



مؤسسه حسابرسی (هیافت حساب تهران) (حسابداران (سمی))

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

کتابخانه

تهران خیابان سید جمال الدین اسدآبادی خیابان چهارم پلاک ۵ واحد ع  
مندوب پستی: ۱۴۳۳۵۱۳۵۸ کد پستی: ۰۰۳۱۶۸۳۸۱۵ تلفن: ۰۰۸۸۹۸۵۷۵۱ فاکس: ۰۰۸۸۹۷۵۷۲۱

## مؤسسه حسابرسی (هیافت حساب تهران (حسابداران (سمی))

### 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 وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور بهمراه 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 صورتها، 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 مذبور 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 خطرها، 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.

موسسه حسابرسی  
هیافت حساب تهران

سید جمال الدین اسدآبادی، خیابان چارم، شماره ۵، واحد ۶، صندوق پی: ۱۴۳۳۵ - ۰۹۱۳۵۸ - ۰۹۸۹۸۵۷۵۱ - ۰۹۸۹۷۵۷۳۱



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 بند های توضیحی

(۵) عطف به یادداشت توضیحی ۸ صورتهای مالی، تعهدات مربوط به برخی از پیش پرداخت ها، از طرف پیمانکاران با تأخیر 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 مالیات های 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 بدھیهای 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 وتوزیع 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.

موسسه حسابرسی  
هیأت حساب تهران  
۷۹-۱۲۱۹



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 پولشوئی 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 ذیربسط 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

۱۳۹۷ خرداد ماه ۲۷

غلامعلی خسروی

موسی حسن زاده

۱۰۰۲۶۹

۹۲۲۰۲۶

مُوسَيْ حَسَنْ زَادَه  
رَهْيَافْتْ حَسَابْ تَهْرَانْ  
۰۷۹-۱۲۱۶۰

بنداد ملی یازدهمی را بانه ای

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

تعدادی اوله مشهود	تعدادی اوله شده	بدهیها و مازاد انباسته	بدهیها و مازاد انباسته	تعدادی اوله مشهود
١٣٩٥/١٢/٣٠	١٣٩٥/١٢/٣٠	ریال	ریال	١٣٩٦/١٢/٣٩
١٠٤٣٠,٥٧٦٦,٥٥٢٢	١٠٤٣٠,٥٧٦٦,٥٥٢٢	بدهی های جاری :	بدهی های جاری :	١٣٩٦/١٢/٣٩
٣٨,٨١٦,٩٧,٩٧٦	٣٨,٨١٦,٩٧,٩٧٦	حسابهای و استناد پورا خانه تجاری	حسابهای و استناد پورا خانه تجاری	١٣٩٥/١٢/٣٠
٣٩٦,١٤٠,٠٠٠	٣٩٦,١٤٠,٠٠٠	سایر حسابهای پورا خانه	سایر حسابهای پورا خانه	ریال
٥٧٥,٥٣٢,٥٦٣	٥٧٥,٥٣٢,٥٦٣	پیش دریافتها	پیش دریافتها	ریال
٤٢٨,٤٠٠,٠٠٠	٤٢٨,٤٠٠,٠٠٠	تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت	تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت	ریال
٩,١٨٩,٧٧٧,١١١	٩,١٨٩,٧٧٧,١١١	٩,٣٩٤,٣٧١,٩٤٩٠	٩,٣٩٤,٣٧١,٩٤٩٠	ریال
٩,٣١٧,٤٠,٣٣٧	٩,٣١٧,٤٠,٣٣٧	جمع بدھی های جاری	جمع بدھی های جاری	ریال
٨,١٨٠,٠,١٦,٩٢١	٨,١٨٠,٠,١٦,٩٢١	بدھی های غیر جاری:	بدھی های غیر جاری:	ریال
٨,١٨٠,٠,١٦,٩٢١	٨,١٨٠,٠,١٦,٩٢١	ذخیره موابی پایان خدمت کارکنان	ذخیره موابی پایان خدمت کارکنان	ریال
١٢,٥,٠٧,١٧,٩٤٨	١٢,٥,٠٧,١٧,٩٤٨	جمع بدھی های غیر جاری	جمع بدھی های غیر جاری	ریال
١٤,٥,٤٤,٣٩٥,٤١١	١٤,٥,٤٤,٣٩٥,٤١١	جمع بدھیها	جمع بدھیها	ریال
٢٨,٣٨١,٥٧٦,٥٧٥	٢٨,٣٨١,٥٧٦,٥٧٥	٢٠,٥٥٣,٥٤٥,١١٥	٢٠,٥٥٣,٥٤٥,١١٥	ریال
٣٠,٩,٩٣,٥٣٦,٦٦٤	٣٠,٩,٩٣,٥٣٦,٦٦٤	٢٨,٩٤,٠,٧٨٦,٥٩٠	٢٨,٩٤,٠,٧٨٦,٥٩٠	ریال
١,١٤,٥,٤٩,٦٠,٦٣٢	١,١٤,٥,٤٩,٦٠,٦٣٢	١٠,٨٠,٥٤٥,٥٧٥	١٠,٨٠,٥٤٥,٥٧٥	ریال
٣١,٠,٩١,٨٦,٦٩٩	٣١,٠,٩١,٨٦,٦٩٩	٢٩,٠,٩٤,٦٤٢,٠,٩٥	٢٩,٠,٩٤,٦٤٢,٠,٩٥	ریال
٤٦,٩٧٢,٥٨٦,٠,٥	٤٦,٩٧٢,٥٨٦,٠,٥	مازاد انباسته	مازاد انباسته	ریال
٥٩,٩٧٩,٧٩٣,٤٥٣	٥٩,٩٧٩,٧٩٣,٤٥٣	مازاد منابع (مصارف) (انباسته)	مازاد منابع (مصارف) (انباسته)	ریال
٢١٠,٥٦٩,٤٤٢	٢١٠,٥٦٩,٤٤٢	مازاد منابع (مصارف) (جاری)	مازاد منابع (مصارف) (جاری)	ریال
٤٢٨,٤٠٠,٠٠٠	٤٢٨,٤٠٠,٠٠٠	جمع مازاد منابع (مصارف)	جمع مازاد منابع (مصارف)	ریال
٤٩,٦,٢٩,٧,٢٨٠	٤٩,٦,٢٩,٧,٢٨٠	جمع بدھیها و مازاد انباسته	جمع بدھیها و مازاد انباسته	ریال

بایاد آشتهای توضیحی همراه لاینک صور تهای مالی است.

موسسه حجارتی  
رهافت حساب تهران  
۷۹-۱۲۱۹۰

جمع داراییها

**بناد ملی بازیهای رانه ای**  
**صورت منابع دریافتی و مصارف پرداختی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶**

(تجدید ارائه شده)		<u>بادداشت</u>
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸۸,۶۱۱,۳۵۰,۰۰۰	۹۷,۳۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۵ منابع دریافتی
(۴۱,۱۴۶,۵۵۷,۰۶۶)	(۶۹,۸۰۶,۸۷۸,۳۵۶)	۱۵ مصارف پرداختی
۲,۱۴۴,۱۷۸,۹۶۴	۱۶,۰۲۰,۰۵۹,۴۶۹	۱۶ خالص درآمد اختصاصی خدمات فرهنگی و هنری
۴۹,۶۰۸,۹۷۱,۸۹۸	۴۳,۵۲۶,۷۸۱,۱۱۳	مازاد منابع (مصارف) ناویژه
(۵۰,۷۰۰,۰۰۷۸,۶۰۲)	(۵۵,۷۶۷,۸۲۷,۲۴۴)	۱۷ هزینه های عمومی، اداری و تشکیلاتی
(۵۰,۷۰۰,۰۰۷۸,۶۰۲)	(۵۵,۷۶۷,۸۲۷,۲۴۴)	جمع
(۱,۰۹۱,۱۰۶,۷۰۴)	(۱۲,۲۴۱,۰۴۶,۱۳۱)	مازاد منابع (مصارف) عملیاتی
(۱۰۳,۸۳۵,۶۰۵)	(۶۷,۸۳۶,۴۵۸)	هزینه های مالی
۹۸۴,۲۷۲,۸۵۷	۳۹۴,۸۰۸,۴۵۳	خالص سایر منابع (مصارف) غیر عملیاتی
۸۸۰,۴۳۷,۲۵۲	۳۲۶,۹۷۱,۹۹۵	خالص مازاد منابع (مصارف)
(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۲)	(۱۱,۹۱۴,۰۷۴,۱۳۶)	

صورت تغییرات در حساب مازاد انباشته

۱۳۹۵	۱۳۹۶	<u>بادداشت</u>
ریال	ریال	
(۲۱۰,۶۶۹,۴۵۲)	(۱۱,۹۱۴,۰۷۴,۱۳۶)	خالص مازاد منابع (مصارف)
۴۶,۹۲۱,۵۵۱,۷۰۴	۴۷,۹۶۱,۷۵۶,۲۵۲	مازاد انباشته منابع (مصارف) در ابتدای دوره
۲۶۱,۷۰۳,۷۵۳	(۹۸۹,۱۷۰,۲۴۷)	تعديلات سنواتی
۴۷,۱۸۳,۲۵۵,۴۵۷	۴۶,۹۷۲,۵۸۶,۰۰۵	مازاد انباشته منابع (مصارف) در ابتدای دوره - تعديل شده
۴۶,۹۷۲,۵۸۶,۰۰۵	۳۵,۰۵۸,۵۱۱,۸۶۹	مازاد انباشته منابع (مصارف) در پایان سال

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

بادداشت‌های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

## بناد ملی بازتهای رانه‌ای

### صورت جریان وجوه نقد

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

بادداشت

ریال

ریال

۱,۱۰۸,۹۹۲,۳۴۷

(۵۷۳,۳۸۸,۴۷۲)

۲۱

فعالیتهای عملیاتی:

جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:

سود دریافتی بابت سپرده ها

سود پرداخت بابت تسهیلات مالی

۸۰۳,۲۶۶,۱۹۷

(۱۰۳,۸۳۵,۶۰۵)

۶۹۹,۴۳۰,۵۹۲

۳۹۴,۷۹۹,۱۱۳

(۶۷,۸۳۶,۴۵۸)

۳۲۶,۹۶۲,۶۵۵

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

فعالیتهای سرمایه گذاری:

وجه دریافتی بابت خروج دارایی ثابت مشهود

وجه نقد پرداختی بابت تحصیل دارائی های ثابت مشهود

وجه نقد دریافتی(پرداختی) بابت تحصیل دارائی های نامشهود

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری

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

فعالیتهای تامین مالی:

دریافت تسهیلات مالی

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی

خالص افزایش(کاهش) در وجه نقد

مانده وجه نقد در آغاز سال

مانده وجه نقد در پایان سال

-

(۲,۲۷۹,۷۴۶,۴۵۹)

-

(۲,۲۷۹,۷۴۶,۴۵۹)

(۴۷۱,۳۲۳,۵۲۰)

-

(۵۷۶,۰۰۳,۰۹۰)

(۴,۳۰۵,۶۴۳)

-

(۵۸۰,۳۰۸,۷۲۳)

(۸۲۶,۷۳۴,۵۵۰)

(۱۹۹,۰۶۵,۱۵۶)

(۱۹۹,۰۶۵,۱۵۶)

(۶۷۰,۳۸۸,۶۷۶)

۸,۹۹۵,۱۷۵,۷۹۲

۸,۳۲۴,۷۸۷,۱۱۶

(۱۴۷,۱۳۲,۵۶۳)

(۹۷۳,۸۶۷,۱۱۳)

۸,۳۲۴,۷۸۷,۱۱۶

۷,۳۵۰,۹۲۰,۰۰۳

بادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.