

بسمه تعالی

اداره کل بهزیستی استان تهران

سلام علیکم

اجتراما پیرو دستور آن اداره کل مبنی بر اجرای بند ( ب ) تبصره ۳۱ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲ است

به استحضار میرساند کلیه اسناد و صورتهای مالی وجوه دریافتی از بهزیستی تهران توسط این موسسه در سال ۱۳۹۸ مورد بررسی قرار گرفت که کلیه وجوه مذکور در راستای اهداف آن اداره کل هزینه گردیده است .

مهر و امضاء مرکز



مهر و امضاء موسسه مالی



به نام خدا

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

موسسه حسابرسی آریا روش  
(حسابداران رسمی)  
شماره ثبت: ۱۴۲۳۶

موسسه گذری کاهش آسیب نور سپید هدایت  
گزارش حسابرس مستقل  
به انضمام صورتهای مالی و یادداشت های همراه آن  
برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸



تهران - بلوار آفریقا "جردن" - بالاتر از بلوار میرداماد - بلوار ستاری - شماره ۷۴ - طبقه ۴ - واحد ۱۵  
صندوق پستی: تهران ۷۹۱۹-۱۵۸۷۵ تلفن: ۸۸۶۷۴۷۰۴-۸۸۶۶۰۸۲۴-۸۸۶۶۰۸۲۴ فکس: ۸۸۱۹۸۴۰۱

## گزارش حسابرس مستقل

به مدیر عامل

مرکز گذری کاهش آسیب نور سپید هدایت

## گزارش نسبت به صورتهای مالی

### مقدمه

۱- صورتهای مالی مرکز گذری کاهش آسیب نور سپید هدایت شامل صورت وضعیت مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ به تاریخ مزبور و صورت های کارکرد، وضعیت مالی و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی یک تا شانزده پیوست، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

### مسئولیت مدیر عامل در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیرعاملی مرکز گذری کاهش آسیب نور سپید هدایت 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 راز تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های 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 هیأت 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.



### اظهار نظر مشروط

۸- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۴ و ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی موسسه اقامتی نور سپید هدایت در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

### سایر بندهای توضیحی

۹- حسابهای سال قبل مؤسسه، مورد حسابرسی قرار نگرفته و مانده های ابتدای دوره مندرج در صورتهای مالی، اقلام حسابرسی شده نمی باشند.

۱۰- توجه هیأت مدیره مؤسسه را به استقرار نظام جامع کنترلهای داخلی و رفع موانع موجود موارد مندرج در بند ۴ این گزارش جلب می نماید.

### سایر وظائف قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- براساس مفاد ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۷ اساسنامه مؤسسه، مجمع عمومی عادی مؤسسه بایستی حداقل سالی یکبار تشکیل و تصمیمات لازم را اتخاذ نمایند. مفاد مواد مذکور برای سال مورد رسیدگی حداقل در خصوص بررسی حسابهای سال مالی قبل، انتخاب روزنامه کثیرالانتشار، انتخاب بازرسین قانونی و سایر موارد انجام نشده است.

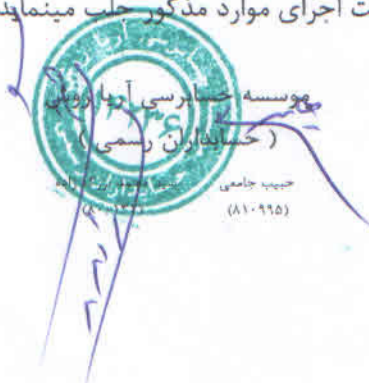
۱۲- تکالیف قانونی شرکت در خصوص کسر و کسورات حقوق و مزایای بیمه ای سهم کارمند و کارفرمای مؤسسه و نیز مالیات های متعلقه و همچنین مالیات و عوارض بر ارزش افزوده طی سال مورد گزارش رعایت نگردیده است.

۱۳- مؤسسه براساس مفاد ماده ۱۳۳ ق.م.م خود را معاف از مالیات عملکرد دانسته لکن هیچگونه مدارک مثبتی ای در این خصوص ارائه ننموده است.

### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستور العملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش نسبت به استقرار واحد مبارزه با پولشویی به منظور رعایت و اجرای مفاد دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل مزبور برای این مؤسسه فراهم نشده است. بنابراین توجه مجمع عمومی محترم را به لزوم استقرار سیستم مناسب و منطبق با قانون مزبور جهت اجرای موارد مذکور جلب مینماید.

۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۹





مبانی اظهار نظر مشروط

۴- با توجه به نقاط ضعف اساسی در نظام کنترل های داخلی موسسه به خصوص در مورد تهیه و نگهداری شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات ارایه شده، انجام کلیه رویه های لازم طبق استانداردهای حسابداری بالاخص در موارد ذیل مدور نگردیده است.

۴-۱ - نظام های کنترل داخل موسسه د ارتباط با عملیات دریافت و پرداخت .

۴-۲ - عدم استقرار روش ا و نظامهای مالی و عملیاتی متناسب با نوع فعالیت موسسه.

۴-۳ - عدم تائید برخی از اسناد حسابداری توسط دارندگان امضاهای مجاز و فقدان مدارک مثبته ضامم اسناد حسابداری

۴-۴ - عدم تعیین سقف تنخواه گردان به نحویکه برخی دریافتی ها از سازمان بهزستی و نیز سایر اشخاص از طریق حساب

مدیران موسسه انجام پذیرفته در صورتیکه اینگونه عملیات دریافت و پرداخت صرفا می بایستی از طریق حساب جاری موسسه انجام پذیرد.

۴-۵ - برای عواید و منابع حاصله هیچگونه صورتحسابی صادر نمی گردد.

۴-۶ - کلیه صورت های وضعیت صادره جهت کمک به کاهش آسیب افراد در معرض خطر اعتیاد سرانه موسسه در سال مورد

رسیدگی مورد تایید و امضاء مدیریت کل معاونت امور توسعه و پیشگیری و نیز ذیحساب سازمان بهزستی می باشد.

۴-۷ - بر اساس مفاد ماده ۶۲ اساسنامه موسسه کلیه وجوه و درآمدهای موسسه باید در حساب الکترونیکی مخصوص بنام

موسسه با معرفی بهزستی نزد یکی از بانکهای رسمی کشور نگهداری شود. موضوع مذکور طی سال مورد رسیدگی بصورت کامل رعایت نگردیده است .

باتوجه به موارد فوق و نقاط ضعف مورد اشاره، وقوع هرگونه رویداد غیرعادی کشف نشده در جریان فعالیت موسسه محتمل می باشد.

۵- تا تاریخ تهیه این گزارش پاسخ تائیدیه درخواستی از بانک دارای حساب موسسه به این موسسه واصل نشده است.

هر چند مانده حساب مذکور از طریق دفاتر و صورتحساب بانک اثبات گردیده لکن تعیین هرگونه تعهدات و بدیهیهای احتمالی ناشی از عدم دریافت تاییدیه و تاثیر آن بر صورتهای مالی برای آن موسسه مشخص نشده است .

۶- برخلاف یادداشت ۳-۷ همراه صورتهای مالی هیچگونه ذخیره ای بابت سنوات خدمت کارکنان موسسه محاسبه و ثبت

حسابها نشده است. در غیاب مدارک و مستندات لازم از این بابت تعیین ذخیره مذکور و تاثیر آن بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نگردیده است .

۷- برخلاف یادداشت ۳-۴ همراه صورتهای مالی بابت مبلغ ۲۳,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال دارائیهای ثابت مشهود هیچگونه

ذخیره استهلاک شناسائی و ثبت حسابها نشده است. در صورت محاسبه ذخیره مذکور حدود مبلغ ۳۱ میلیون ریال به ذخیره فوق افزوده و معادل همین مبلغ از خالص کارکرد موسسه کاسته خواهد شد .





موسسه گذری نور سپید هدایت  
صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

هیئت مدیره محترم موسسه  
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه نور سپید هدایت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است

صورت کارکرد  
صورت سود و زیان جامع  
صورت وضعیت مالی  
صورت جریان های نقدی  
یادداشت های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ به تایید هیئت مدیره موسسه رسیده است.

امضاء

سمت

اعضاء هیات مدیره

رئیس هیئت مدیره

خانم سپیده علی زاده

نائب رئیس هیئت مدیره

هدایت اله علی زاده



موسسه گذری نور سپید هدایت  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی  
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر ( به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- موجودی مواد و لوازم مصرفی

۳-۵-۱- موجودی مواد لوازم مصرفی بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود.

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و پرداخت یا در حساب ها منظور می شود.



موسسه گذری نور سپید هدایت  
صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	عملیات در حال تداوم:
ریال	ریال		
-	۳,۲۲۹,۴۳۰,۰۰۰	۴	عواید و منابع
-	(۲,۶۵۴,۲۶۰,۰۰۰)	۵	مصارف و هزینه های عملیاتی
-	۵۷۵,۱۷۰,۰۰۰		کارکرد ناخالص
-	(۳,۲۶۰,۰۰۰)	۶	هزینه های غیر عملیاتی
-	۵۷۱,۹۱۰,۰۰۰		کارکرد عملیاتی
-	۱۸۰,۱۱۰,۰۰۰	۷	سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی
-	۷۵۲,۰۲۰,۰۰۰		کارکرد خالص

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود و زیان دوره است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

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





موسسه گذری نور سپید هدایت  
صورت‌های کارکرد  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		دارایی‌ها
-	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	دارایی‌های غیر جاری :
-	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰		دارایی‌های ثابت منتهود
			جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری :
-	۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۹	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۶,۵۰۰,۰۰۰	۷۱۸,۲۵۰,۲۲۰	۱۰	موجودی نقد
۶,۵۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۲,۲۵۰,۲۲۰		جمع دارایی‌های جاری
۶,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۴۲,۲۵۰,۲۲۰		جمع دارایی‌ها
۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۱	آورده موسس، خالص دارایی‌ها و بدهی‌ها
-	۹۲۳,۲۱۰,۱۱۳		آورده موسس
۶,۵۰۰,۰۰۰	۹۲۹,۷۱۰,۱۱۳		کارکرد خالص
-			جمع آورده موسس و خالص دارایی‌ها
-	۱,۵۲۳,۱۵۰,۶۱۲	۱۲	بدهی‌ها
-	۱,۵۲۳,۱۵۰,۶۱۲		برداشتی‌های تجاری و غیر تجاری
-	۱,۵۲۳,۱۵۰,۶۱۲		جمع بدهی‌های جاری
۶,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۴۲,۲۵۰,۲۲۰		جمع بدهی‌ها
			۷- جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



موسسه گذری نور سپید هدایت  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۹۸

یادداشت	سال ۱۳۹۸ ریال	سال ۱۳۹۷ ریال
۱۳	۱,۸۴۵,۹۵۰,۱۱۴	-
	۱,۸۴۵,۹۵۰,۱۱۴	-
	(۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
	(۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
	-	۶,۵۰۰,۰۰۰
	۶۰۱,۲۱۰,۶۵۰	-
	۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰
	۶۵۲,۳۱۲,۱۱۰	۶,۵۰۰,۰۰۰

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:  
نقد حاصل از عملیات  
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد  
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی  
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری  
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود  
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری  
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی  
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:  
دریافت های نقدی حاصل از آورده موسسین  
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی  
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد  
مانده موجودی نقد در ابتدای سال  
مانده موجودی نقد در پایان سال

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



موسسه گذری نور سپید هدایت  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴- عواید عملیاتی و منابع

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
مبلغ	مبلغ	شرح
ریال	ریال	
-		منابع درآمد از اداره بهزیستی به صورت یارانه دریافت می‌شود
-		
-		
-		
-		
-	۳,۲۲۹,۴۳۰,۰۰۰	



موسسه گذری نور سپید هدایت  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- مصارف و هزینه‌های عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
-	۱,۵۲۳,۹۸۰,۰۰۰	هزینه خدمات پزشکی و توزیع داروی متادون
-	۷۴۰,۶۱۰,۰۰۰	هزینه حقوق و مزایا پرسنل
-	۷۶,۲۱۰,۰۰۰	هزینه آب، برق، گاز و تلفن
-	۱۰۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات روانشناسی
-	۱۹۲,۶۰۰,۰۰۰	هزینه ملزومات مصرفی
-	۱۳,۸۶۰,۰۰۰	هزینه خدمات بهداشتی و توزیع اقلام بهداشتی
-	۲,۶۵۴,۲۶۰,۰۰۰	

۵-۱- نظر به فعالیت موسسه از ابتدای سال ۱۳۹۸، کلیه هزینه‌های فوق‌الشاره بابت مراکز مختلف موسسه انجام پذیرفته است.

۶- هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
	۳,۲۶۰,۰۰۰	هزینه‌های مراقبتی، خرید شارژ اینترنت
	۳,۲۶۰,۰۰۰	

۷- سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
	۱۸۰,۱۱۰,۰۰۰	سایر سازمان‌های تامین‌کنندگان مالی
	۱۸۰,۱۱۰,۰۰۰	

۷-۱- مبلغ مذکور به صورت بلاعوض توسط سازمان‌ها و برخی اشخاص به موسسه پرداخت گردیده است.





موسسه گذری نور سپید هدایت  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰

تجاری:

حساب‌های دریافتنی:

بدهکاران مددجویان

۹-۱- مبلغ فوق بابت بدهی بیماران تمایلی می‌باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها تسویه شده است.

