوطه و بودجه مصوب کیفی و کمی سالانه و ایجاد بانک اطلاعاتی مشخص و مدون، جهت استفاده سرمایه ای از نتایج فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی را، خاطر نشان میسازد. اضافه مینماید، دستورالعملهای مربوط به مفاد ماده ۴۱ ضوابط تولید و توزیع بازیهای رایانه ای، تدوین و مصوب نشده است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

بنیاد ملی بازیهای رایانه ای

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

(۸) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرائی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم ایجاد بسترهای لازم، تعیین مسئول و استقرار واحد مستقل، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی

رهیافت حساب تهران

۲۳ اردیبهشت ماه ۱۳۹۶

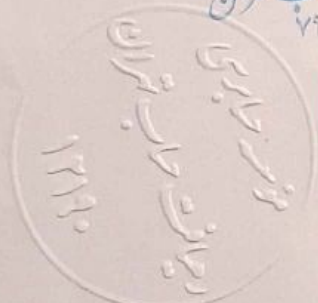
عبدالله تمدنی جهرمی

موسی حسن زاده

۸۰۰۱۸۱

۹۲۲۰۲۶

موسسه حسابرسی
رهیافت حساب تهران
۷۹-۱۳۳۱۰





تاریخ :

شماره :

پیوست :

بنیاد ملی بازبهای رایانه ای

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

اعضاء محترم هیئت امناء

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی بنیاد ملی بازبهای رایانه ای برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	عنوان
۲	* ترانامه
۳	* صورت مازاد منابع بر مصارف
۳	* گردش حساب مازاد انباشته منابع بر مصارف
۴	* صورت جریان وجوه نقد
	* یادداشتهای توضیحی
۵-۷	۱ - تاریخچه فعالیت بنیاد
۷	۲ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷-۱۰	۳ - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۱-۲۴	۴ - یادداشتهای توضیحی مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۰ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضاء هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	محمود رضاقلی
	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	حسن کریمی قدوسی
	عضو هیئت مدیره	سید ذبیح اله فیض آبادی
	عضو هیئت مدیره	سید مرتضی موسویان
	عضو هیئت مدیره	محمد حاجی میرزایی

بند ملی نازیبهای رانده ای

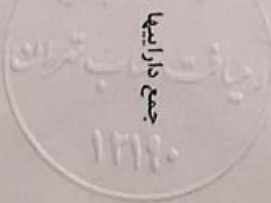
ترازنامه

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)	
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۷۳۴۳۸۸,۷۵۲	۱,۳۳۱,۸۷۶,۵۷۲	۸,۹۹۵,۱۷۵,۷۹۲	۸,۳۳۴,۷۷۷,۱۱۶
۳,۲۲۵,۵۳۷,۹۶۵	۲,۸۱۷,۰۳۷,۷۲۹	۷,۳۳۲,۶۲۲,۷۵۷	۸۸۹,۴۱۹,۱۵۸
-	۳۶۶,۱۶۰,۰۰۰	۲,۷۳۰,۸۱۵,۲۶۴	۵,۷۸۰,۱۲۴۸,۸۳۱
۵۳۳,۲۶۵,۱۴۱	۵۷۵,۵۳۲,۵۶۳	۳,۹۷۹,۸۴۶,۸۰۸	۱,۴۱۸,۶۸۹,۹۶۳
۷,۵۰۲,۲۱۱,۸۵۸	۵,۲۰۰,۶۰۶,۸۶۴	۶,۱۷۹,۸۱۷,۰۶۹	۱۱,۹۴۸,۴۱۱,۶۸۹
۲۴۲,۳۳۲,۵۷۸	-	۲۹,۲۱۸,۲۷۷,۶۹۰	۷۸,۳۸۱,۵۷۶,۷۵۷
۴,۶۵۵,۷۸۲,۰۳۰	۶,۳۱۷,۴۰۰,۳۳۷	۳۱,۲۲۹,۹۲۴,۶۴۸	۳۰,۹۹۲,۶۳۶,۸۶۴
۴,۸۹۸,۱۱۴,۶۰۸	۶,۳۱۷,۴۰۰,۳۳۷	۱۰,۴۰۵,۴۹,۸۳۳	۱۰,۴۰۵,۴۹,۸۳۳
۶۷,۱۹۹,۹۰۹,۵۳۳	۴۸,۱۷۲,۴۲۵,۷۰۴	۳۱,۲۵۴,۴۷۴,۴۸۰	۳۱,۰۹۸,۱۸۶,۶۹۶
(۱۹۰,۲۷۶,۴۳۳,۸۱۹)	(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۱)		
جمع مازاد انباشته	بدهی های جاری :	جمع مازاد منابع بر مصارف	داراییها
بدهی های جاری :	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	جمع مازاد منابع بر مصارف	داراییهای جاری :
حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	سایر حسابهای پرداختنی	جمع بدهیها و مازاد انباشته	موجودی نقد
پیش دریافتها	تسهیلات مالی کوتاه مدت		حسابها و اسناد دریافتنی تجاری
تسهیلات مالی دریافتی	جمع بدهی های جاری		سایر حسابهای دریافتنی
بدهی های غیرجاری :	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت		موجودی ها
تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	ذخیره مزایای پایان خدمت		پیش پرداختها
ذخیره مزایای پایان خدمت	جمع بدهی های غیر جاری		جمع داراییهای جاری
مازاد انباشته :	مازاد منابع بر مصارف انباشته		داراییهای غیر جاری :
مازاد منابع بر مصارف انباشته	مازاد (کاهش) منابع بر مصارف جاری		داراییهای ثابت مشهود
			داراییهای نامشهود
			جمع داراییهای غیر جاری

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی تهران
 دریافت حساب تهران
 ۱۳۹۵-۱۲-۳۰



بنیاد ملی یاز بهای رایانه ای

صورت منابع دریافتی و مصارف پرداختی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

(تجدید ارائه شده)				
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت		
ریال	ریال			
۱۹,۹۶۰,۱۳۰,۹۹۳	۴۷,۴۴۴,۷۹۲,۹۳۴	۱۶	خالص منابع دریافتی و مصارف پرداختی	
۲,۰۲۹,۱۷۷,۶۳۵	۲,۱۴۴,۱۷۸,۹۶۴	۱۷	خالص درآمد اختصاصی خدمات فرهنگی و هنری	
۲۱,۹۸۹,۳۰۸,۶۲۸	۴۹,۶۰۸,۹۷۱,۸۹۸		مازاد منابع دریافتی بر مصارف عملیاتی	
(۴۳,۳۷۷,۲۷۸,۶۶۱)	(۵۰,۷۰۰,۰۷۸,۶۰۲)	۱۸	هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی	
	(۵۰,۷۰۰,۰۷۸,۶۰۲)			
(۲۱,۳۸۷,۹۷۰,۰۳۳)	(۱,۰۹۱,۱۰۶,۷۰۴)		مازاد (کسری) منابع دریافتی بر مصارف عملیاتی	
(۸۹,۴۰۰,۵۹۴)	(۱۰۳,۸۳۵,۶۰۵)	۱۹	هزینه های مالی	
۲,۴۴۹,۸۸۶,۸۰۸	۹۸۴,۲۷۲,۸۵۷	۲۰	خالص سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی	
۲,۳۶۰,۴۸۶,۲۱۴	۸۸۰,۴۳۷,۲۵۲		جمع	
(۱۹,۰۲۷,۴۸۳,۸۱۹)	(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۲)		خالص مازاد (کسری) منابع بر مصارف دریافتی	

صورت تغییرات در حساب مازاد انباشته

۱۳۹۴	۱۳۹۵	یادداشت	
ریال	ریال		
(۱۹,۰۲۷,۴۸۳,۸۱۹)	(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۲)		خالص مازاد (کسری) منابع بر مصارف
۶۷,۳۶۸,۰۲۷,۵۲۳	۴۶,۹۲۱,۵۵۱,۷۰۴		مازاد انباشته منابع بر مصارف در ابتدای دوره
(۱۶۸,۱۱۸,۰۰۰)	۱,۲۵۰,۸۷۴,۰۰۰	۲۱	تعدیلات سنواتی
۶۷,۱۹۹,۹۰۹,۵۲۳	۴۸,۱۷۲,۴۲۵,۷۰۴		مازاد انباشته منابع بر مصارف در ابتدای دوره - تعدیل شده
۴۸,۱۷۲,۴۲۵,۷۰۴	۴۷,۹۶۱,۷۵۶,۲۵۲		مازاد انباشته منابع بر مصارف در پایان سال

از آنجا که اجزا تشکیل دهنده مازاد منابع بر مصارف جامع محدود به منابع بر مصارف دوره و تعدیلات سنواتی است صورت منابع بر مصارف جامع ارائه نگردید.

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه تخصصی
رهافت حساب تهران
۷۹-۱۴۱۹

بنیاد ملی یازدهای رایانه ای
صورت جریان وجوه نقد
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال (۱۱,۸۰۱,۳۵۷,۳۳۹)	ریال ۱,۱۰۸,۹۹۲,۳۷۷	۲۲
۱,۸۰۴,۳۹۱,۹۹۷	۸۰۳,۲۶۶,۱۹۷	فعالتهای عملیاتی: جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالتهای عملیاتی بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
(۸۹,۴۰۰,۵۹۴)	(۱۰۳,۸۳۵,۶۰۵)	سود دریافتی بابت سپرده ها
۱,۷۱۴,۹۹۱,۴۰۳	۶۹۹,۴۳۰,۵۹۲	سود پرداخت بابت تسهیلات مالی
		جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تامین مالی
-	-	فعالتهای سرمایه گذاری:
(۱,۵۶۷,۷۸۱,۹۵۲)	(۲,۲۷۹,۷۴۶,۴۵۹)	وجوه دریافتی بابت خروج دارایی ثابت مشهود
۱,۲۰۰,۰۰۰	-	وجوه نقد پرداختی بابت تحصیل دارائی های ثابت مشهود
(۱,۵۶۶,۵۸۱,۹۵۲)	(۲,۲۷۹,۷۴۶,۴۵۹)	وجوه نقد دریافتی (پرداختی) بابت تحصیل دارائی های نامشهود
(۱۱,۶۵۲,۹۴۷,۸۸۸)	(۴۷۱,۳۲۳,۵۲۰)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالتهای تامین مالی
		فعالتهای تامین مالی:
(۴۳۷,۰۶۵,۱۵۶)	(۱۹۹,۰۶۵,۱۵۶)	دریافت تسهیلات مالی
(۴۳۷,۰۶۵,۱۵۶)	(۱۹۹,۰۶۵,۱۵۶)	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
(۱۲,۰۹۰,۰۱۳,۰۴۴)	(۶۷۰,۳۸۸,۶۷۶)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالتهای تامین مالی
۲۱,۰۸۵,۱۸۸,۸۳۶	۸,۹۹۵,۱۷۵,۷۹۲	خالص افزایش (کاهش) دروجه نقد
۸,۹۹۵,۱۷۵,۷۹۲	۸,۳۲۴,۷۸۷,۱۱۶	مانده وجه نقد در آغاز سال
		مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی
ره یافت حساب تهران
 ۷۹-۱۳۱۹۰

۱۳۹۵