

راه‌افتد

و همکاران

RAHYAFT &
PARTNERS

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش حسابرس مستقل

بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر

بانضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ اسفند

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شماره ثبت: ۳۶۵۳۰

نشانی: تهران - خیابان سهروردی جنوبی - خیابان برادران ذوبخشت
پلاک ۲۹ - طبقه اول - واحد ۱ و ۲
ساختمان مسکن - طبقه اول
کد پستی: ۱۳۱۱۵ ۹۱۳۳۹
تلفن: ۰۵۱ (۳۲۲۸۶۸۰-۱) ۰۷ (۳۲۲۸۶۸۰-۱)
نمبر: ۰۵۱ (۳۲۲۸۶۸۰-۷)

نشانی: تهران - خیابان سهروردی جنوبی - خیابان برادران ذوبخشت
پلاک ۲۹ - طبقه اول - واحد ۱ و ۲
کد پستی: ۱۵۷۸۶ ۶۴۹۱۷
تلفن: ۰۲۱ (۸۸۸۶۶۰-۱) ۰۷ (۸۸۸۶۷۶۴)
نمبر: ۰۵۱ (۸۸۸۶۷۶۴)

تاریخ:
شماره:
پیوست:

توضیحات اعضاي هيات مدیره در خصوص گزارش حسابرس مستقل

«بنیاد توسعه فرهنگی و توامندسازی سپهر» با هدف شفافیت بیشتر و رفع نواقص حسابداری خود برای اولین بار، صورت های مالی سال ۱۴۰۰ را حسابرسی نمود که گزارش حسابرس مستقل پیوست می باشد. حسابرسی توسط «موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران» در راستای ایفاي مسئولیت اجتماعی شرکت و با کمترین هزینه ممکن انجام شده است که جا دارد از زحمات مدیریت محترم شرکت و همکاران محترم شان در نمایندگی مشهد قدردانی نمود، همچنین از «موسسه حامیان نوآندیش افرا» و «جامعه حسابداران رسمی ایران» بابت هماهنگی های مربوطه باید قدردانی کرد.

توضیحات هيات مدیره بنیاد سپهر در خصوص گزارش حسابرس محترم به صورت زیر می باشد:

- ۱- توضیح بند ۱-۴ گزارش حسابرس: پس از بررسی اولیه حسابرس، فرم اکسل مربوط به دارایی های ثابت مشهود جمعاً تعداد ۲۱۷ قلم با تمام مشخصات اعم از بهاء تمام شده، روش استهلاک، تاریخ تحصیل و ... در بنیاد تهیه و در اختیار موسسه حسابرسی قرار گرفته و لیکن چون این فرم بعد از گزارش حسابرسی مورد مطالعه و بررسی قرار گرفته است در گزارش جزو نواقص مربوط به مشروط بودن گزارش حسابرسی قید گردیده است.
- ۲- توضیح بند ۲-۴ گزارش حسابرس: در سال های مالی قبل از سال ۱۳۹۹ به علت نوپا بودن بنیاد، روش مدون و مشخصی برای ثبت و محاسبه استهلاک دارایی های ثابت وجود نداشت و عملاً از سال ۱۳۹۹ تمام دارایی ها در نرم افزار حسابداری سپیدار ثبت گردیده است. لذا به علت نامشخص بودن مبلغ و تاریخ تحصیل این دارایی ها امکان محاسبه استهلاک در سال های قید شده میسر نبوده ولی با بررسی های انجام شده و مشخص شدن نواقص کار، اصلاحات مربوط در سال مالی ۱۴۰۱ اعمال و استهلاک انباسته به روز خواهد شد. همچنین با تصویب هیات مدیره از سال ۱۴۰۱ تعدیلات سنواتی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان از بدو استخدامشان انجام و به صورت سالانه عملیاتی خواهد شد.
- ۳- توضیح بند ۵ گزارش حسابرس: مبلغ ۸۴۱ میلیون ریال که در بدھی نامشخص به ثبت رسیده است مربوط به سرمایه گذاری مجدد بنیاد بوده که تا تاریخ گزارش حسابرسی، تغییرات سرمایه در اداره ثبت شرکت ها ثبت نشده بود لذا تا اعمال این تغییر موقتاً در سرفصل بدھی نامشخص ثبت و سپس به سرمایه منتقل خواهد شد. همچنین مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال حساب پرداختی مربوط به مبلغی بوده که توسط یکی از حامیان بنیاد به صورت امانی در اختیار بنیاد بوده است و از آنجا که تفاهم نامه این مورد با تأخیر به دست حسابرس رسیده است در بند ۵ گزارش آورده شده است.
- ۴- توضیح بند ۸ گزارش حسابرس: طبق اساسنامه بنیاد، هیات مدیره موظف به برگزاری ۱۲ جلسه در طول سال می باشد که در سال ۱۴۰۰، ۸ جلسه داشته است و صورت جلسات آن در اختیار حسابرس محترم قرار گرفته است با این وجود چون به حد نصاب مشخص شده در اساسنامه نرسیده است، در گزارش حسابرس آورده شده است.
- ۵- توضیح بند ۹ گزارش حسابرس: تمام تکالیف مربوط به دستورالعمل مبارزه با پولشویی پس از رائنه گزارش اولیه حسابرس هم اکنون انجام شده است.

پیوست:

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۷/۳۰

شماره: ۱۰۲/گ/م ۱۴۰۱/

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره محترم بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت‌های مالی بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورت‌های کارکرد، تغییرات در خالص داراییها و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره بنیاد است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به‌گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف باهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاد می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بالهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی کافی و مناسب است.

بيانی اظهارنظر مشروط

۴) بررسی‌های انجام شده نسبت به سرفصل دارایی‌های ثابت بنیاد می‌باشد:

۱-۴) صورت ریز دارایی‌های ثابت مشهود ارائه شده از سوی واحد مورد گزارش مشتمل بر ۲۱۷ قلم اموال و عمدتاً اثاثیه اداری، قادر اطلاعات لازم از قبیل مبلغ، تاریخ تحصیل، پلاک اموال و محل استقرار دارایی‌های مذبور و... بوده، لذا امکان بررسی و ردیابی دارایی‌های مذبور با سوابق مالی آن در دفاتر واحد مورد گزارش بطور کامل میسر نگردیده است. با عنایت به عراتف فوق و به دلیل فقدان اسناد و مدارک مورد لزوم امكان اثبات وجود و ارزش دارایی‌های مذکور بطور کامل، برای این موسسه میسر نگردیده است.

گزارش مسابرس مستقل - ادامه بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر

۴) بنیاد نسبت به احتساب و شناسایی استهلاک دارایی های ثابت مشهود بطور کامل و همچنین ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان جهت سال مورد گزارش و سنتوات قبل طبق استانداردهای حسابداری در حسابها اقدام ننموده است. هر چند در رعایت استانداردهای حسابداری تعدیل صورت های مالی مورد گزارش از بابت موارد فوق الذکر ضروری بوده، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک کافی تعیین مبلغ تعدیلات لازم برای این موسسه میسر نمی باشد.

۵) مدارک و مستندات مورد لزوم در رابطه با بدھی های نامشخص (یادداشت توضیحی ۱۶- صورتهای مالی) جمعاً به مبلغ ۸۴۱ میلیون ریال به این موسسه ارائه نگردیده است. ضمن آنکه پاسخ تأییدیه های درخواستی جهت بخشی از حساب های پرداختنی به مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال و سازمان امور مالیاتی و کیل حقوقی بنیاد تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده است. تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد یادشده بر صورت های مالی منوط به دریافت تأییدیه های بلاجواب و رفع مغایرت های احتمالی و ارائه اسناد و مدارک مورد لزوم خواهد بود.

اظهار نظر مشروط

۶) به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۴-۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۴-۱ و ۵ صورت های مالی یادشده در بالا وضعیت مالی بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه های باهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندھای توضیحی

۷) صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفندماه واحد مورد گزارش توسط این موسسه و یا سایر موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی، مورد حسابرسی واقع نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸) شواهدی مبنی بر رعایت مفاد ماده ۲۱ اساسنامه مبنی بر تشکیل جلسات هیات مدیره حداقل هر ماه یکبار بدست نیامده است.

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پوششی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص بجز عدم تهیه دستورالعمل لازم جهت مبارزه با پوششی، آموزش مستمر کارکنان و تشکیل واحد یا انتصاب فردی بعنوان مسئول مبارزه با پوششی و معرفی آن نزد مرجع ذیربط، این موسسه به موارد بالاهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخور نکرده است.

۱۴۰۱ مهر ۳۰

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حیاگان

مرتضی عسگری (حسابدارت سپهر) شماره ثبت ۳۶۵۴ سید خضرالله ولی زاده

(۸۰۰۸۸۵)

(۸۰۰۵۳۷)



بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر
صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

بنیاد توسعه فرهنگی سپهر
شماره ثبت: ۵۲

با احترام

به پیوست صورتهای مالی بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر می باشد:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۲۰

۱- صورت کارکرد

۲- صورت وضعیت مالی

۳- صورت تغییرات در خالص داراییها

۴- صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ به تایید هیات مدیره بنیاد رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره و مدیرعامل

رئيس هیات مدیره

مریم جان احمدی

نایب رئیس هیات مدیره

سید محمود ناصری

عضو هیات مدیره

محمدعلی شوشتاری

عضو هیات مدیره

فخری دلاوری

عضو هیات مدیره

فریداد فخریزاده

ابراهیم تقی زاده

عضو هیات مدیره و خزانه دار

سیدناصر نوریخش

مدیرعامل و عضو هیات مدیره



بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر

صورت کارکرد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت	
		میلیون ریال	
۸,۸۸۵	۱۳,۳۵۱	۵	عوايد و منابع
(۲,۹۸۸)	(۶,۴۷۱)	۶	مصارف عوايد نقدی و غیرنقدی
۵,۸۹۷	۶,۸۸۱		کارکرد ناخالص
(۳,۱۸۳)	(۲,۳۴۷)	۷	هزینه های اداری و عمومی
۲,۷۱۴	۴,۵۳۳		کارکرد عملیاتی
۱۱,۶۶۰	۷۱۱	۸	ساير منابع و مصارف غيرعملیاتی
۱۴,۳۷۵	۵,۲۴۵		کارکرد خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت کارکرد جامع محدود به کارکرد خالص سال می باشد، صورت مذکور ارائه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)	(تجدد ارائه شده)		یادداشت	
۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۰۸۴	۱۴,۴۸۷	۱۳,۸۳۷	۹	دارایی ها
۱	۷۱	۹۷	۱۰	دارایی های غیر جاری
۱,۰۸۵	۱۴,۵۵۸	۱۳,۹۳۴		دارایی های ثابت مشهود
				دارایی های نامشهود
				جمع دارایی های غیر جاری
				دارایی های جاری
۲۸		۸۴	۱۱	موجودی مواد و کالا
	۴۹۹	۹۹۹	۱۲	سرمایه گذاری کوتاه مدت
۳۷۰		۲۷۴	۱۳	حسابها و اسناد دریافتی
۱,۷۹۹	۴,۶۸۵	۸,۲۳۷	۱۴	موجودی نقد
۱,۸۲۷	۵,۵۵۳	۹,۵۹۴		جمع دارایی های جاری
۲,۹۱۲	۲۰,۱۱۱	۲۳,۵۲۸		جمع داراییها
				سرمایه، خالص داراییها و بدھی ها
				حقوق مالکانه
۳	۳	۳	۱۵	سرمایه
۱,۴۲۴	۱۵,۷۹۹	۲۱,۰۴۴		خالص داراییها
۱,۴۲۷	۱۵,۸۰۲	۲۱,۰۴۶		جمع سرمایه و خالص داراییها
				بدھی ها
				بدھی های جاری
۱,۴۸۴	۴,۳۰۹	۲,۴۸۲	۱۶	حسابها و اسناد پرداختی
۱,۴۸۴	۴,۳۰۹	۲,۴۸۲		جمع بدھی های جاری
۱,۴۸۴	۴,۳۰۹	۲,۴۸۲		جمع بدھیها
۲,۹۱۲	۲۰,۱۱۱	۲۳,۵۲۸		جمع بدھیها و حقوق مالکانه

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

چنانچه

حسابها و اسناد پرداختی

جمع بدھی های جاری

جمع بدھیها

جمع بدھیها و حقوق مالکانه



بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر

صورت تغییرات در خالص داراییها

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

جمع کل	خالص داراییها	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳	۳۰	۳	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
۱,۳۹۴	۱,۳۹۴		اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۷)
۱,۴۲۷	۱,۴۲۴	۳	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
			تغییرات خالص داراییها در سال ۱۳۹۹
۱۱,۹۲۵	۱۱,۹۲۵		کارکرد خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۹
۲,۴۵۰	۲,۴۵۰		اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۷)
۱۴,۳۷۵	۱۴,۳۷۵		کارکرد خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۹
۱۵,۸۰۲	۱۵,۷۹۹	۳	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
			تغییرات خالص داراییها در سال ۱۴۰۰
۵,۲۴۵	۵,۲۴۵		کارکرد خالص سال ۱۴۰۰
۲۱,۰۴۶	۲۱,۰۴۴	۳	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



بنیاد توسعه فرهنگی و توانمند سازی سپهر

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۲۱۳	۲,۵۷۴	۱۸ نقد حاصل از عملیات
۶,۲۱۳	۲,۵۷۴	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
(۲,۹۷۷)	(۴۴)	جریانهای نقدی حاصل از (صرف در) فعالیتهای سرمایه‌گذاری
	(۴۳)	پرداخت‌های نقدی بابت خرید دارائیهای ثابت مشهود
۱۴۹	۳۶۵	پرداخت‌های نقدی بابت خرید دارائیهای ناممشهود
(۴۹۹)	(۵۰۰)	دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۳,۳۲۷)	(۲۲۲)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲,۸۸۶	۲,۳۵۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از سرمایه‌گذاریها
		جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
	۱,۵۰۰	دریافت‌های ناشی از تسهیلات (اشخاص حقیقی)
	(۳۰۰)	باز پرداخت‌های ناشی از تسهیلات (اشخاص حقیقی)
	۱,۲۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۲,۸۸۶	۳,۵۵۲	خالص افزایش در موجودی نقد
۱,۷۹۹	۴,۶۸۵	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۴,۶۸۵	۸,۲۳۷	مانده وجه نقد در پایان سال
۱۱,۵۱۲	۳۵۲	معاملات غیر نقدی
		یادداشت‌های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت‌های مالی است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت‌های مالی است.



جعفر آقا
جعفر آقا