

موسسه خیریه و عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس(ع)

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷



همیار حساب

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی - حسابداران رسمی

■ اعضاء جامعه حسابداران رسمی ایران

■ اعضاء انجمن حسابداران خبره ایران

■ اعضاء انجمن حسابداری ایران

■ حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران

موسسه خیریه و عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

الف - گزارش حسابرس مستقل

۱ الی ۳۴

ب - صورت های مالی و یادداشت های توضیحی



✓ اعضاء جامعه حس _____ ابداران رسمی ایران
 ✓ اعضاء انجمن حس _____ ابداران خبره ایران
 ✓ اعضاء انجمن حس _____ ابداری ایران
 ✓ حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران

شماره: ۰۸۸۸-۰۷۷۸
 تاریخ: ۱۳۹۸/۵/۲۲

گزارش حسابرس مستقل

به هیات امناء

موسسه خیریه و عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱. صورتهای مالی موسسه خیریه و عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و صورتهای کارکرد و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۸ 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 موسسه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای 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 بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترل‌های داخلی



گزارش حسابرس مستقل - آدامه

موسسه خیریه و عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع)

مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشاهی حسابرسی مناسب شرایط موجود، ونه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی میشود. 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 اعتقاداردد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۱. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مؤسسه خیریه عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن رابرای سال مالی منتهی به تاریخ هزار و پانصد و پانزده میلیون و هشتاد و هشت هزار و هشتاد و هشت میلیون و هشتاد و هشت هزار و هشتاد و هشت ریال، با بهای اتمام جنبه های باهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب، نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵. مؤسسه مورد گزارش با توجه به مفاد بند "ط" ماده ۱۳۹ ق.م. خود را معاف از مالیات دانسته، لذا از بابت سالهای قبل تا پایان سال مورد گزارش هیچگونه ذخیره مالیاتی محاسبه و در حسابها منظور ننموده است. لیکن مطابق برگ های تشخیص و قطعی برای سالهای ۱۳۹۴، ۱۳۹۱، ۱۳۸۸ و ۱۳۹۵ به ترتیب مبالغ ۴۵ میلیون ریال، ۴۴۲ میلیون ریال، ۲۰۷۸ میلیون ریال و ۱۰۳ میلیون ریال مالیات محاسبه و به مؤسسه مورد گزارش ابلاغ شده که مؤسسه نسبت به برگ های تشخیص و قطعی فوق اعتراض نموده است. جهت عملکرد سال مورد گزارش نیز با توجه به معافیت قانونی فوق الذکر، ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است.

۶. بررسی سرفصل وامهای پرداختی (یادداشت توضیحی ۴ صورتهای مالی) موید این امر است که مبلغ ۱۲۶۲ میلیون ریال از اقساط وامهای پرداختی راکد و یا در موعد مقرر وصول نگردیده است.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ مشروط نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل-۱۵امه

موسسه خیریه و عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع)

گزارش درمورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۷. مفاد ماده ۲۱ اساسنامه در خصوص تشکیل جلسات هیئت مدیره (هر ماه ۲ بار) رعایت نگردیده است.

۸. مفاد ماده ۱۵ اساسنامه در خصوص ارائه گزارش هیئت مدیره به حسابرس رعایت نشده است.

۹. دراجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه باپولشویی توسط حسابرسان ،رعایت مفادقانون مذبور و آئین نامه هاودستورالعمل های اجرایی مرتبط ،درچار چوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی،توسط این موسسه موردارزیابی قرار گرفته است. باستثنای عدم تعیین مسئول مبارزه باپولشویی و درنتیجه عدم اجرای برنامه هاوقدامات مرتبط بامسئلیت وی وابلاغ مفادقانون مذبور به کارکنان ،این موسسه به موارد باهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخوردنکرده است.

تاریخ : ۱۰ مرداد ماه ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی همیارحساب

محمد تقی سلیمان نیا

عبدالمهدی امینی

شماره عضویت : ۸۰۰۳۹۲

شماره عضویت : ۸۰۰۹۳

همیارحساب

موسسه حسابرسی و خدمات مالی - حسابداران رسمی

بدون مهر بر جسته فاقد اعتبار می باشد.

موسسه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس(ع)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی موسسه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس(ع) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه

۱	ترازنامه
۲	صورت کارکرد
۳	گردش حساب کارکرد ابانته
۴	صورت جریان وجوده نقد
۵	یادداشت‌های توضیحی:
۶-۳۴	۱- تاریخچه فعالیت موسسه ۲- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و به تائید هیئت مدیره دارالاکرام رسیده است.

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	امضاء
۱	آقای سید مصطفی زین الدین	نائب رئیس هیئت مدیره	
۲	آقای سید عبدالله جلیلیان	خزانه دار	
۳	آقای مصطفی میراحمدی زاده	مدیر عامل	
۴	آقای رضا صدوqi	عضو اصلی	
۵	آقای محمد احسان متqi	عضو اصلی	



شماره ثبت: ۵۱۱۸۳۴۵۱۵ | شماره مرجعی: ۱۳۹۸/۰۵/۲۶ | شماره تماس: ۰۲۱(۸۸۰ ۸۸۵ ۶۱ ۸۳۶-۹)



موسسه خیریه و عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع)

قرارنامه

در تاریخ ۱۳۹۷ اسفند ماه

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

بدهیها، آورده موسس و خالص دارایها یادداشت

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

دارایها

ریال

ریال

ریال

دارایها

بدهیها

بدهیها

دارایها

برداختنی های غیر تجاری

ذخیره مالیات

موجودی نقد

ذخیره مالیات

دریافت های غیر تجاری

دریافت های غیر تجاری

بیش دریافت ها

سپرده ها و بیش برداختها

سپرده ها و بیش برداختها

بیش دریافت ها

جمع دارایها

جمع دارایها

بیش دریافت ها

جمع بدھیها

جمع بدھیها

بادداشتهدی توضیحی پخش جدایی نایابیر صورتهای مالی است.



شماره ثبت: ۱۳۵۴۲ تاسیس: ۱۳۸۰

صورت کارکرد

برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۷ اسفند

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۴۴,۹۸۰,۱۱۲,۵۷۷	۶۸,۲۰۷,۲۸۰,۱۴۹	۱۳ کمک های دریافتی از حامیان
(۲۸,۷۴۹,۲۲۸,۷۰۰)	(۴۶,۶۳۹,۲۷۰,۱۶۵)	۱۴ پرداختی های حمایتی
۱۶,۲۳۰,۸۸۳,۸۷۷	۲۱,۵۶۸,۰۰۹,۹۸۴	کارکرد ناخالص
		کسر می شود:
(۱۶,۲۲۸,۱۵۳,۸۷۷)	(۲۱,۵۱۳,۰۹۹,۹۹۳)	۱۵ هزینه های اداری و تشکیلاتی
(۱۶,۲۲۸,۱۵۳,۸۷۷)	(۲۱,۵۱۳,۰۹۹,۹۹۳)	
۲,۷۳۰,۰۰۰	۵۴,۹۰۹,۹۹۱	کارکرد عملیاتی
۱,۶۴۰,۲۹۷,۹۸۳	۱۹,۰۷۳,۶۱۸,۲۴۱	۱۶ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۶۴۰,۲۹۷,۹۸۳	۱۹,۰۷۳,۶۱۸,۲۴۱	
۱,۶۴۳,۰۲۷,۹۸۳	۱۹,۱۲۸,۵۲۸,۲۳۲	کارکرد جاری

گردش حساب کارکرد انباشته

۱,۶۴۳,۰۲۷,۹۸۳	۱۹,۱۲۸,۵۲۸,۲۳۲	کارکرد جاری
۲۰,۱۷۵,۲۹۳,۳۶۳	۲۱,۵۸۷,۱۴۴,۶۰۹	خالص دارائیها در ابتدای سال
(۲۳۱,۱۷۶,۷۳۷)	(۱۷۶,۷۷۱,۹۶۵)	تعديلات سنواتی
۱۹,۹۴۴,۱۱۶,۶۲۶	۲۱,۴۱۰,۳۷۲,۶۴۴	خالص دارائیها در ابتدای سال - تعديل شده
۲۱,۵۸۷,۱۴۴,۶۰۹	۴۰,۵۳۸,۹۰۰,۸۷۶	خالص دارائیها در پایان سال

از آنجایی که اجزای صورت کارکرد جامع محدود به کارکرد و تعديلات سنواتی است، صورت کارکرد جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است.



صورت حریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۷ اسفند

سال ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۷

یادداشت

ریال

ریال

فعالیتهای عملیاتی :

جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

بازدہ سرمایه گذاری ها :

۱,۴۰۵,۲۹۷,۹۸۳

۳,۱۴۸,۷۴۹,۰۷۰

سود دریافتی بابت سپرده های بانکی

۱,۴۰۵,۲۹۷,۹۸۳

۳,۱۴۸,۷۴۹,۰۷۰

جريان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازدہ سرمایه گذاری ها

فعالیتهای سرمایه گذاری :

(۱۱۳,۵۲۷,۵۰۰)

(۳۰,۲۲۲,۶۸۹,۵۰۰)

وجه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود

۲۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

وجه دریافتی بابت فروش داراییهای ثابت مشهود

(۱۴,۶۱۷,۰۰۰)

وجه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود

(۱۱۳,۵۲۷,۵۰۰)

(۱,۵۴۳,۵۳۲,۲۷۸)

جريان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای

سرمایه گذاری

۳,۵۲۳,۴۶۶,۴۶۲

(۱,۵۴۳,۵۳۲,۲۷۸)

خالص افزایش/کاهش در وجه نقد

۸,۳۶۸,۲۵۶,۹۹۹

۱۱,۸۹۱,۷۲۳,۴۶۱

مانده وجه نقد در آغاز سال

۱۱,۸۹۱,۷۲۳,۴۶۱

۱۰,۳۴۸,۱۹۱,۱۸۳

مانده وجه نقد در پایان سال

.

۶۷,۷۲۳,۸۳۹

معادلات غیر نقد

