

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

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱۱ الی ۴	الف - گزارش حسابرس مستقل
۳۳ الی	ب- صورت های مالی و یادداشت های توضیحی





شماره: ۲۷۸-۲۱-۲۷۸
تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۲۱

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 صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورتهای کارکرد، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ 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 کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت 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 می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های 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 میشود. حسابرسی همچنین



گزارش حسابرسی مستقل - ۱۴۰۱

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

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 نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی مؤسسه خیریه عام المنفعه دارالاکرام حضرت ابوالفضل العباس (ع) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحویکه مطلوب، نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی منعکس است، مانده سرفصل پیش دریافتهای به مبلغ ۲۹۵۳۸ میلیون ریال بابت کمک های پرداختی حامیان بورسیه ها و راه اندازی شعب جدید می باشد.

۶. مؤسسه مورد گزارش با توجه به مفاد بند "ط" ماده ۱۳۹ ق.م.م. خود را معاف از مالیات دانسته، لذا از بابت سنوات قبل تا پایان سال مورد گزارش هیچگونه ذخیره مالیاتی محاسبه و در حسابها منظور ننموده است. لیکن مطابق برگ های تشخیص و قطعی برای سنوات مالی ۱۳۸۸، ۱۳۹۱، ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۹ به ترتیب مبالغ ۴۵ میلیون ریال، ۴۴۲ میلیون ریال، و ۳۲۱۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی) مالیات محاسبه و به مؤسسه مورد گزارش ابلاغ شده که مؤسسه نسبت به برگ های تشخیص و قطعی فوق اعتراض نموده است.

همیار حساب

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی - حسابداران رسمی

گزارش حسابرس مستقل - ۱۴۰۱

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

۷. همانگونه که در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی منعکس است ، تغییرات مانده های برخی از سرفصل حسابها نسبت به سال قبل بشرح زیر افزایش یا کاهش نشان می دهد:

درصد	۱۴۰۰	۱۳۹۹	یادداشت توضیحی صورت های مالی	
	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۶	۴۹,۵۷۹	۳۱,۸۴۹	۷	هزینه های حقوق و دستمزد
(۱۵)	۱۸,۲۹۳	۲۱,۵۱۴	۷	هزینه های عمومی و اداری
۴۱	۲۵۴,۷۰۳	۱۷۹,۹۱۴	۵	کمک های دریافتی

همچنین بررسی سرفصل وامهای پرداختی (یادداشت توضیحی ۱۳ صورتهای مالی) موید این امر است که مبلغ ۲۴۶۷ میلیون ریال از اقساط وامهای پرداختی راكد و یا در موعد مقرر وصول نگردیده است.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۵ الی ۷ تعدیل نگردیده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۸. مفاد ماده ۲۰ اساسنامه مبنی بر تشکیل جلسات هیات مدیره بطور مرتب و حداقل هر ماه یکبار رعایت نگردیده است.
۹. مفاد ماده ۱۸ اساسنامه مبنی بر حضور تمامی اعضاء هیئت مدیره در جلسات هیئت مدیره (مركب از ۹ نفر عضو اصلی و ۲ نفر عضو علی البدل) رعایت نگردیده است.
۱۰. ثبت صورت جلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری و درج در روزنامه رسمی رعایت نگردیده است.
۱۱. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با استثنای عدم معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به نهاد مالی و در نتیجه عدم اجرای برنامه ها و اقدامات مرتبط با مسئولیت وی و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب

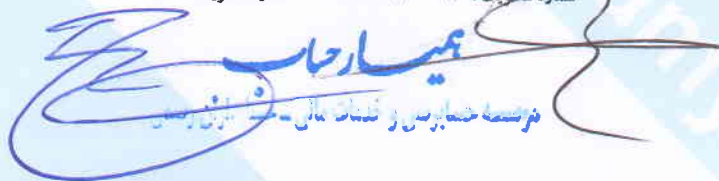
تاریخ: ۲۷ مهر ۱۴۰۱

محمد تقی سلیمان نیا

عبدالمهدی امینی

شماره عضویت: ۸۰۰۳۹۲

شماره عضویت: ۸۰۰۰۹۳


مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی - همیار حساب

بدون مهر برجسته فاقد اعتبار می باشد.