

موسسه 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 ۱۳۹۷



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 ۱۳۹۷ 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 مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

سید جمال الدین اندکبادی - خیابان پارس - شماره ۵ - دادگاه - صندوق پستی: ۱۳۵۸ - ۱۴۳۳۵ - تهران - ۵ - ۸۸۶۵۷۵۱ - کس: ۸۸۲۷۵۷۱



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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) به موجب برگ قطعی یا تشخیص عملکرد سالهای ۱۳۸۷، ۱۳۸۹، ۱۳۹۰، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۳ جمعاً مبلغ ۲۳،۰۹۶ میلیون ریال، 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 لغایت ۱۳۹۶ جمعاً مبلغ ۱۸،۶۵۷ میلیون ریال بدهی بابت اصل و برای سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ جمعاً به مبلغ ۱۸،۱۲۱ میلیون ریال بدهی بابت جریمه، برگ مطالبه صادر نموده است. علیرغم اینکه بنیاد مشمول معافیت بند "ل" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم است. لیکن در صورت عدم تعیین تکلیف مراتب بالا و گذشت زمان، باعث تعلق جریمه و افزایش بدهی اعلامی از سوی مقامات مالیاتی خواهد شد. با عنایت به مراتب فوق، در شرایط حاضر وضعیت قطعی مالیاتی بنیاد برای این مؤسسه مشخص نشده است.

اظهار نظر مشروط

۵) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد احتمالی مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی بنیاد ملی بازیهای رایانه ای در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ 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

۶) حسابهای دریافتی بنیاد شامل مبلغ ۶،۹۶۸ میلیون ریال مطالبات مشکوک الوصول است. در این خصوص مبلغ ۵،۸۶۲ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در نظر گرفته شده است. علیرغم پیگیریهای صورت گرفته توسط بنیاد، مطالبات مزبور به حیطة وصول درنیامده و اقلام فوق به حسابهای قطعی منظور نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

بنیاد ملی بازیهای رایانه ای

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

(۷) علیرغم عدم پیش بینی در اساسنامه، طبق مصوبه مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۸ مجمع هیات امناء، جمعاً مبلغ ۲,۰۶۳ میلیون ریال پاداش عملکرد سالهای ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۶ به اعضای هیات مدیره و مدیرعامل پرداخت و یا تخصیص داده شده است.

(۸) 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، ضمن توجه به افزایش ۴۰ درصد هزینه های حقوق کارکنان و حق الزحمه های مشاوران و اساتید نسبت به سال مالی قبل، به منظور مطابقت عملکرد بنیاد با بودجه و جلوگیری از انحرافات نامساعد، ضرورت دارد بودجه جامع تهیه و پس از تصویب، از طرف وزارت محترم فرهنگ و ارشاد اسلامی برای اجرا به بنیاد ابلاغ گردد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

(۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی 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 اجرایی 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

۲۰ خرداد ماه ۱۳۹۸

غلامحسین خسروی

موسی حسن زاده

۱۰۰۲۶۹

۹۲۲۰۲۶

مؤسسه حسابرسی
رهیافت حساب تهران
۷۶-۱۲۱۲۰



تاریخ :

شماره :

پیوست :

بنیاد ملی بازیهای رایانه ای

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

اعضاء محترم هیئت امناء

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی بنیاد ملی بازیهای رایانه ای برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ تقدیم می‌شود. 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
۱۱-۲۳	۴ - یادداشتهای توضیحی مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۰۲ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضاء هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	دکتر سید مرتضی موسویان
	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	مهندس حسن کریمی قدوسی
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	دکتر بهروز مینایی بیدگلی
	عضو هیئت مدیره (موظف)	مهندس سید صادق پڑمان
	عضو هیئت مدیره (موظف)	مهندس محمد حاجی میرزایی

بناد ملی بازرگانی رانانه ای

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

(تجدید آراء نشده)		(تجدید آراء شده)	
۱۳۹۶/۱۲/۲۰-۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۹۳۵۰۹۷۸۰۴۹۰	۵۸۶۷۵۳۳۰۷۰۷	۷۳۵۰۹۲۰۰۰۰۳	۱۶۰۶۱۰۶۱۰۳۸۸
۴۷۸۰۴۰۰۰۰۰۰	.	۵۱۱۰۶۲۸۰۴۲۷	۴۰۹۲۶۰۰۶۰۷۷۸
	۱۲	۷۸۵۱۴۰۱۶۰	.
		۵۳۳۲۰۰۰۰۹۷	.
		۸۰۶۳۲۰۲۰۶۲۵	۱۰۴۴۷۸۲۰۷۰
۶۰۳۶۴۳۷۸۰۴۹۰	۵۸۶۷۵۳۳۰۷۰۷	۲۰۵۵۳۲۶۵۰۲۱۵	۲۳۰۷۳۵۶۰۱۰۳۳۳
۸۰۱۸۰۰۰۱۶۰۹۲۱	۱۰۰۷۵۱۰۴۷۴۰۸۴۴	۷۸۰۹۴۰۰۷۸۶۰۵۹۰	۲۷۰۳۳۸۰۶۲۴۰۹۰۸
۸۰۱۸۰۰۰۱۶۰۹۲۱	۱۰۰۷۵۱۰۴۷۴۰۸۴۴	۱۰۸۸۵۵۰۴۷۵	۱۰۸۸۵۵۰۴۷۵
۱۴۰۵۴۴۳۹۵۰۴۱۱	۱۶۰۶۱۸۰۹۹۸۰۵۵۱	۲۹۰۴۹۰۶۴۲۰۰۶۵	۲۷۰۴۳۷۰۴۸۰۰۳۸۳
۳۵۰۵۸۵۱۱۰۸۶۹	۳۴۰۵۶۴۰۰۸۲۰۶۶۵	.	.
۴۹۰۶۰۲۹۰۷۰۲۸۰	۵۱۰۱۸۳۰۰۸۱۰۴۱۶	۴۹۰۶۰۲۹۰۷۰۲۸۰	۵۱۰۱۸۳۰۰۸۱۰۴۱۶

دارائینها

دارائینهای جاری:

موجودی نقد

دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

موجودی کالا

پروژه های در جریان تکمیل

پیش پرداختها

جمع دارائینهای جاری

دارائینهای غیر جاری:

دارائینهای ثابت مشهود

دارائینی های نامشهود

جمع دارائینهای غیر جاری

جمع دارائینها

بدهیها و مازاد انباشته

بدهی های جاری:

پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

تسهیلات مالی دریافتی

جمع بدهی های جاری

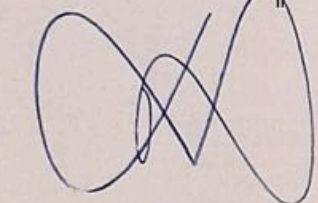


ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدهیها

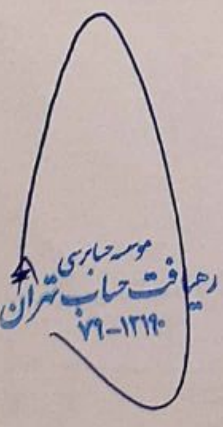
خالص مازاد منابع (مصارف) انباشته

جمع بدهیها و مازاد انباشته

مهر و امضاء

مهر و امضاء
رئیس هیئت مدیران
۱۳۹۷-۱۲-۲۹



بنیاد ملی نازیهای رایانه ای
صورت منابع دریافتی و مصارف پرداختی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

(تجدید ارائه شده)					
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت			
ریال	ریال				
۹۷,۳۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴			منابع دریافتی
(۶۹,۸۰۶,۱۷۸,۳۵۶)	(۷۱,۵۴۳,۰۶۶,۴۷۷)	۱۵			مصارف پرداختی
۱۶,۰۲۰,۰۵۹,۴۶۹	۱۰,۹۵۸,۶۴۵,۸۱۸	۱۶			درآمدهای اختصاصی
۴۳,۵۲۶,۷۸۱,۱۱۳	۷۰,۱۶۵,۵۷۹,۳۴۱				مآزاد منابع (مصارف) ناویژه
(۵۵,۷۶۷,۸۲۷,۲۴۴)	(۷۰,۶۹۲,۹۴۶,۴۷۷)	۱۷			هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
(۵۵,۷۶۷,۸۲۷,۲۴۴)	(۷۰,۶۹۲,۹۴۶,۴۷۷)				جمع
(۱۲,۲۴۱,۰۴۶,۱۳۱)	(۵۲۷,۳۶۷,۱۳۶)				مآزاد منابع (مصارف) عملیاتی
(۶۷,۸۳۶,۴۵۸)	(۱۵۲,۹۵۰,۷۲۴)	۱۸			هزینه های مالی
۳۹۴,۸۰۸,۴۵۳	۱۸۵,۸۸۸,۸۵۶	۱۹			خالص سایر منابع (مصارف) غیر عملیاتی
۳۲۶,۹۷۱,۹۹۵	۳۲,۹۳۸,۱۳۲				
(۱۱,۹۱۴,۰۷۴,۱۳۶)	(۴۹۴,۴۲۹,۰۰۴)				خالص مآزاد منابع (مصارف)

صورت تغییرات در حساب مآزاد انباشته

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت	
ریال	ریال		
(۱۱,۹۱۴,۰۷۴,۱۳۶)	(۴۹۴,۴۲۹,۰۰۴)		خالص مآزاد منابع (مصارف)
۴۷,۹۶۱,۷۵۶,۲۵۲	۳۵,۰۵۸,۵۱۱,۸۶۹		مآزاد منابع (مصارف) انباشته در ابتدای دوره
(۹۸۹,۱۷۰,۲۴۷)		۲۰	تعدیلات سنواتی
۴۶,۹۷۲,۵۸۶,۰۰۵	۳۵,۰۵۸,۵۱۱,۸۶۹		مآزاد منابع (مصارف) انباشته در ابتدای دوره - تعدیل شده
۳۵,۰۵۸,۵۱۱,۸۶۹	۳۴,۵۶۴,۰۸۲,۸۶۵		مآزاد منابع (مصارف) انباشته 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 ارائه نگردید.

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

مهر حسابی
رهیافت حساب تهران
 ۷۹-۱۳۱۹۰

۳

بنیاد ملی یازبهای رایانه ای

صورت جریان وجوه نقد

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	فعالیهای عملیاتی:
ریال (۵۷۳,۳۸۸,۴۷۲)	ریال ۱۰,۶۶۹,۲۰۶,۹۹۹	۲۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیهای عملیاتی یازده سرمایه گذارینها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
۳۹۴,۷۹۹,۱۱۳ (۶۷,۸۳۶,۴۵۸)	۱۷۸,۴۷۵,۱۱۰ (۱۵۲,۹۵۰,۷۲۴)		سود دریافتی بابت سپرده ها
۳۲۶,۹۶۲,۶۵۵	۲۵,۵۲۴,۳۸۶		سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
			جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذارینها و سود پرداختی بابت تامین مالی
			فعالیهای سرمایه گذاری:
			وجوه دریافتی بابت خروج دارایی ثابت مشهود
(۵۷۶,۰۰۳,۰۹۰) (۴,۳۰۵,۶۴۳)	(۹۷۵,۶۴۰,۰۰۰)	۹	وجوه نقد پرداختی بابت تحصیل دارائی های ثابت مشهود
(۵۸۰,۳۰۸,۷۳۳)	(۹۷۵,۶۴۰,۰۰۰)		وجوه نقد دریافتی (پرداختی) بابت تحصیل دارائی های نامشهود
(۸۲۶,۷۳۴,۵۵۰)	۹,۷۱۹,۰۹۱,۳۸۵		جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیهای سرمایه گذاری
			جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیهای تامین مالی
			فعالیهای تامین مالی:
			دریافت تسهیلات مالی
(۱۴۷,۱۳۲,۵۶۳)	(۴۲۸,۴۰۰,۰۰۰)		بازپرداخت اصل تسهیلات مالی
(۱۴۷,۱۳۲,۵۶۳)	(۴۲۸,۴۰۰,۰۰۰)		جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیهای تامین مالی
(۹۷۳,۸۶۷,۱۱۳)	۹,۲۹۰,۶۹۱,۳۸۵		خالص افزایش (کاهش) دروجه نقد
۸,۳۲۴,۷۸۷,۱۱۶	۷,۳۵۰,۹۲۰,۰۰۳		مانده وجه نقد در آغاز سال
۷,۳۵۰,۹۲۰,۰۰۳	۱۶,۶۴۱,۶۱۱,۳۸۸		مانده وجه نقد در پایان سال

موسسه حسابرسی
رهافت حساب تهران
۷۹-۱۳۱۹۰

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and stamps, including a large circular stamp with the number 4 and a signature with the number 3.