



موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

توانگر محاسب و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل

به هیات امناء موسسه فرهنگ علوم اسلامی قم

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی موسسه فرهنگ علوم اسلامی قم شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورتهای تغییرات در وضعیت مالی، تغییرات در ارزش خالص و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۳ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه فرهنگ علوم اسلامی قم در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- نتایج پیگیریهای انجام شده در خصوص وصول اقلام راكد و سنواتی سرفصل سایر حسابها و اسناد دریافتنی (یادداشت توضیحی ۱۲ صورتهای مالی) به مبلغ ۱.۷۱۵ میلیون ریال و دستورالعمل مدونی در خصوص انجام هزینه‌های برنامه‌ای (یادداشت توضیحی ۷ صورتهای مالی) در سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۳۹.۵۶۰ میلیون ریال در اختیار این موسسه قرار نگرفته و نیز توجیهات لازم در خصوص برخی موارد عدم تطبیق اطلاعات مندرج در دفاتر قانونی با مندرجات صورتهای مالی سال مالی مورد گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و شواهد کافی، تعیین آثار احتمالی موارد یاد شده بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از موسسه فرهنگ علوم اسلامی قم است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی دارایی‌های ثابت مشهود موسسه فاقد پوشش بیمه‌ای مناسب در مقابل خطرات احتمالی می‌باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند، مشروط نگردیده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های 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 مبانی حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال موسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۶- 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

* خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

* از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی موسسه، شناخت کافی کسب می‌شود.

* مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

* 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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- یک فقره از حسابهای بانکی به نام احدی از مدیران موسسه می‌باشد. همچنین در برخی موارد مفاد قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص کسر و پرداخت مالیات حقوق و دستمزد و حق الزحمه‌های پرداختی و ارسال گزارش معاملات فصلی و همچنین مفاد قانون تامین اجتماعی در خصوص بیمه نمودن کارکنان رعایت نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه

موسسه فرهنگ علوم اسلامی قم

۸- مستندات لازم درخصوص رعایت مفاد مواد ۱۸، ۲۳، ۲۴ و ۲۵ اساسنامه به ترتیب در خصوص بررسی و تصویب بودجه سالانه توسط هیات امنای بررسی و تایید تراز مالی سالانه توسط هیات امنای، تشکیل جلسات هیات مدیره حداقل هفته‌ای یک بار، تهیه و تنظیم بودجه و تراز مالی سالانه و تنظیم آیین نامه و دستورالعمل و روشهای اجرایی آن توسط هیات مدیره و ارائه به هیات امنای، تفویض اختیار هیات مدیره به مدیرعامل جهت بررسی‌های معمول در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۹- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

توانگر محاسب و همکاران (حسابداران رسمی)

۲۸ مرداد ماه ۱۴۰۳

حمید شاکری

حسین مقدم

۸۹۱۷۳۴

۸۴۱۳۴۳

