

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی هیئت امعاء موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و صورتهای کارکرد و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره موسسه 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 حسابر

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای 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 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 حسابر، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرسی مستقل - ادامه
موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

اظہار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ 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 میدهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۴ صورت های مالی نیز درج گردیده، پیگیری های حقوقی بعمل آمده در خصوص وصول مبلغ ۱۲۰۰۰ میلیون ریال مطالبات موسسه از خریدار زمین ازگل، در نهایت منجر به صدور رای نهایی به نفع موسسه در خصوص اصل، وجه التزام و سایر هزینه های مربوطه مجموعاً به مبلغ ۲۲.۷۶۸ میلیون ریال گردیده است. گزارش این موسسه از بابت مفاد بند مذکور تعدیل نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرسی

۶- نظر هیات امناء محترم را به لزوم بررسی علل انحرافات بین بودجه و برنامه های مصوب و عملکرد واقعی موسسه در رابطه با کمک های دریافتی و هزینه های انجام شده از محل آن جلب می نماید. ضمناً با عنایت به اینکه موسسه در جهت انجام مأموریت های خود بخشی از منابع خود را صرف خرید دارایی های ثابت از جمله ساختمان نموده، انجام اصلاحات لازم در مفاد اساسنامه و مأموریت های موسسه متناسب با فعالیت صورت پذیرفته، می بایست انجام گردد.

۷- 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 و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این رابطه با توجه به لزوم اجرای دستورالعمل فوق، اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت مفاد دستورالعمل یاد شده، ضروری می باشد. در این خصوص در محدوده رسیدگی های انجام شده و مدارک ارائه شده لازم به ذکر است در مواردی از جمله مواد ۲، ۴، ۵، ۷، ۸، ۱۰، ۱۱، ۱۳ الی ۱۶، ۱۹ الی ۲۱ و ۲۳ رعایت نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرمان بصیر

آرشینا منتظری
۹۵۲۴۴۲
حمیدرضا ملک عسگر
۸۶۱۴۷۴

۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸



مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء

شماره ثبت: ۱۳۱۵۳

بسمه تعالی

حمایت و توانمندی ایتم و محرومین

تاریخ:

شماره:

پیوست:

موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

مجمع عمومی عادی هیئت امنا

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه خیریه اشرف الانبیاء مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	توازننامه
۲	صورت کارکرد
۳	گردش حساب خالص دارایی‌ها
۴	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشت‌های توضیحی:
۵	تاریخچه و فعالیت
۵-۶	اهم رویدادهای حسابداری
۷-۱۴	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۹ به تأیید هیئت مدیره موسسه رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل	رضا شمیرانی مهر
	نایب رئیس هیئت مدیره	معصومه کریمی دیوشلی
	عضو هیئت مدیره	حشمت عربیان
	عضو هیئت مدیره	محمد وحید نباتجیان
	عضو هیئت مدیره	راضیه شمیرانی مهر



مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)
شماره ثبت: ۱۳۱۵۳



گروه‌های مدیریتی



موسسه خیریه شرف الانبیاء (ص)

ترازنامه
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها، آورده موسسان و خالص دارایی ها	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
۹۰۱,۹۴۵,۳۳۰	۹۸۵,۷۳۱,۱۷۸	۸	بدهیهای جاری:	۵۸,۳۳۷,۵۵۷,۶۷۶	۴۳,۹۶۳,۶۹۵,۳۶۱	۳	داراییهای جاری:
		۹	پرواکنشی های غیر تجاری	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۷۸۴,۳۷۷,۶۷۹	۴	موجودی نقد
۹۰۱,۹۴۵,۳۳۰	۹۸۵,۷۳۱,۱۷۸		مالیات پرداختی	۴,۹۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۹۷,۳۳۷,۰۰۰	۵	دریافتی های غیر تجاری
			جمع بدهیهای جاری	۷۵,۲۴۳,۵۵۷,۶۷۶	۶۵,۳۴۵,۴۰۹,۹۴۰		پیش پرداخت
							جمع داراییهای جاری
			بدهیهای غیر جاری:				داراییهای غیر جاری:
۲,۷۰۸,۴۲۴,۰۰۰	۲,۰۲۱,۳۱۸,۰۰۰	۸	جمع بدهیهای غیر جاری	۳۳,۲۸۱,۰۰۰	۳۳,۶۸۱,۰۰۰	۶	دارایی های نامشهود
۳,۶۱۰,۳۶۹,۳۳۰	۳,۰۱۷,۰۴۹,۱۷۸		جمع بدهیها	۷۵,۹۷۴,۳۸۵,۹۱۵	۹۳,۸۲۱,۶۴۹,۰۴۳	۷	دارایی های ثابت مشهود
			آورده موسسان و خالص دارایی ها:	۷۶,۰۰۷,۶۶۶,۹۱۵	۹۳,۸۶۵,۳۳۰,۰۴۳		جمع داراییهای غیر جاری
۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۰	آورده موسسان				
۱۴۷,۶۳۰,۸۵۵,۳۷۱	۱۵۶,۱۹۳,۳۹۰,۸۰۵		خالص دارایی ها				
۱۴۷,۶۳۰,۸۵۵,۳۷۱	۱۵۶,۱۹۳,۳۹۰,۸۰۵		جمع آورده موسسان و خالص دارایی ها	۱۵۱,۲۴۱,۲۲۴,۵۹۱	۱۵۹,۲۱۰,۷۳۹,۹۸۳		جمع دارایی ها
۱۵۱,۲۴۱,۲۲۴,۵۹۱	۱۵۹,۲۱۰,۷۳۹,۹۸۳		جمع بدهیها، آورده موسسان و خالص دارایی ها	۱۵۱,۲۴۱,۲۲۴,۵۹۱	۱۵۹,۲۱۰,۷۳۹,۹۸۳		

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه خیریه شرف الانبیاء (ص)
شماره ثبت: ۳۱۵۲
شماره ثبت ملی: ۳۱۵۲

گزارش
حسابداران رسمی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
آرمان بصیر

موسسه خیریه اشرف الایماء (ص)
صورت کارکرد
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

یادداشت	سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۶
	ریال	ریال	ریال
۱۱ عواید و منابع	۵۳,۰۵۱,۸۷۸,۷۰۳	۵۱,۱۴۸,۰۲۱,۰۶۸	
۱۲ مصارف منابع و عواید	(۴۹,۲۷۱,۶۶۵,۳۳۴)	(۳۳,۶۳۴,۴۱۵,۹۷۵)	
کارکرد ناخالص	۳,۷۸۰,۲۱۳,۳۶۹	۱۷,۵۱۳,۶۰۵,۰۹۳	
۱۳ هزینه های اداری و عمومی	(۶,۱۴۹,۵۷۱,۷۴۷)	(۷,۲۳۳,۸۹۸,۹۰۷)	
کارکرد عملیاتی	(۶,۱۴۹,۵۷۱,۷۴۷)	(۷,۲۳۳,۸۹۸,۹۰۷)	
۱۴ خالص سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی	۱۰,۹۳۲,۱۹۳,۹۱۲	۱۰,۲۷۹,۷۰۶,۱۸۶	
کارکرد جاری	۸,۵۶۲,۸۳۵,۵۳۴	۱۹,۰۷۹,۵۴۳,۶۹۵	
		۲۹,۳۵۹,۲۴۹,۸۸۱	

گردش حساب خالص دارایی ها

یادداشت	سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۶
	ریال	ریال	ریال
کارکرد جاری	۸,۵۶۲,۸۳۵,۵۳۴	۲۹,۳۵۹,۲۴۹,۸۸۱	
خالص دارایی ابتدای سال	۱۴۷,۶۲۹,۵۵۵,۲۷۱	۱۱۷,۳۹۵,۴۶۴,۶۴۰	
۱۵ تعدیلات سنوالتی	۰	۹۷۴,۸۴۰,۷۵۰	
خالص دارایی ابتدای سال تعدیل شده	۱۴۷,۶۲۹,۵۵۵,۲۷۱	۱۱۸,۳۷۰,۳۰۵,۳۹۰	
خالص دارایی پایان سال	۱۵۶,۱۹۲,۳۹۰,۸۰۵	۱۴۷,۶۲۹,۵۵۵,۲۷۱	



از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده کارکرد جامع، محدود به کارکرد سال است. کارکرد جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه خیریه اشرف الایماء (ص)
 شماره ثبت: ۱۲۱۵۷

۳

مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	ریال
		فعالیت‌های عملیاتی:
۱۰,۷۱۸,۴۸۴,۳۷۰	(۶,۷۵۸,۷۱۵,۱۷۷)	۱۶ خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
		بازده سرمایه گذاریها وسودپرداختی بابت تامین مالی:
۵,۴۳۴,۱۲۴,۳۹۰	۱۰,۷۰۵,۷۳۲,۷۶۲	سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها
۵,۴۳۴,۱۲۴,۳۹۰	۱۰,۷۰۵,۷۳۲,۷۶۲	جریان خالص وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها
		مالیات بر درآمد:
		مالیات بر درآمد پرداختی
		فعالیت‌های سرمایه گذاری:
(۲۶۰,۰۰۰)	(۴۰۰,۰۰۰)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود
(۷۷۴,۹۳۳,۰۰۰)	(۱۸,۳۱۰,۴۸۰,۰۰۰)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
۴۰,۵۷۲,۷۵۰,۰۰۰	.	وجه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
۳۹,۳۰۷,۸۱۷,۰۰۰	(۱۸,۳۱۰,۸۸۰,۰۰۰)	جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد ناشی از سرمایه گذاریها
۵۵,۹۵۰,۱۶۵,۷۶۰	(۱۴,۳۶۳,۸۶۲,۴۱۵)	جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد ناشی قبل از فعالیت‌های تامین مالی
		فعالیت‌های تامین مالی:
		دریافت تسهیلات
		جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
۵۵,۹۵۰,۱۶۵,۷۶۰	(۱۴,۳۶۳,۸۶۲,۴۱۵)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲,۳۷۷,۳۹۱,۹۱۶	۵۸,۳۲۷,۵۵۷,۶۷۶	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۵۸,۳۲۷,۵۵۷,۶۷۶	۴۳,۹۶۳,۶۹۵,۲۶۱	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)
شماره ثبت ۱۴۱۵۷

Handwritten signatures in blue ink, including a prominent signature with a large flourish and another signature to its right.

موسسه خیریه اشرف الایمان (ص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه خیریه اشرف الایمان در تاریخ ۱۳۸۰/۱۰/۲۰ تحت شماره ۱۳۱۵۷ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی موسسه واقع در تهران- خیابان ازگل-ایستگاه مدرسه-پلاک ۱۳۳ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

طبق ماده ۲ اساسنامه فعالیت موسسه عبارتند از کمک به ایتم و خانواده های می بدست. کمک به امر تجهیزه و تهیه و توزیع ارزاق عمومی و پوشاک و هرگونه فعالیت هایی که به نفع مربوط به این خیریه و امور خیر باشد و کمک در جهت ساخت درمانگاه خیریه و کمک در جهت ساخت مسکن نیازمندان و کمک و خدمت رسانی به متعلق محروم و روستاهای محروم کشور و کمک در جهت آموزش کارآفرینی و خودکفایی برای نیازمندان می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۶	۱۳۹۷
تقر	تقر
۶۷	۶۷
۶۷	۶۷

۲- اهروریه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مشخصی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۲-۲- دارایی های نامشهود

۲-۲-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت های تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود در مبلغ دفتری منظور نمی شود.

۲-۲-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس روش خط مستقیم ۳ ساله مستهلاک می شود.

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلاک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۶ براساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختن	۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۵ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منسوبات	۳ساله و ۱ساله	خط مستقیم



موسسه خیریه اشرف الانباء (ص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

۲-۳-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمارگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا غلظ دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۲-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان.

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و به آنان پرداخت می‌گردد.

۲-۵- تسعیر ارز

ارقام پولی ارزی با نرخ آزاد و در برخی موارد با نرخ ارز مبادله ای بانک مرکزی در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز آزاد در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود و تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می‌شود.

