



مؤسسه حسابرسی رازدار (مستقل)
موسسه‌های حسابداری و حسابرسی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی مستقل

به هیئت امنای محترم

بنیاد علمی و فرهنگی یوعلی سینا

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه:

۱) صورت های مالی بنیاد علمی و فرهنگی یوعلی سینا شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورت های مازاد درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت بنیاد در قبال صورت های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت بنیاد (رئیس و خزانه دار) است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه‌ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های 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 صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی بنیاد، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت بنیاد(رئیس و خزانه دار) و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

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



www.razdarco.ir

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۲ کد پستی: ۱۵۱۳۳۲۳۳۳ تلفن: ۸۸۷۲۶۶۶۰ - ۲۱ - دورنگار: ۸۸۷۲۶۸۵۲ - ۲۱ -

دفتر همدان: میدان جهاد، ابتدای خیابان جهان نما، ساختمان چسب طبقه ۲، واحد ۸ کد پستی: ۶۵۱۶۷۹۳۵۹۱ تلفن: ۳۸۲۲۱۸۷۲ - ۸۱ - دورنگار: ۳۸۲۲۷۷۶۱ - ۸۱ -

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

بنیاد علمی و فرهنگی بوعلی سینا

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

اظہار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی بنیاد علمی و فرهنگی بوعلی سینا در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ 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 دهند.

تأکید بر مطلب خاصی

۵) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۴-۳ صورت های مالی تشریح شده است با توجه به روش حسابداری مورد عمل بنیاد (غیرانتفاعی بودن و نبود سود برای اعمال ذخیره استهلاک)، هزینه استهلاک دارائی های ثابت در حساب ها شناسایی و منظور نمی شود.

۶) بر اساس یادداشت توضیحی ۲-۹ صورت های مالی، دارائی های ثابت مشهود (ساختمان) دارای کسری پوشش بیمه ای در برابر حوادث احتمالی است.

اظہار نظر این مؤسسه، بر اساس مفاد بندهای ۵ و ۶ بالا، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

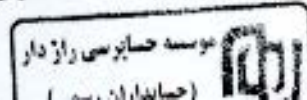
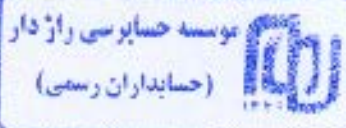
گزارش نسبت به انطباق هزینه کرد کمک های دریافتی

۷) همانطوریکه در سایر اطلاعات پیوست صورت های مالی افشا گردیده، کمک های دریافتی شامل مبلغ ۶۰۰۰۰ میلیون ریال بر اساس قانون بودجه سال ۱۴۰۰ و ذیل ردیف بودجه ای وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی با شماره طبقه بندی ۱۱۴۰۰۰، از طریق معاونت توسعه مدیریت منابع و به منظور کمک به انجام فعالیت های علمی و فرهنگی و پژوهشی بنیاد، و اطلاع رسانی و تبلیغات آثار این سینا، مبلغ ۷۵ میلیون ریال پارانه خرید کتاب از نمایشگاه مجازی کتاب و همچنین مبلغ ۱،۹۶۰ میلیون ریال از اداره کل فرهنگ و ارشاد اسلامی استان همدان به منظور چاپ و انتشار کتب و آثار اقلام فرهنگی و برگزاری نشست ها و نمایشگاه های مرتبط، جمعاً به مبلغ ۸،۰۳۵ میلیون ریال در سال ۱۴۰۰ دریافت (نقدی و انتقالی) شده است. نحوه هزینه کرد بنیاد به مبلغ ۸،۰۳۵ میلیون ریال از محل کمک های مذکور در سایر اطلاعات پیوست صورت های مالی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مقابرت هزینه کرد کمک های دریافتی در موضوعاتی به غیر از موارد مندرج در تفاهم نامه باشد، جلب نگردیده است.

۸) صورت مقایسه پیش بینی بودجه سال ۱۴۰۰ با عملکرد بنیاد مندرج در سایر اطلاعات پیوست صورت های مالی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. صورت مذکور، مغایر با ماده ۴ آیین نامه مالی و معاملاتی و فاقد پیش بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار بوده و صرفاً بر اساس مصارف هزینه ها تهیه شده است. در ضمن توجیہات مربوط به مبالغ مندرج در دیگر موضوعات هزینه ای در صورت مقایسه عملکرد با بودجه که باعث انحرافات نامساعد و افزایش یا کاهش در سایر ردیف ها گردیده به این مؤسسه ارائه نشده است.

۹) ریاست و مسئول مالی بنیاد در سال مورد گزارش به صورت پاره وقت حضور داشته که مغایر با ماده ۱۲ اساسنامه و ماده ۱۴ آیین نامه استخدای در تحقق اهداف عالی بنیاد به نظر می رسد.

۱۰) طبق بند ۶ از ماده ۱۳ اساسنامه، برنامه های میان مدت و بلند مدت توسط رئیس بنیاد به هیئت امناء، تدوین و ارائه نشده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

بنیاد علمی و فرهنگی بوعلی سینا

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، اقدامی جهت فراهم نمودن بستر لازم برای اجرای آیین نامه و دستورالعمل های مزبور، به عمل نیامده است.

بیست و هشتم اردیبهشت ماه ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

محمد محمدزاده

حمیدرضا المعنی

شماره عضویت ۸۰۰۷۰۱

شماره عضویت ۹۶۲۳۵۲

