

ارکان سیستم

(حسابداران رسمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
گزارش حسابرس مستقل
بانضمام
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی
برای سال منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

دفتر تهران: خیابان ولیعصر - نزدیک به خیابان دکتر قاسمی، خیابان شهید میرمحمد، پلاک ۳۵، واحد شماره ۱۰، تلفن: ۲ ۸۸۸۰۴۲۴۱ و ۸۸۸۰۴۲۴۰، فکس: ۸۸۸۰۴۲۴۰
دفتر تبریز: خیابان امام - پانچمین چهارراه منصور و رهنما تراد - روبروی مسجد امام شهیدان مانتقان آذربایجان، واحد ۴، تلفن: ۳۱۳۳۳۳۳۸۱
دفتر مشهد: بلوار گل‌آب - گل‌آب - خیابان ۱۱ - محل بشت - پلاک ۳۸، تلفن: ۵۱۳۶۰۱۸۵۲۴



باسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی هیئت امنای موسسه خیریه ابرار قائم تبریز

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱) صورت های مالی موسسه خیریه ابرار قائم شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورت های کمک دریافتی و هزینه (کارکرد)، صورت تغییرات در خالص دارایی ها و صورت جریان های نقدی برای سال منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استاندارد های حسابداری، با هیئت مدیره موسسه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استاندارد های حسابرسی است. استاندارد های مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 صورت های 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 صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها،

دفتر مرکزی: تهران - خیابان ولیعصر، پلاک ۱۱، زرشک نزدیک کهرنگی، خیابان میردرد پلاک ۳۵، تلفن: ۰۲۱-۴۱۲۱۰۲۱۰، فکس: ۰۲۱-۸۸۸۰۴۱۲۰، www.Arkansystem.com

دفتر تبریز: خیابان امام - پانصد و پنجاه و سه، دوروی سهراب شهیدان - ساختمان آبر- طبقه دوم واحد ۴، تلفن: ۰۲۱-۴۱۲۳۳۳۸۹۱

دفتر مشهد: بلوار شمس - خیابان ناصر خسرو - پلاک ۱۷، تلفن: ۰۵۱۲۸۴۷۷۴۱۱



کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) کنترلهای داخلی مناسب بر ورود و مصرف لوازم و مصالح اعمال نشده و موجودی لوازم و مصالح طبق سیستم انبار معادل مبلغ ۱,۱۰۱ میلیون ریال بیشتر از سیستم حسابداری بوده و در مقایسه نتایج انبارگردانی با سوابق دفتری آنها، در پایان سال مالی مورد گزارش (با توجه به یادداشت ۷ توضیحی صورت های مالی) مبلغ حدود ۱,۰۸۶ میلیون ریال دارای کسری بوده که بدون توجیه علل بروز کسری، به حساب هزینه های موسسه منظور گردیده است. با توجه به مراتب فوق و بدلیل عدم دسترسی به مدارک و اطلاعات لازم، تعدیلات احتمالی ناشی از این امر و اثرات آن بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

۵) بررسی های بعمل آمده حاکی از آنست که بعضی از املاک اهدایی از سوی خیرین، در دفاتر موسسه شناسایی نشده و سند مالکیت آنها بنام موسسه انتقال نیافته است هر چند تعدیل حساب ها از این بابت ضروری بنظر می رسد لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و اسناد و مدارک کافی، تعدیلات ناشی از مراتب فوق و اثرات آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۶) به نظر این موسسه، به استثنای آثار ناشی از مورد مندرج در بند ۵ و همچنین با استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه خیریه ابرار قائم تبریز در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و کارکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۷) به شرح یادداشت های ۱-۲-۱۴ و ۱-۱۱-۱ موجودی لوازم و مصالح ساختمانی و دارائیهای ثابت مشهود، در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای لازم برخوردار نمی باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.



۸) صورت مالی سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته، و در گزارش مورخ ۳۰ دیماه ۱۳۹۹ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) از امکانات نرم افزار حسابداری از جمله سیستم های اموال و دریافت و پرداخت بطور کامل استفاده نمی شود. همچنین درآمد های اهدایی بر اساس اعلامیه بانکی در حسابهای موسسه ثبت شده و کنترلهای لازم درخصوص مبالغ پرداختی بابت رهن و تطبیق فیش های واریزی و چکهای دریافتی با قبوض صادره، اعمال نشده است.

۱۰) الزامات قانونی درخصوص کسر و پرداخت کسور قانونی (مالیات)، تهیه و ارسال اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده و صورت معاملات خرید و فروش فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، رعایت نگردیده است.

۱۱) عدم رعایت مفاد آیین نامه مالی و معاملات به شرح زیر می باشد:

ماده ۱۲ در خصوص ثبت و حفظ نگهداری و پلاک کوبی اموال و انطباق آن با دفاتر حسابداری

ماده ۱۸ در خصوص صدور قبض انبار جهت کلیه مصالح اهدائی و یا لوازم و مصالح خریداری شده

ماده ۱۹ در خصوص قیمت گذاری مصالح و اموال اهدائی بدون فاکتور، توسط مدیر عامل و یا نماینده

وی

ماده ۲۶ در خصوص تسویه مانده تنخواه گردان در آخر سال

۱۲) مفاد ماده ۱۴ اساسنامه درخصوص تشکیل مجمع عمومی عادی هیات امنا در اردیبهشت ماه سال بعد رعایت نگردیده است.

۱۳) طبق یادداشت ۲۴ توضیحی صورت های مالی طی سال مالی مورد گزارش معاملات با اشخاص وابسته انجام نشده است.

گزارش حسابرس مستقل

موسسه خیریه ابرار قائم تبریز

۱۴) گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی موسسه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی هیئت امناء تنظیم گردیده به این موسسه ارائه نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و در این خصوص به استثناء عدم تشکیل واحد مبارزه با پولشویی در موسسه و معرفی آن به دبیرخانه شورای عالی مبارزه با پولشویی، تدوین دستورالعمل و آموزش مستمر کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)

۸ دی ماه ۱۴۰۰

عبداله شفاعت
عضویت ۸۰۰۴۳۲

افشین نخبه فلاح
عضویت ۸۹۱۷۶۴





مؤسسه خیریه ابرار قائم تبریز

تاریخ:

شماره:

پیوست:

موسسه خیریه ابرار قائم تبریز

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

هیات امناء محترم موسسه خیریه ابرار قائم تبریز

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه خیریه ابرار قائم تبریز مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۲۰

• صورت کمک‌های دریافتی و هزینه (کارکرد)






• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات درخالص دارائی‌ها

• صورت جریان‌های نقدی

• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱ به تایید هیات مدیره موسسه رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	مجید علی نژاد سارخانی
	خزانه دار	محمد باقر چایچی راد
	نائب رئیس هیات مدیره	علی خادم حسینی
	عضو هیات مدیره	محمدحسن علیزاده نظمی
	عضو هیات مدیره	حسین علی نژاد سارخانی
	عضو هیات مدیره	مسعود چایچی راد
	مدیر عامل	خلیل ساعی بهادر
	عضو هیات مدیره	امیر مهدی علی نژاد سارخانی

موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
صورت کمک های دریافتی و هزینه (کارکرد)
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۵۶,۵۰۳,۷۷۲,۱۴۹	۶۲,۸۱۲,۴۸۰,۴۲۴	۴	عواید و منابع
			مصارف:
(۲۶,۳۵۹,۹۹۳,۳۷۱)	(۳۱,۰۸۷,۵۶۳,۹۴۴)	۵	کمک هزینه تعمیرات
(۱,۹۲۰,۲۵۴,۰۸۰)	(۲,۶۳۸,۰۱۰,۸۱۶)	۶	کمک هزینه رهن
۰	(۱,۰۸۵,۷۴۳,۵۴۲)	۷	سایر مصارف
(۲۸,۲۸۰,۲۴۷,۴۵۱)	(۳۴,۸۱۱,۳۱۸,۳۰۲)		جمع مصارف
۲۸,۲۲۳,۵۲۴,۶۹۸	۲۸,۰۰۱,۱۶۲,۱۲۲		کارکرد ناخالص
(۷,۸۸۲,۱۶۴,۸۳۲)	(۱۰,۳۲۹,۱۲۹,۸۷۱)	۸	هزینه های اداری و عمومی
۲۰,۳۴۱,۳۵۹,۸۶۶	۱۷,۶۷۲,۰۳۲,۲۵۱		کارکرد عملیاتی
۰	(۱۳,۸۲۴,۰۲۵)	۹	هزینه های مالی
۲۸,۸۲۵,۸۶۹	۴۲۷,۱۳۳,۰۰۰	۱۰	خالص سایر منابع و مصارف غیرعملیاتی
۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵	۱۸,۰۸۵,۳۴۱,۲۲۶		کارکرد خالص

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت کمک های دریافتی و هزینه (کارکرد) ، محدود به کارکرد خالص سال مالی است لذا صورت کارکرد جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

لوکان سیستم
گزارش

موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 صورت وضعیت مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری :
۹,۱۵۳,۶۲۶,۹۳۱	۸,۹۱۸,۰۹۰,۶۴۷	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۷۹,۲۸۰,۴۰۰	۱,۰۷۹,۲۸۰,۴۰۰	۱۲ سرمایه گذاری در املاک
۹,۲۲۵,۰۰۰	۹,۲۲۵,۰۰۰	۱۳ دارایی های نامشهود
۱۰,۲۴۲,۱۳۲,۳۳۱	۱۰,۰۰۶,۵۹۶,۰۴۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۱۱,۸۱۷,۱۱۸,۶۰۸	۲۹,۲۹۳,۵۸۹,۸۲۹	۱۴ موجودی لوازم و مصالح ساختمانی
۶,۱۴۸,۱۶۹,۶۹۲	۳,۹۸۴,۸۳۴,۴۲۹	۱۵ دریافتی های عملیاتی و غیر عملیاتی
.	۶,۱۸۳,۱۲۰,۰۰۰	۱۶ پیش پرداخت ها
۶,۹۹۷,۲۴۰,۸۲۶	۷,۹۷۳,۸۱۲,۴۰۴	۱۷ موجودی نقد
۲۴,۹۶۲,۵۲۹,۱۲۶	۴۷,۴۳۵,۳۵۶,۶۶۲	جمع دارایی های جاری
۳۵,۲۰۴,۶۶۱,۴۵۷	۵۷,۴۴۱,۹۵۲,۷۰۹	جمع دارایی ها
		خالص دارائی ها و بدهی ها
		خالص دارائی ها
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۸ سرمایه
۳۴,۲۸۸,۳۷۸,۱۹۹	۵۲,۸۶۷,۹۳۰,۶۳۵	کارکرد خالص انباشته -مازاد (کسری)
۳۴,۲۹۳,۳۷۸,۱۹۹	۵۲,۸۷۲,۹۳۰,۶۳۵	خالص دارائی ها
		بدهی ها
		بدهی های جاری
۸۲۸,۷۸۳,۲۵۸	۳,۵۴۴,۵۲۲,۰۷۴	۱۹ پرداختی های غیر عملیاتی
۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۰ پیش دریافت ها
۹۱۱,۲۸۳,۲۵۸	۳,۵۶۹,۰۲۲,۰۷۴	جمع بدهی های جاری
۳۵,۲۰۴,۶۶۱,۴۵۷	۵۷,۴۴۱,۹۵۲,۷۰۹	خالص دارائی ها و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

گزارش
 آرکان سیستم
 ۱۰
 ۳
 ۲۰

ArkanSystem

Audit Firm

Iranian Association Of Certified Public Accountants (I.A.C.P.A)

Head office : 3 rd. Floor No.35 Shahid Hamid Sader St. Vali-e-Asr Ave. Tehran, IRAN
Tel: 88804941, 88804942 Fax: 88804940

Tabriz office : unit 4, 2nd Floor, Ayfer building, in front of Salar mosque, between Mansour and Rezaejad intersections, Imam St, Tabriz Tel/Fax: 041-33341389

Mashhad office : No218. Adl, Vakilabad 19 Ave, Vakilabad blv. IRAN