

بنیاد ملی بازیهای رایانه ای
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشتهای همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

به نام خدا

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 ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورتهای منابع و مصارف و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور به همراه یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ 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.

مؤسسه حسابرسی
هیافت حساب تهران
۷۹-۱۳۱۹
۸۸۱۷۵۷۲۱

پدجال الدین اسدآبادی، خیابان چارم، شماره ۵، واحد ۶، صندوق پستی: ۱۳۵۸ - ۱۴۳۳۵ تلفن: ۵ - ۸۸۱۸۵۷۵۱ - فکس: ۸۸۱۷۵۷۲۱



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

بنیاد ملی بازیهای رایانه ای

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 ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریان های 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.

سایر بندهای توضیحی

۵) عطف به یادداشت توضیحی ۸ صورتهای مالی، تعهدات مربوط به برخی از پیش پرداخت ها، از طرف پیمانکاران با تاخیر قابل ملاحظه انجام و یا اینکه در برخی موارد، منجر به نتیجه مورد انتظار نشده است.

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 مطلوب 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. اضافه می نماید، عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ در حال رسیدگی و ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۴ لغایت ۱۳۹۶ رسیدگی نشده است. نتیجه تسویه بدهیهای اعلام شده فوق، منوط به اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی ذیصلاح است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷) با توجه به وضعیت موجود، بررسی مجدد اساسنامه و آیین نامه های اجرایی و تهیه چارت سازمانی مدون و مصوب با شرح وظایف مربوطه را، خاطر نشان می سازد. همچنین دستورالعمل های مفاد ماده ۴۱ ضوابط تولید و توزیع بازیهای رایانه ای، بطور کامل تدوین و مصوب نشده است. اضافه می نماید، به منظور مطابقت عملکرد بنیاد با بودجه، ضرورت دارد از سوی وزارت محترم فرهنگ و ارشاد اسلامی، بودجه مصوب کیفی و کمی ابلاغ گردد.

مؤسسه حسابرسی
هیافت حساب تهران
۷۱-۱۲۱۹۰



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 و الزامات ارتقای سلامت اداری و مقابله با فساد توسط حسابرسان، رعایت مفاد قوانین 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 موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، مشاهده نشده است.

مؤسسه حسابرسی

رهیافت حساب تهران

۲۷ خرداد ماه ۱۳۹۷

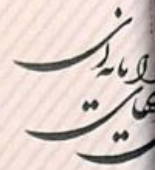
غلامعلی خسروی

موسی حسن زاده

۱۰۰۲۶۹

۹۲۲۰۲۶

موسسه حسابرسی
رهیافت حساب تهران
۷۱-۱۲۱۴۰



تاریخ :
شماره :
پیوست :

بنیاد ملی بازبهای رایانه ای
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

اعضاء محترم هیئت امناء
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی بنیاد ملی بازبهای رایانه ای برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	عنوان
۲	ترازنامه
۳	صورت منابع و مصارف
۳	گردش حساب مازاد منابع و مصارف (انباشته)
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 ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

اعضاء هیئت مدیره	سمت	امضاء
مهندس محمود رضاقلی	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	
مهندس حسن کریمی قدوسی	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	
مهندس سید ذبیح اله فیض آبادی	عضو هیئت مدیره (موظف)	
دکترسید مرتضی موسویان	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
مهندس محمد حاجی میرزایی	عضو هیئت مدیره (موظف)	

بنیاد ملی بازنه‌های رایانه‌ای

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

تجدید ارائه شده)		تجدید ارائه شده)	
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۴۳۱,۸۷۶,۵۷۲	۲,۴۶۳,۰۰۹,۸۸۲	۸,۳۳۴,۷۸۷,۱۱۶	۷,۳۵۰,۹۲۰,۰۰۳
۳,۸۱۴,۳۰۷,۹۷۶	۳,۴۷۲,۹۶۸,۶۰۸	۸۸۹,۴۱۹,۱۵۸	۲۸۴,۴۱۹,۱۵۸
۳۶۶,۱۶۰,۰۰۰	-	۵,۷۸۰,۳۶۸,۸۳۱	۴,۸۲۶,۳۰۹,۳۶۹
۵۷۵,۵۳۲,۵۶۳	۴۲۸,۴۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۸,۶۵۹,۹۶۳	۱۸,۵۱۴,۱۶۰
۶,۱۸۹,۷۷۷,۱۱۱	۶,۳۶۴,۳۷۸,۴۹۰	۱۱,۹۶۸,۴۱۱,۶۸۹	۸۰,۰۶۳,۲۰۲,۶۲۵
۶,۳۱۷,۴۰۰,۳۳۷	۸,۱۸۰,۰۰۱,۶۹۲۱	۳۰,۹۹۳,۶۳۶,۸۶۴	۲۸,۹۴۰,۷۸۶,۵۹۰
۶,۳۱۷,۴۰۰,۳۳۷	۸,۱۸۰,۰۰۱,۶۹۲۱	۱۰۴,۵۴۹,۸۳۳	۱۰۸,۸۵۵,۲۷۵
۱۲,۵۰۷,۱۷۷,۴۴۸	۱۴,۵۴۴,۳۹۵,۴۱۱	۳۱,۰۹۸,۱۸۶,۶۹۶	۲۹,۰۴۹,۶۴۲,۰۶۵
۴۷,۱۸۳,۳۵۵,۴۵۷	۴۶,۹۷۲,۵۸۶,۰۰۵		
(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۲)	(۱۱,۹۱۴,۰۷۴,۱۳۶)		
۴۶,۹۷۲,۵۸۶,۰۰۵	۴۵,۰۵۸,۵۱۱,۸۶۹		
۵۹,۴۷۹,۷۶۳,۴۵۳	۴۹,۶۰۲,۹۰۷,۲۸۰	۵۹,۴۷۹,۷۶۳,۴۵۳	۴۹,۶۰۲,۹۰۷,۲۸۰

بدهی های جاری :
 حسابها و اسناد پرداختی تجاری
 سایر حسابهای پرداختی
 پیش دریافتها
 تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت

جمع بدهی های جاری
 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
 جمع بدهی های غیر جاری
 جمع بدهیها
 مازاد انباشته :
 مازاد منابع (مصارف) انباشته
 مازاد منابع (مصارف) جاری

جمع مازاد منابع (مصارف)
 جمع بدهیها و مازاد انباشته

بازرسی صورت‌های مالی است.
 یادداشت‌های توضیحی همراه، جز، لاینفک صورت‌های مالی است.

موسسه حساب‌های رایانه‌ای
ریافت حساب‌های تهران
 ۱۳۱۲-۷۱

جمع داراییها

داراییها
 موجودی نقد
 حسابها و اسناد دریافتی تجاری
 سایر حسابهای دریافتی
 موجودی ها
 پیش پرداختها
 جمع داراییهای جاری
 داراییهای غیر جاری:
 داراییهای ثابت مشهود
 داراییهای نامشهود
 جمع داراییهای غیر جاری

بنیاد ملی بازبهای رایانه ای

صورت منابع دریافتی و مصارف پرداختی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۸۸,۶۱۱,۳۵۰,۰۰۰	۹۷,۳۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۵
(۴۱,۱۴۶,۵۵۷,۰۶۶)	(۶۹,۸۰۶,۸۷۸,۳۵۶)	۱۵
۲,۱۴۴,۱۷۸,۹۶۴	۱۶,۰۲۰,۰۵۹,۴۶۹	۱۶
۴۹,۶۰۸,۹۷۱,۸۹۸	۴۳,۵۲۶,۷۸۱,۱۱۳	
(۵۰,۷۰۰,۰۷۸,۶۰۲)	(۵۵,۷۶۷,۸۲۷,۲۴۴)	۱۷
(۵۰,۷۰۰,۰۷۸,۶۰۲)	(۵۵,۷۶۷,۸۲۷,۲۴۴)	
(۱,۰۹۱,۱۰۶,۷۰۴)	(۱۲,۲۴۱,۰۴۶,۱۳۱)	
(۱۰۳,۸۳۵,۶۰۵)	(۶۷,۸۳۶,۴۵۸)	۱۸
۹۸۴,۲۷۲,۸۵۷	۳۹۴,۸۰۸,۴۵۳	۱۹
۸۸۰,۴۳۷,۲۵۲	۳۲۶,۹۷۱,۹۹۵	
(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۲)	(۱۱,۹۱۴,۰۷۴,۱۳۶)	

منابع دریافتی
مصارف پرداختی
خالص درآمد اختصاصی خدمات فرهنگی و هنری
مآزاد منابع (مصارف) ناویژه
هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
جمع
مآزاد منابع (مصارف) عملیاتی
هزینه های مالی
خالص سایر منابع (مصارف) غیر عملیاتی
خالص مآزاد منابع (مصارف)

صورت تغییرات در حساب مآزاد انباشته

۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت
ریال	ریال	
(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۲)	(۱۱,۹۱۴,۰۷۴,۱۳۶)	
۴۶,۹۲۱,۵۵۱,۷۰۴	۴۷,۹۶۱,۷۵۶,۲۵۲	
۲۶۱,۷۰۳,۷۵۳	(۹۸۹,۱۷۰,۲۴۷)	۲۰
۴۷,۱۸۳,۲۵۵,۴۵۷	۴۶,۹۷۲,۵۸۶,۰۰۵	
۴۶,۹۷۲,۵۸۶,۰۰۵	۳۵,۰۵۸,۵۱۱,۸۶۹	

خالص مآزاد منابع (مصارف)
مآزاد انباشته منابع (مصارف) در ابتدای دوره
تعدیلات سنواتی
مآزاد انباشته منابع (مصارف) در ابتدای دوره - تعدیل شده
مآزاد انباشته منابع (مصارف) در پایان سال

از آنجا که اجزا تشکیل دهنده مآزاد منابع (مصارف) جامع محدود به منابع (مصارف) دوره و تعدیلات سنواتی است صورت منابع (مصارف) جامع ارایه نگردید.

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی
رهافت حساب تهران
۷۱-۱۲۱۹۰

بنیاد ملی یازبهای رایانه ای
صورت جریان وجوه نقد
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

یادداشت

۲۱

عملیاتی:

خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

ماه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:

مالی بابت سپرده ها

بابت تسهیلات مالی

خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی

سرمایه گذاری:

مالی بابت خروج دارایی ثابت مشهود

پرداختی بابت تحصیل دارایی های ثابت مشهود

دریافتی (پرداختی) بابت تحصیل دارایی های نامشهود

خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری

خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی

تامین مالی:

تسهیلات مالی

خالص تسهیلات مالی

خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی

ایش (کاهش) در وجه نقد

نقد در آغاز سال

نقد در پایان سال

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال ۱,۱۰۸,۹۹۲,۳۴۷	ریال (۵۷۳,۳۸۸,۴۷۲)	
۸۰۳,۲۶۶,۱۹۷ (۱۰۳,۸۳۵,۶۰۵)	۳۹۴,۷۹۹,۱۱۳ (۶۷,۸۳۶,۴۵۸)	
۶۹۹,۴۳۰,۵۹۲	۳۲۶,۹۶۲,۶۵۵	
-	-	
(۲,۲۷۹,۷۴۶,۴۵۹)	(۵۷۶,۰۰۳,۰۹۰)	
-	(۴,۳۰۵,۶۴۳)	
(۲,۲۷۹,۷۴۶,۴۵۹)	(۵۸۰,۳۰۸,۷۳۳)	
(۴۷۱,۳۲۳,۵۲۰)	(۸۲۶,۷۳۴,۵۵۰)	
-	-	
(۱۹۹,۰۶۵,۱۵۶)	(۱۴۷,۱۳۲,۵۶۳)	
(۱۹۹,۰۶۵,۱۵۶)	(۱۴۷,۱۳۲,۵۶۳)	
(۶۷۰,۳۸۸,۶۷۶)	(۹۷۳,۸۶۷,۱۱۳)	
۸,۹۹۵,۱۷۵,۷۹۲	۸,۳۲۴,۷۸۷,۱۱۶	
۸,۳۲۴,۷۸۷,۱۱۶	۷,۳۵۰,۹۲۰,۰۰۳	

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.