

گزارش حسابرسی مستقل

به هیات امناء موسسه موزه سینما

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظہار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی موسسه موزه سینما شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۸ توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲، بخش مبنای اظهار نظر مشروط، وضعیت مالی موسسه موزه سینما در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ 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 منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

۲- براساس برگ تشخیص مالیات عملکرد صادره از سوی حوزه مالیاتی شرکت جهت سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۰۰۲۰ میلیون ریال اصل مالیات مطالبه گردیده که با توجه به اعتراض موسسه از بابت آن ذخیره ای در حسابها منعکس و پرداخت نگردیده است. لازم به ذکر است موسسه جهت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ نیز با توجه به مشوق و معافیت های مالیاتی براساس سود ابرازی ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است، لکن با توجه به سوابق مالیاتی موسسه اعمال ذخیره اضافی از این بابت نیز ضروری است. ضمن آنکه تکالیف قانونی مرتبط با ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم و سامانه مودیان و مالیات بر ارزش افزوده نیز به بطور کامل رعایت نشده است. تعدیل حسابها از بابت مالیات سنوات مذکور ضروری می باشد، لکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی می باشد.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از موسسه موزه سینما بوده و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- سایر درآمدهای عملیاتی

به شرح یادداشت توضیحی ۷ صورتهای مالی طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۲۴،۰۴۵ میلیون ریال درآمد حاصل از اجاره فضاها، غرف و کافه و رستوران در حسابها شناسایی گردیده است. لازم به ذکر است درآمد مذکور ۳۲ درصد درآمد عملیاتی موسسه را شامل می شود. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

۵- وضعیت مالیات و بیمه شرکت

به شرح یادداشت توضیحی ۲۷ صورتهای مالی براساس برگهای تشخیص مالیاتهای ارزش افزوده و حقوق صادره از سوی حوزه مالیاتی شرکت جهت سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مبلغ ۲۰،۱۱۷ میلیون ریال اصل مالیات مطالبه گردیده که با توجه به اعتراض موسسه از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. هم چنین حسابهای موسسه از بابت بیمه تامین اجتماعی برای سال قبل و سال مورد گزارش تا تاریخ تنظیم این گزارش مورد رسیدگی مقامات ذیصلاح قرار نگرفته است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی موسسه 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 موسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی موسسه، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه

موسسه موزه سینما

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط موسسه و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی موسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت 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، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود موسسه، از ادامه فعالیت بازماند.

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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۸- توجه مجمع عمومی محترم را به این موضوع جلب می‌نماید که بدهی موسسه به سازمان امور سینمایی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر مبلغ ۲۷,۸۸۱ میلیون ریال گردیده است، که ضروری است نسبت به تصمیم‌گیری و تعیین و تکلیف آن تصمیم‌گیری گردد.

۹- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۵، ۲ و ۸ این گزارش و بندهای ۱ الی ۴ صورتجلسه مجمع به ترتیب در خصوص تهیه و تنظیم آئین‌نامه‌های معاملاتی، آئین‌نامه‌های حقوق و دستمزد و جدول طبقه‌بندی مشاغل، معافیت‌های مالیاتی در حوزه حفظ و نگهداری بناهای تاریخی و اخذ مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در خصوص حق بهره‌برداری از بنای تاریخی و مجموعه باغ فردوس به نتیجه‌نهایی نرسیده است.

۱۰- گزارش تطبیق عملیات سال مالی مورد گزارش با بودجه مصوب (موضوع مفاد ماده ۵ آئین‌نامه نحوه نظارت بر مصرف کمک‌های پرداختی به موسسات غیر دولتی) مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴ صورتهای مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است در این خصوص نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی آرایه شده از جاتب مدیریت موسسه باشد، جلب نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرمان بصیر

حمیدرضا ملک عسگر

مهرناز رضایی

۸۶۱۴۷۴

۹۹۲۷۷۹

۲۶ خرداد ماه ۱۴۰۴