



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی هیئت امناء

مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورتهای کارکرد و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره مؤسسه 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

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر 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 افشا 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 خطرهای 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 حسابرس 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 ۱۳۹۶ 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 مطب خاص

۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۷ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار نمی باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- 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

حمیدرضا ملک عسگر احمد عیسایی خوش

۸۹۱۷۴۵

۸۶۱۴۷۴

۲۵ تیر ماه ۱۳۹۷



مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء
شماره ثبت ۱۳۱۵۷

بسمه تعالی

حمایت و توانمندی ایتم و محرومین

تاریخ:

شماره:

پیوست:

مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

مجمع عمومی عادی هیئت امنا
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

ترازنامه

۳

صورت کارکرد

۳

گردش حساب خالص دارایی ها

۴

صورت جریان وجوه نقد

یادداشت‌های توضیحی:

۵

تاریخچه و فعالیت

۵-۶

اهم رویه های 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 ۱۳۹۷/۰۴/۰۹ به تأیید هیئت مدیره مؤسسه رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیأت 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 نباتچیان

عضو هیئت مدیره

راضیه شمیرانی مهر



مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (س)
شماره ثبت ۱۳۱۵۷



گواهینامه مدیریت کیفیت



دفتر مرکزی: بزرگراه ارتش، خیابان آرژان، پلاک ۱۳۳ صندوق پستی: ۱۹۳۹۵-۴۴۵۹

www.aoaci.ir

info@ashrafolanbia.ir

نمابر: ۲۲ ۴۹ ۱۱ ۸۵

تلفن: ۲۲ ۴۵ ۴۶ ۴۶

موسسه خیریه اشرف الانبیاء

توازن نامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده)	بدهیها، آورده موسسان و خالص دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده)
دارائیهای جاری:		ریال	ریال				ریال	ریال	
۳ موجودی نقد		۵۸,۳۲۷,۵۵۷,۶۷۶	۲,۳۷۷,۳۹۱,۹۱۶	پردهیهای جاری:					
۴ دریافتنی های غیرتجاری		۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸ پرداختنی های غیرتجاری					
۵ پیش پرداخت		۴,۹۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۹۲,۱۰۰,۰۰۰	۹ مالیات پرداختنی					
جمع دارائیهای جاری		۷۵,۲۳۳,۵۵۷,۶۷۶	۱۸,۸۶۹,۴۹۱,۹۱۶	جمع بدهیهای جاری					
دارائیهای غیرجاری:				بدهیهای غیرجاری:					
۶ دارایی های نامشهود		۳۳,۲۸۱,۰۰۰	۳۳,۰۲۱,۰۰۰	جمع بدهیهای غیرجاری					
۷ دارایی های ثابت مشهود		۷۵,۹۷۴,۳۸۵,۹۱۵	۱۰۳,۶۲۰,۹۵۷,۱۷۷	جمع بدهیها					
جمع دارائیهای غیرجاری		۷۶,۰۰۷,۶۶۶,۹۱۵	۱۰۳,۶۵۳,۹۷۸,۱۷۷						
آورده موسسان و خالص دارایی ها:				آورده موسسان					
۱۰ آورده موسسان				خالص دارایی ها					
۱۱۸,۲۷۰,۳۰۵,۳۹۰		۱۴۷,۶۲۹,۵۵۵,۲۷۱	۱۴۷,۶۳۰,۸۵۵,۲۷۱	جمع آورده موسسان و خالص دارایی ها					
۱۱۸,۲۷۱,۶۰۵,۳۹۰		۱۴۷,۶۳۰,۸۵۵,۲۷۱	۱۴۷,۶۳۰,۸۵۵,۲۷۱	جمع بدهیها، آورده موسسان و خالص دارایی ها					
۱۲۲,۵۲۳,۴۷۰,۰۹۳		۱۵۱,۲۴۱,۲۲۴,۵۹۱	۱۵۱,۲۴۱,۲۲۴,۵۹۱						
جمع دارایی ها		۱۵۱,۲۴۱,۲۲۴,۵۹۱	۱۲۲,۵۲۳,۴۷۰,۰۹۳						

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه خبر به اشرف الانبياء

صورت کارکرد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

یادداشت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵	(تجدید ارائه شده)
	ریال	ریال	ریال
۱۱ عواید و منابع	۵۱,۱۴۸,۰۲۱,۰۶۸	۵۱,۳۰۰,۵۹۲,۶۹۶	
۱۲ مصارف منابع و عواید	(۲۱,۱۵۲,۱۴۲,۷۱۴)	(۱۶,۹۲۸,۲۰۹,۹۸۴)	
کارکرد ناخالص	۲۹,۹۹۵,۸۷۸,۳۵۴	۳۴,۳۷۲,۳۸۲,۷۱۲	
۱۳ هزینه های اداری و عمومی	(۱۹,۷۱۶,۱۷۲,۱۶۸)	(۱۷,۹۰۷,۷۶۲,۱۲۷)	
کارکرد عملیاتی	(۱۹,۷۱۶,۱۷۲,۱۶۸)	(۱۷,۹۰۷,۷۶۲,۱۲۷)	
خالص سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی	۱۹,۰۷۹,۵۴۳,۶۹۵	۱۶,۴۶۴,۶۲۰,۵۸۵	
۱۴	۱۹,۰۷۹,۵۴۳,۶۹۵	۴۲,۲۹۴,۴۸۹,۴۳۹	
کارکرد جاری	۲۹,۳۵۹,۲۴۹,۸۸۱	۵۸,۷۵۹,۱۱۰,۰۲۴	

گردش حساب خالص دارایی ها

یادداشت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵	
	ریال	ریال	ریال
کارکرد جاری	۲۹,۳۵۹,۲۴۹,۸۸۱	۵۸,۷۵۹,۱۱۰,۰۲۴	
خالص دارایی ابتدای سال	۱۱۷,۲۹۵,۴۶۴,۶۴۰	۵۹,۵۱۱,۱۹۵,۳۶۶	
تعدیلات سنواتی	۹۷۴,۸۴۰,۷۵۰	.	
خالص دارایی ابتدای سال تعدیل شده	۱۱۸,۲۷۰,۳۰۵,۳۹۰	۵۹,۵۱۱,۱۹۵,۳۶۶	
خالص دارایی پایان سال	۱۴۷,۶۲۹,۵۵۵,۲۷۱	۱۱۸,۲۷۰,۳۰۵,۳۹۰	

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 الانبیاء
صورت جریان وجوه نقد
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)		سال ۱۳۹۵		سال ۱۳۹۶		یادداشت
		ریال	ریال	ریال	ریال	
فعالیت‌های عملیاتی :						
۴,۱۴۳,۷۶۷,۸۱۸		۱۰,۷۱۸,۴۸۴,۳۷۰		۱۶		خالص جریان ورود وجه نقدناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۴۷۲,۱۰۹,۸۳۳		۵,۴۳۴,۱۲۴,۳۹۰				بازده سرمایه گذاریها وسودپرداختی بابت تامین مالی:
۴۷۲,۱۰۹,۸۳۳		۵,۴۳۴,۱۲۴,۳۹۰				سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها
.		.				جریان خالص وجه نقدناشی از بازده سرمایه گذاریها
مالیات بر درآمد:						
.		.				مالیات بر درآمد پرداختی
.		(۲۶۰,۰۰۰)				فعالیت‌های سرمایه گذاری:
(۵۹,۸۶۱,۱۹۰,۰۰۰)		(۷۷۴,۹۳۳,۰۰۰)				وجه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود
۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۴۰,۵۷۲,۷۵۰,۰۰۰				وجه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴,۸۶۱,۱۹۰,۰۰۰)		۳۹,۷۹۷,۵۵۷,۰۰۰				وجه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲۴۵,۳۱۲,۳۴۹)		۵۵,۹۵۰,۱۶۵,۷۶۰				جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد ناشی از سرمایه گذاریها
.		.				جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد ناشی قبل ازفعالیت‌های تامین مالی
فعالیت‌های تامین مالی:						
.		.				دریافت تسهیلات
.		.				جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
(۲۴۵,۳۱۲,۳۴۹)		۵۵,۹۵۰,۱۶۵,۷۶۰				خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲,۶۲۲,۷۰۴,۲۶۵		۲,۳۷۷,۳۹۱,۹۱۶				مانده وجه نقد در ابتدای سال
۲,۳۷۷,۳۹۱,۹۱۶		۵۸,۳۲۷,۵۵۷,۶۷۶				مانده وجه نقد درپایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه خبر به اشرف الانبياء
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه خبر به اشرف الانبياء در تاریخ ۱۳۸۰/۰۵/۳۰ تحت شماره ۱۳۱۵۷ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت 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 ایام و خانواده های بی بضاعت، کمک به امر جهیزیه و تهیه و توزیع ارزاق عمومی و پوشاک و هرگونه فعالیت هایی که به نوعی 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 مناطق 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:

۱۳۹۵	۱۳۹۶
نفر	نفر
۶۶	۶۷
۶۶	۶۷

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی 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 مستهلک می شود.

۲-۳- دارائیهای 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 مستهلک 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 ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۵ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله و ۱ ساله	خط مستقیم

موسسه خیره اشرف الانباء
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۳-۲-۳- 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 آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۴-۲- 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.

۵-۲- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ آزاد و در برخی موارد با نرخ ارز مبادله ای بانک مرکزی در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی 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 شناسائی می‌شود.

