

تاریخ :

شماره :

موسسه حسابرسی و خدمات مالی

خبرگان حساب امین

((حسابداران رسمی))



شماره عضویت: ۷۲۱۲۸۳

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی هیئت امضاء

موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و صورتهای کارکرد، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۴ 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 شرکت 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 موسسه اظهار نظر 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 مصالح 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 خطرها، 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 اثربخشی 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 موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مقبول نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

آمل-میدان قائم-ساختمان الماس-واحد ۴۰۲-تلفن: ۴۴۲۲۷۶۳۵



اظہار نظر

۴) به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

- ۵) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱۲ صورت های مالی مندرج است، پیگیری های حقوقی به عمل آمده در خصوص وصول مبلغ ۱۲۰،۰۰۰ میلیون ریال مطالبات موسسه از خریدار زمین ازگل، طبق رای دادگاه بدوی، منتج به پرداخت مبلغ ۲۲،۷۶۸ میلیون ریال بابت اصل، وجه التزام و سایر هزینه های مربوط به موسسه گردیده است. ضمن اینکه در تاریخ ۹۹/۳/۶، رای دادگاه بدوی به تایید دادگاه تجدیدنظر نیز رسیده است و در مرحله اجرای احکام می باشد.
- ۶) با توجه به یادداشت توضیحی ۴-۸ صورت های مالی، پیش پرداخت سرمایه ای به مبلغ ۷،۵۲۳ میلیون ریال بابت خرید زمین واقع در شهر جدید پردیس می باشد. علی رغم پرداخت بخشی از ثمن معامله طبق ماده ۲ قرارداد، اخذ پروانه ساخت و انجام عملیات اجرایی مطابق ماده ۴ قرارداد به علت عدم وجود زیرساخت رعایت نگردیده است. شایان ذکر است مطابق نامه شماره ۹۶/۳۳۸۲ مورخ ۹۶/۰۲/۲۶، شرکت عمران شهر جدید پردیس، مهلت انجام تعهدات ماده ۴ را تا تاریخ ۹۶/۰۴/۱۶ تمدید نموده، اما تا تاریخ مذکور اقدامی توسط خریدار (موسسه) در رعایت ماده فوق الذکر صورت نگرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۷) صورتهای مالی موسسه خیریه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته در گزارش مورخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹ آن موسسه نسبت به صورت های مالی مزبور نظر مقبول اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۸) با عنایت به اینکه موسسه در جهت انجام مأموریت های خود بخشی از منابع خود را صرف خرید دارایی های ثابت (زمین) نموده، انجام اصلاحات لازم در مفاد اساسنامه و مأموریت های موسسه متناسب با فعالیت صورت پذیرفته، می بایست انجام گردد.
- ۹) 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 موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این رابطه تاکنون تمهیداتی توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری صورت پذیرفته است لذا توجه مجامع عمومی عادی صاحبان سهام را به لزوم استقرار سیستم مناسب جهت رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مزبور، جلب می نماید.

موسسه حسابرسی خبرگان حساب امین

(حسابدار رسمی)

۲۹ تیرماه ۱۴۰۰



عبدالکریم نوروزیان
شماره پروانه ۹۶۳۳۹۱



بسمه تعالی

حمایت و توانمندی ایتم و محرومین

تاریخ:
شماره:
پیوست:

موسسه خیریه اشرف الانبیاء

شماره ثبت ۱۳۱۲۷

موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	• صورت کارکرد
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۲۲	• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)
شماره ثبت ۱۳۱۲۷



گواهینامه مدیریت کیفیت



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

تلفن: ۲۲۴۵ ۴۶ ۴۶ نمابر: ۲۲ ۴۹ ۱۱ ۸۵

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت کارکرد

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۴ عملیات در حال تداوم عواید و منابع	۶۷,۳۵۰,۳۲۵,۴۱۵	۵۲,۰۹۶,۰۸۹,۹۷۵
۵ مصارف عواید و منابع	(۴۰,۶۴۹,۶۲۶,۸۹۱)	(۴۸,۳۳۶,۱۵۰,۴۷۵)
کارکرد ناخالص	۲۶,۷۰۰,۶۹۸,۵۲۴	۳,۷۵۹,۹۳۹,۵۰۰
۶ هزینه های اداری و عمومی	(۱۶,۲۳۰,۶۴۹,۱۷۰)	(۱۳,۹۳۳,۲۶۱,۱۱۴)
کارکرد عملیاتی	۱۰,۴۷۰,۰۴۹,۳۵۴	(۱۰,۱۷۳,۳۲۱,۶۱۴)
۷ سایر منابع غیر عملیاتی	۸۹۰,۰۹۱,۳۶۱	۴,۴۹۴,۵۶۶,۴۱۷
کارکرد خالص	۱۱,۳۶۰,۱۴۰,۷۱۵	(۵,۶۷۸,۷۵۵,۱۹۷)

از آنجا تیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص سال است لذا سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



موسسه خیریه اشرف الانبیا
شماره ثبت: ۱۲۱۵۷

Handwritten signatures and a large number '۲' at the bottom right of the page.

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	داراییها
ریال	ریال	ریال		داراییهای غیر جاری :
۹۳,۸۳۱,۶۴۹,۰۴۳	۱۲۱,۳۰۹,۸۵۷,۸۰۷	۱۲۲,۹۲۲,۶۰۳,۳۰۳	۸	داراییهای ثابت مشهود
۳۳,۶۸۱,۰۰۰	۳۳,۶۸۱,۰۰۰	۳۳,۶۸۱,۰۰۰	۹	داراییهای نامشهود
۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	سایر دارائی ها
۹۵,۶۲۵,۳۳۰,۰۴۳	۱۲۳,۱۰۴,۵۳۸,۸۰۷	۱۲۴,۷۱۷,۲۸۴,۳۰۳		جمع داراییهای غیر جاری
				داراییهای جاری:
۱,۵۹۷,۳۳۷,۰۰۰	۱,۸۳۴,۱۵۶,۰۰۰	۱,۹۴۱,۷۰۴,۰۰۰	۱۱	پیش پرداخت ها
۱۸,۰۲۴,۳۷۷,۶۷۹	۱۸,۱۳۱,۴۹۲,۵۰۶	۱۸,۰۰۳,۷۹۶,۹۳۷	۱۲	دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۳,۹۶۳,۶۹۵,۲۶۱	۱۰,۰۱۷,۲۹۴,۶۲۸	۱۹,۴۵۹,۶۳۷,۷۹۰	۱۳	موجودی نقد و بانک
۶۳,۵۸۵,۴۰۹,۹۴۰	۲۹,۹۸۲,۹۴۳,۱۳۴	۳۹,۴۰۵,۱۳۸,۷۲۷		جمع داراییهای جاری
۱۵۹,۲۱۰,۷۳۹,۹۸۳	۱۵۳,۰۸۷,۴۸۱,۹۴۱	۱۶۴,۱۲۲,۴۲۳,۰۳۰		جمع داراییها
				حقوق مالکانه :
۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۴	آورده موسسان
۱۵۶,۰۸۹,۳۷۵,۱۱۸	۱۴۸,۱۷۰,۱۵۴,۳۲۳	۱۵۹,۵۳۰,۲۹۵,۰۳۸		خالص دارائیها
۱۵۶,۰۹۰,۶۷۵,۱۱۸	۱۴۸,۱۷۱,۴۵۴,۳۲۳	۱۵۹,۵۳۱,۵۹۵,۰۳۸		جمع حقوق مالکانه
				بدهی ها
				بدهی های غیر جاری :
				جمع بدهیهای غیر جاری
				بدهیهای جاری :
۳,۱۲۰,۰۶۴,۸۶۵	۴,۹۱۶,۰۲۷,۶۱۸	۴,۵۹۰,۸۲۷,۹۹۲	۱۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی
			۱۶	مالیات
۳,۱۲۰,۰۶۴,۸۶۵	۴,۹۱۶,۰۲۷,۶۱۸	۴,۵۹۰,۸۲۷,۹۹۲		جمع بدهی های جاری
۳,۱۲۰,۰۶۴,۸۶۵	۴,۹۱۶,۰۲۷,۶۱۸	۴,۵۹۰,۸۲۷,۹۹۲		جمع بدهی ها
۱۵۹,۲۱۰,۷۳۹,۹۸۳	۱۵۳,۰۸۷,۴۸۱,۹۴۱	۱۶۴,۱۲۲,۴۲۳,۰۳۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
شماره ثبت: ۱۳۱۵۷

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

یادداشت	آورده موسسان	خالص دارائیهها	جمع کل
	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۸۹,۳۷۵,۱۱۸	۱۵۶,۰۹۰,۶۷۵,۱۱۸
	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۸۹,۳۷۵,۱۱۸	۱۵۶,۰۹۰,۶۷۵,۱۱۸
		(۵,۶۷۸,۷۵۵,۱۹۷)	(۵,۶۷۸,۷۵۵,۱۹۷)
		(۲,۲۴۰,۴۶۵,۵۹۸)	
		(۷,۹۱۹,۲۲۰,۷۹۵)	(۵,۶۷۸,۷۵۵,۱۹۷)
		(۷,۹۱۹,۲۲۰,۷۹۵)	(۵,۶۷۸,۷۵۵,۱۹۷)
	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۸,۱۷۰,۱۵۴,۳۲۳	۱۵۰,۴۱۱,۹۱۹,۹۲۱
		۱۱,۳۶۰,۱۴۰,۷۱۵	۱۱,۳۶۰,۱۴۰,۷۱۵
		۱۱,۳۶۰,۱۴۰,۷۱۵	۱۱,۳۶۰,۱۴۰,۷۱۵
	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۵۹,۵۳۰,۲۹۵,۰۳۸	۱۶۱,۷۷۲,۰۶۰,۶۳۶

مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات

تغییر در رویه های حسابداری

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

تغییر حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸

اصلاح اشتباهات

تغییر در رویه های حسابداری

سود خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۳۹۸

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳۹۸

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

مازاد تجدید ارزیابی

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

جمع

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تغییر حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

سود خالص سال ۹۹

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۳۹۹

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر درآمدها

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
شماره ثبت ۱۳۱۵۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت جریان های نقدی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال	ریال
(۱۰,۴۹۸,۵۹۲,۴۱۷)	۸,۸۸۵,۶۱۳,۶۱۶
(۱۰,۴۹۸,۵۹۲,۴۱۷)	۸,۸۸۵,۶۱۳,۶۱۶
(۲۷,۹۴۱,۳۷۴,۶۳۳)	(۳۳۳,۳۶۱,۸۱۵)
(۱,۰۰۰,۰۰۰)	.
.	.
.	.
۴,۴۹۴,۵۶۶,۴۱۷	۸۹۰,۰۹۱,۳۶۱
(۲۳,۴۴۷,۸۰۸,۲۱۶)	۵۵۶,۷۲۹,۵۴۶
(۳۳,۹۴۶,۴۰۰,۶۳۳)	۹,۴۴۲,۳۴۳,۱۶۲
.	.
.	.
.	.
.	.
.	.
(۳۳,۹۴۶,۴۰۰,۶۳۳)	۹,۴۴۲,۳۴۳,۱۶۲
۴۳,۹۶۳,۶۹۵,۲۶۱	۱۰,۰۱۷,۲۹۴,۶۲۸
۱۰,۰۱۷,۲۹۴,۶۲۸	۱۹,۴۵۹,۶۳۷,۷۹۰

یادداشت

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

۱/

نقد حاصل از عملیات

پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

وجه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود

وجه حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

وجه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود

وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

وجه حاصل از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت نقدی سود سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی :

وجه حاصل از افزایش سرمایه

دریافت تسهیلات مالی

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی

بازپرداخت سود تسهیلات مالی دریافتی

بازپرداخت بابت سود سهام

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

مانده وجه نقد در آغاز سال

مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

۵




موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
شماره ثبت ۱۳۱۵۷




موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص) طی شماره ۱۳۱۵۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۰۲۵۶۲ مورخ ۱۳۸۰/۰۵/۳۰ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت تهران شمیران، ازگل، ایستگاه مدرسه، پلاک ۱۳۳ است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت موسسه خیریه غیرسیاسی، غیرتجاری و غیرانتفاعی بوده و ضمن رعایت کامل قوانین جمهوری اسلامی ایران دقیقاً طبق اساسنامه فعالیت خواهد نمود. اهداف موسسه خیریه عبارتند از: کمک به خانواده های بی بضاعت و ایتم، کمک به امیر جهیزیه، تهیه و توزیع ارزاق عمومی و پوشاک و هرگونه کارهایی که مربوط به این خیریه و امور خیر باشد و کمک در جهت ساخت درمانگاه خیریه و کمک در جهت ساختن مسکن نیازمندان، کمک و خدمات رسانی به مناطق و روستاهای محروم کشور و کمک در جهت آموزش و کارآفرینی و خودکفایی برای نیازمندان و کمک و حمایت زیارتی و سفر جهت محرومین و نیازمندان و کمک و خدمت رسانی به سیل زدگان، جنگ زدگان و زلزله زدگان و کمک در مدرسه سازی در مناطق محروم.

۱-۳- وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان در طی سال بشرح زیر بوده است :

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
نفر	نفر	
۶۳	۴۲	کارکنان
۶۳	۴۲	جمع

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی به استثنای موارد ذیل اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است .

۲-۱- عایدات حاصل از کمک های مردمی به صورت نقدی و سیستم های بانکی در قالب صدقات، نذورات، خیرات، هدایا، اعانات و سایر کمک های مردمی شناسایی می شود.

۲-۲- عواید: عواید به ارزش منصفانه، به ازاء دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود.



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

<u>روش مورد استفاده</u>	
میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

۳-۲- داراییهای ثابت

۳-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۳-۲، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای ثابت مربوط مستهلک میشود. هزینه های تعمیرات و نگهداری جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور میشود.

۳-۲-۳- استهلاک داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع مقررات ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

<u>روش استهلاک</u>	<u>نرخ استهلاک</u>	<u>دارایی</u>
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۸ ساله	ماشین آلات
نزولی و خط مستقیم	۱۵٪ - ۱۰ ساله	تاسیسات
خط مستقیم	۶ ساله	اثاثیه و منصوبات
خط مستقیم	۱۰ ساله	لوازم و تجهیزات



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

برای داراییهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. درموردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك مندرج در جدول بالا است.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی بعنوان هزینه سال شناسایی می شود به استثناء مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت دارائیهای واجد شرایط است.

۳-۴- 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 در حسابها منظور می شود.

