

موزہ سینما



# موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت حسابرسان نو اندیش

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی (هیات امناء) عادی صاحبان سرمایه

موسسه موزه سینما

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
حسابرسان نو اندیش

موسسه موزه سینما  
فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۴	صورت جریان وجوه نقد
۵	تاریخچه فعالیت شرکت
۶ الی ۷	اهم رویه های حسابداری
۸ الی ۱۹	یادداشت های همراه صورتهای مالی



شماره: .....

تاریخ: .....

پیوست: .....

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی (هیئت امناء) عادی صاحبان سرمایه مؤسسه موزه سینما

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی مؤسسه موزه سینما شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس

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

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



خیابان مطهری، خیابان شهید علی اکبری، خیابان شهید صحاف زاده، پلاک ۵۶ طبقه سوم کدپستی: ۱۵۷۶۹۲۳۶۴۱

تلفن: ۰۳-۸۸ ۵۱ ۶۷ ۹۲ ۰۰ ۸۸ ۵۴ ۶۳ ۰۰ نمابر: ۸۸ ۷۵ ۷۴ ۷۹ Email: hesabresanenoandish@iacpa.ir

#### مبانی اظهار نظر

۴) سرفصل حسابهای پرداختی تجاری بشرح یادداشت ۹ توضیحی شامل مبلغ ۸۰۴، ۴۱۴ و ۳۸۲۹ میلیون ریال، عمدتاً در ارتباط با وجوه دریافتی در سنوات قبل بترتیب از، بنیاد سینمایی فارابی بابت همیاری و کمک متقابل برای نیل به اهداف مشترک و جشنواره فیلم کودک و سینمای هنر و تجربه میباشد. با توجه به فقدان اطلاعات کافی نسبت به میزان و چگونگی ایفای تعهدات مؤسسه و همچنین عدم دریافت پاسخ تائیدیه های ارسالی، آثار مالی احتمالی ناشی از نحوه تسویه حسابهای پرداختی فوق بر صورتهای مالی واحد مورد گزارش برای این مؤسسه مشخص نمیشود.

#### اظهار نظر

۵) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مؤسسه موزه سینما 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 استاندارد های حسابداری، بنحو مطلوب نشان میدهد.

#### تاکید بر مطلب خاص

۶) بشرح یادداشت ۱۰ توضیحی صورتهای مالی بابت عملکرد سال ۱۳۹۵ و سال مورد گزارش بدلیل زیان ابرازی هیچگونه ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.

۷) به موجب بررسیهای انجام شده درخصوص موافقت نامه تنظیمی با سازمان امور سینمایی و سمعی و بصری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (موضوع یادداشت ۱-۹ توضیحی صورتهای مالی) در طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۰۵۰۰ میلیون ریال اعتبار از سازمان مزبور دریافت و مصرف شده است. هزینه های کمی اجرائی توافقتنامه، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است، لیکن تائید عملکرد کیفی آن بعهده سازمان مذکور میباشد.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۶ و ۷ فوق مشروط نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۸) طی سال مالی مورد گزارش مبالغی از سوی سازمان امور سینمایی و سمعی و بصری در چارچوب توافقنامه فیما بین موضوع یادداشت توضیحی ۱-۹ صورتهای مالی و به منظور حمایت از شناسایی و گردآوری آثار جدید، حفاظت و مرمت آثار، غنی سازی گنجینه، معرفی سینمای ایران، تبادل تاریخ سینما ایران با کشورهای هدف، نکوداشت بزرگان سینما و ..... در وجه واحد مورد رسیدگی پرداخت گردیده و در حسابها انعکاس یافته است. با توجه به الزامات مقرر از سوی واحد کمک کننده مبنی بر بررسی انطباق هزینه های انجام شده با اهداف کمکهای اعطائی از سوی سازمان مذکور، مخارج انجام شده از محل کمکهای مزبور توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به مفاد ماده ۵ آئین نامه نحوه نظارت بر مصرف کمکهای پرداختی به موسسات غیردولتی به شماره ۳۱۶۴۹/ت/۳۵۵۳۰ مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۰۷، کنترلهای این مؤسسه نسبت به مخارج مذکور مشتمل بر کنترل قراردادهای فیما بین و همچنین مستندات تحقق هزینه های یاد شده و مستندات پرداخت وجه بوده و با توجه به رسیدگیهای انجام شده نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم انطباق کمی پرداختها با عناوین فعالیتهاى مندرج در متن توافقنامه فوق الذکر باشد، جلب نشده است.

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیت که قوانین و مقررات یاد شده در مورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی، انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور و عدم شناسایی کامل ارباب رجوع 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.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حسابرسان نواندیش (حسابداران رسمی)

محمد خرقابی

منصور خدایرست

۸۳۱۲۴۵



تاریخ: ۲۵ تیر ماه ۱۳۹۷