

مؤسسه حسابرسی فراز مشاور

بسمه تعالی

حسابداران رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد بورس

نریمان ایلخانی - پرویز صادقی - اصغر عبدالهی تیرآبادی - فریبرز حیدری بیگوند - سعید خاریبند

شماره ثبت ۳۴۹۱

شماره عضویت ۷۲۱۰۹۶



تاریخ: ۹۱/۵/۹

شماره: ۹۱/۸۵۶

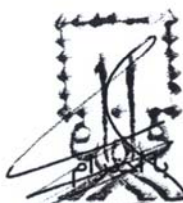
پیوست:

مدیریت محترم عامل

کانون هموفیلی ایران

با سلام

احتراماً، به پیوست ۳ نسخه گزارش حسابرس مستقل و صورتهای مالی کانون هموفیلی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ ارسال می گردد. خواهشمند است رسید آن را اعلام فرمائید.



مؤسسه حسابرسی فراز مشاور

کانون هموفیلی ایران

گزارش حسابرس مستقل

و

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰

کانون هموفیلی ایران

فهرست مندرجات

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

شماره صفحه

۱ الی ۵

۱

۲

۳

۳

۴

۵ الی ۲۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

نامه به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام

ترازنامه

صورت سود و زیان

گردش حساب سود انباشته

صورت جریان وجوه نقد

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
کانون هموفیلی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی کانون هموفیلی ایران شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای 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، 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 اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری،



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

کانون هموفیلی ایران

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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) همانطوریکه در یادداشت شماره ۶ همراه صورتهای مالی منعکس است، ساختمان دفتر مرکزی از طرف شهرداری تهران در اختیار کانون قرار گرفته، و در سال مورد گزارش هزینه ساخت آسانسور برای ساختمان مذکور بمبلغ ۵۷۰ میلیون ریال به حساب بدهکاری شهرداری تهران منظور گردیده، لازم بذکر است با توجه به اینکه مدارکی دال بر توافق طرفین ارائه نگردیده در نتیجه قابلیت باز یافت مبلغ مذکور محرز نمی باشد.

۵) با توجه به بررسیهای بعمل آمده در سال ۱۳۸۶ مبلغ ۲۹/۶ میلیون ریال مربوط به مانده حساب سرمایه گذاری در شرکت نوید نور اصفهان طی سند حسابداری ۲۸۵۱ مورخ ۱۳۸۶/۱۲/۲۸ به حساب « سایر حسابهای دریافتنی کوتاه مدت - دفتر اصفهان » منظور گردیده که بعلت عدم ارائه مدارک و مستندات لازم در این خصوص صحت ثبت مذکور اثبات نگردیده و از طرفی براساس رأی شماره ۵۹۲ مورخ ۱۳۸۲/۷/۶ شعبه ۱۰۶۰ دادگاه عمومی اصفهان اعلام گردیده که « اختصاص امتیاز سهمیه (اسلاک واکس سنگین) از شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران و ادعای کانون هموفیلی ایران دائر بر اختصاص این سهمیه بعلت موقعیت این کانون قابل بررسی و در مصوبات ارسالی به دادگاه از طرف این شرکت در یکی از صورتجلسات اختصاص سهمیه قید گردیده است. در مقام بررسی مفاد صورتجلسه اختصاص سهمیه موضوع بر مبنای بازدید کمیته کارشناسی از تأسیسات شرکت مذکور و گزارش لازم همراه با مستندات مورد نیاز دال بر وابستگی این شرکت به کانون هموفیلی ایران بوده است ». هیچگونه مدارک و شواهدی دال بر انعکاس مبالغ دریافتی از شرکت نوید نور مربوط



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

کانون هموفیلی ایران

به نحوه استفاده از ماده مذکور در حسابهای کانون ارائه نگردیده، نتیجتاً تعیین تعدیلات لازم از این بابت منوط به بررسی میزان مواد دریافتی و نحوه استفاده از آن توسط شرکت نوید نور خواهد بود.

۶) دستورالعمل مدونی برای «کمکهای نقدی» و «غیر نقدی» موضوع یادداشت شماره ۱۸ همراه صورتهای مالی که در آن مراحل کنترلهای داخلی در مورد جذب کمکها مشخص شده باشد و شامل اطلاعاتی مانند نحوه شناسایی کمک کنندگان (یاوران) نحوه تهیه و تنظیم اسامی کمک کنندگان و طبقه بندی آنها، نحوه ملاقات آنان بمنظور جذب کمک و نحوه دریافت کمکهای اعطایی باشد تهیه و تنظیم نگردیده، لذا اثبات مبالغ مذکور امکان پذیر نگردیده است.

۷) همانطوریکه در یادداشت شماره ۱۹ همراه صورتهای مالی منعکس است، کانون فاقد سیستم مناسبی بمنظور احتساب بهای تمام شده خدمات انجام شده بوده و همچنین لازم بذکر است که برای هر یک از بیماران عضو کارت معین حساب که بیانگر انعکاس خدمات انجام شده و کمکهای پرداختی نیز باشد تهیه نگردیده، لذا تعیین اثرات ناشی از این بابت مشخص نمی باشد.

۸) نتایج حاصل از درخواست ارسال تأییدیه جهت اشخاص حقیقی و حقوقی طرف معامله با کانون بشرح زیر می باشد:

مبلغ تأییدیه	مبلغ تأییدیه واصل نشده	مبلغ طبق جواب تأییدیه واصل شده	مبلغ تأییدیه واصل نشده	مبلغ طبق جواب تأییدیه واصل شده
ارسانی	نشده	تأییدیه واصل شده	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نقد و بانک	۲۱۲۶	۱۲۵۲	۹۱۶	۴۲
حسابهای دریافتنی	۵۷۵	۵۷۵	-	-
حسابهای پرداختنی	۶۹۵۸	۶۸۹۰	۱۴۷	-



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

کانون هموفیلی ایران

با توجه به مراتب فوق حصول اطمینان از صحت انعکاس کلیه مبادلات انجام شده با اشخاص موکول به دریافت پاسخ تأییدیه های ارسالی و برطرف نمودن مغایرت حسابهای فیما بین شرکت و اشخاص مذکور خواهد بود.

۹) با توجه به یادداشت شماره ۱۲ همراه صورتهای مالی سرمایه گذاری کانون در شرکت هگمتان بهار بیش از ۵۱ درصد سرمایه می باشد، براساس استانداردهای حسابداری بایستی صورتهای مالی تلفیقی بطریقی که شامل فعالیتهای کانون و شرکت مذکور باشد تهیه و ارائه شود و بدلیل عدم دریافت اطلاعات در این رابطه این امر توسط کانون انجام نگردیده است.

اظہار نظر مشروط

۱۰) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۹، و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵، ۶، ۷ و ۸ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی کانون هموفیلی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۱۱) داراییهای ثابت (به استثنای وسائط نقلیه) بمبلغ خالص ارزش دفتری ۱۳۰۴۳ میلیون ریال و موجودی مواد و کالا بمبلغ ۱۲۱۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی فاقد پوشش بیمه ای می باشند.

۱۲) مفاد هر یک از مجموعه آئین نامه های مصوب مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۸۶/۴/۲۸ که در سال مورد گزارش رعایت نگردیده اند به تفکیک هر آئین نامه بشرح زیر می باشد:



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

کانون هموفیلی ایران

۱۲-۱- آئین نامه مالی

- مفاد مواد ۸، ۲۳، ۲۵، ۲۶، ۲۷ و ۳۱ آئین نامه مالی درخصوص تهیه و اجرای تأیید بودجه عملیاتی سالیانه و گزارش انحرافات و مغایرات بودجه و انجام هزینه ها در حدود اعتبارات در مورد بودجه عملیاتی سال مورد گزارش رعایت نگردیده است.
- مفاد ماده ۲۸ در مورد واریز مبالغ کمکهای دریافتی به حسابهای بانکی رعایت نگردیده و مبالغی از کمکهای دریافتی توسط صندوق دفتر مرکزی و درمانگاه دریافت گردیده است.

۱۲-۲- آئین نامه اداره نمایندگی

- مفاد ماده ۲۳ مبنی بر عدم اختصاص بیش از ۳۰٪ از درآمدهای جذب شده به هزینه های اداری و پرسنلی

۱۲-۳- آئین نامه صندوق

- برخلاف مفاد ماده ۱۱-۲ مبنی بر واریز مانده بدهکار صندوق در پایان سال به حسابهای بانکی مانده صندوق در پایان سال مورد گزارش دارای مانده بستانکار بوده به حساب «سایر حسابها و اسناد پرداختی» منتقل شده است.

۲۰ تیر ماه ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی فراز مشاور
فربرز حیدری بیگونند
۸۰۰۲۵۲
پرویز صادقی
۸۰۰۴۶۳