**موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب**

**گزارش حسابرس مستقل**

**به انضمام**

**صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی**

**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴**

Scanned with CamScanner

## موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب

## فـهرست مـندرجـات


| عنوان | شماره صفحه |
|---|---|
| الف – گزارش حسابرس مستقل | ۱ الی۳ |
| ب– نامه هیئت مدیره به مجمع درمورد ارائه صورتهای مالی | ۱ |
| ج– صورت سود و زیان | ۲ |
| د– صورت وضعیت مالی | ۳ |
| ه– صورت تغییرات در حقوق مالکانه | ۴ |
| و– صورت جریان های نقدی | ۵ الی۶ |
| ز– اهم رویه های حسابداری یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی | ۷ الی۲۰ |


Scanned with CamScanner

مفاهیم حساب جامع ( حسابداران رسمی )
موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

MHJ
AUDIT.TAX.ADVISORY
Mafahim Hesab Jameh (IACPAs)
Audit and improving management

بسمه تعالی

## گزارش حسابرس مستقل

## به اعضای محترم هیات امناء موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب

## گزارش نسبت به صورتهای مالی

### اظهارنظر

۱- صورتهای مالی موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان ،تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ویادداشت های توضیحی یک تا ۲۹ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب درتاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ 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 منصفانه نشان می دهد .

### مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است.مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است.این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابدار رسمی ، مستقل از موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر ،کافی و مناسب است.

### تاکید بر مطلب خاص

۳- سند مالکیت زمین خریداری شده در قلعه گنج استان کرمان ( یادداشت شماره ۱۰ توضیحی ) علی رغم پرداخت کل مبلغ آن تا کنون به نام خیریه منتقل نشده است .

٤- فهرست کاملی از داراییهای ثابت شرکت که حداقل شامل اطلاعاتی مانند: شماره پلاک شناسایی، محل استقرار، بهای تمام شده خرید، تاریخ بهره برداری، استهلاک انباشته و آخرین وضعیت دارایی باشد تهیه نشده، با توجه به مراتب فوق و پراکندگی استقرار داراییهای خیریه، توجه اعضای محترم هیات امناء را به ضرورت جمع داری و حفاظت ازداراییهای خیریه جلب می نماید.

### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی ،اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، به عهده هیات مدیره است.در تهیه صورتهای مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت وحسب ضرورت، افشاء موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کار گیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
مفاهیم حساب جامع (حسابداران رسمی)
گزارش



Scanned with CamScanner

## گزارش حسابرس مستقل موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب-ادامه

انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری بجز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

## مسئولیت حسابرس مستقل در صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ،در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود .اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا ،اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد . نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است .با این حال ،رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورتهای مالی ،شامل موارد افشا ،و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی ، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ،ارزیابی می گردد. افزون بر این ،زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی ،شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است ،به ارکان راهبری اطلاع



موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
مفاهیم حساب جامع (حسابداران رسمی)
گزارش

Scanned with CamScanner

## گزارش حسابرس مستقل موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب-ادامه

رسانی می شود. به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود . و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار داشت بر استقلال اثر گذار باشد و ، در موارد مقتضی ، تدابیر ایمن سازی مربوط به اطلاع آنها می رسد. از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری ، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود . این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند ، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر ، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد .

## گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- دراجرای ماده (۴ ) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ( ۴۶) آیین نامه اجرایی ماده ( ۱۴ ) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال شده است .

ایران - تهران
۲۹ فروردین ۱۴۰۵

مفاهیم حساب جامع (حسابداران رسمی)
حمیدرضا نیکخواه ۸۹۱۲۵۷
محمدعلی دارایی ۹۳۲۱۱۱



Scanned with CamScanner

# موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب

## صورتهای مالی

## سال مالی منتهی به ۳۱شهریور ۱۴۰۴

**مجمع عمومی سالیانه هیات امناء**

**با احترام**

به پیوست صورتهای مالی موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱شهریور ۱۴۰۴تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :


| | شماره صفحه |
|---|---|
| ۱- صورت سود و زیان | ۲ |
| ۲- صورت وضعیت مالی | ۳ |
| ۳-صورت تغییرات در حقوق مالکانه | ۴ |
| ۴-صورت جریان های نقدی | ۵ |
| ۵- یادداشتهای توضیحی | ۶-۲۰ |


**صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ۲۲ فروردین ماه ۱۴۰۵ به تایید هیات مدیره رسیده است .**

| اعضای هیأت مدیره | سمت | امضاء |
|---|---|---|
| علی دانش منفرد | رئیس هیات مدیره | |
| وحید صباغیان | مدیرعامل و عضو هیات مدیره | |
| محمدرضا ترابیان اصفهانی | عضو هیات مدیره و خزانه دار | |
| حسن سیرانی | عضو هیات مدیره | |
| محمد فراهانی | نایب رئیس هیات مدیره | |



تهران، خیابان استاد مطهری، نرسیده به چهارراه شهید مفتح، پلاک ۲۴۰، طبقه اول، واحد ۱۰
کدپستی: ۱۵۸۸۸-۷۳۵۵۶ ■ تلفن: ۱۵ ۴۴ ۳۰ ۸۸ - ۰۲۱ ■ خط ویژه: ۰۰۰ ۴۰۰ ۴۳ ۰۲۱
فکس: ۱۵ ۶۰ ۸۲ ۸۸ - ۰۲۱ ■ پیامک: ۴۰۰ ۴۳ ۰۲۱ ■ روابط عمومی: ۰۹۹ ۰۸ ۰۷ ۰۹۱۲
www.hg 9.ir ■ hamrahgroup 9@gmail.com

Scanned with CamScanner

# همره افق قریب صورت کارکرد

## سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

| | یادداشت | سال ۱۴۰۴ | سال ۱۴۰۳ |
|---|---|---|---|
| عواید و منابع | ۵ | ۶۱۲,۰۴۹,۲۶۱,۱۲۷ | ۴۷۹,۳۶۷,۹۴۲,۸۸۴ |
| مصارف و حمایت های مددکاری | ۶ | (۲۶۰,۱۶۳,۳۷۸,۶۵۶) | (۲۲۲,۱۹۸,۲۵۱,۴۵۵) |
| کارکرد ناخالص | | ۳۵۱,۸۸۵,۸۸۲,۴۷۱ | ۲۵۷,۱۶۹,۶۹۱,۴۲۹ |
| هزینه های عمومی و اداری | ۷ | (۲۶,۳۴۵,۳۵۷,۹۷۱) | (۲۲,۴۹۵,۱۰۲,۶۴۶) |
| کارکرد عملیاتی | | ۳۲۵,۵۴۰,۵۲۴,۵۰۰ | ۲۳۴,۶۷۴,۵۸۸,۷۸۳ |
| هزینه های مالی | ۸ | (۱۲۷,۵۶۵,۵۵۳) | (۱۰۱,۹۶۳,۲۱۶) |
| سایر منابع غیرعملیاتی | ۹ | ۱۰,۰۵۹,۰۷۲,۳۰۰ | ۴,۶۴۴,۲۷۹,۴۳۶ |
| کارکرد قبل از مالیات | | ۳۳۵,۴۷۲,۰۳۱,۲۴۷ | ۲۳۹,۲۱۶,۹۰۵,۰۰۳ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۲۰ | | (۱۸,۰۸۲,۹۴۰) |
| کارکرد جاری | | ۳۳۵,۴۷۲,۰۳۱,۲۴۷ | ۲۳۹,۱۹۸,۸۲۲,۰۶۳ |

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت کارکرد جامع محدود به سود سال مالی واصلاح اشتباهات است ،صورت کارکرد جامع ارائه نگردیده است.

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
مفاهیم حساب جامع (حسابداران رمز)
پیوست گزارش

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

موسسه خیریه فرهنگی همره افق قریب
شماره ثبت ۳۰۷۷۸



تهران، خیابان استاد مطهری، نرسیده به چهارراه شهید مفتح، پلاک ۲۴۰، طبقه اول، واحد ۱۰
کدپستی: ۱۵۸۸۸-۷۳۵۵۶ ■ تلفن: ۱۵ ۴۴ ۳۰ ۸۸ - ۰۲۱ ■ خط ویژه: ۰۰۰ ۴۰۰ ۴۳ ۴۳ ۰۲۱
فکس: ۱۵ ۶۰ ۸۸ ۸۲ - ۰۲۱ ■ پیامک: ۴۰۰ ۴۳ ۴۳ ۰۲۱ ■ روابط عمومی: ۰۹۹ ۰۸ ۰۷ ۰۹۱۲
www.hg9.ir ■ hamrahgroup9@gmail.com

Scanned with CamScanner