

گزارش حسابرسی مستقل به هیات امنای بنیاد ملی بازره‌های رایانه ای

گزارش حسابرسی صورت های مالی اظهار نظر

۱. صورت های مالی بنیاد ملی بازره‌های رایانه ای شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در ارزش ویژه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی بنیاد ملی بازره‌های رایانه ای در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 ، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از بنیاد ملی بازره‌های رایانه ای است 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، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

اقلام راکد و سنواتی

۳. همانگونه که در یادداشتهای شماره توضیحی صورتهای مالی مرتبط با سرفصل های این بند منعکس شده است، سرفصل در یافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها جمعاً به مبلغ ۴،۹۵۶ میلیون ریال مشتمل بر (سپرده حسن انجام کار، سپرده بیمه به مبلغ ۳،۷۸۲ میلیون ریال، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها به مبلغ ۱،۱۷۴ میلیون ریال) و مبلغ ۴،۰۵۱ میلیون ریال از پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها شامل (سپرده بیمه پرداختنی به مبلغ ۱،۹۶۰ میلیون ریال که مستلزم اخذ مفاصحا حساب می باشد) راکد و سنواتی می باشد که تسویه اقلام مذکور مستلزم برنامه ریزی و برقراری ساختار مناسب کنترلهای داخلی است. اظهار نظر این موسسه در خصوص مفاد این بند تعدیل نگردیده است.

سایر بندهای توضیحی

۴. صورتهای مالی سال قبل بنیاد، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ ۱۶ خرداد ماه ۱۴۰۱ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی، نظر مقبول اظهار شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۵. 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۶. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت 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 استاندارد های حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاشتن کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد های حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری های مثبتی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷. مفاد قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است، لیکن این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قانون مذکور باشد برخورد نکرده است.

۸. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط (از جمله آیین نامه اجرایی ماده ۱۴) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۵۳، ۶۴، ۶۶ و ۶۷ و نیز تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ میسر نگردیده و الزامات آیین نامه اجرایی ماده مزبور در خصوص معرفی مسئول مبارزه با پولشویی و دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی (مفاد ماده ۳۷ و تبصره ۳ آن)، اقدامات واحد مزبور شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی (مفاد ماده ۳۸)، آموزش و تدوین رویه های قابل اتکا و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان (ماده ۱۴۵) و استقرار کامل ساختارهای متناسب با آیین نامه فوق و نظارت بر استقرار سیستم داخلی و اجرای صحیح آن (مواد ۴۹، ۴۹، ۷۴)، رعایت نگردیده است.

۲۲ تیر ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی آروین باستان محاسب

(حسابداری رسمی)

حسن دانشور

۸۶۱۴۴۳

محمود ضائع زونگی

۸۱۰۹۵۱

