

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

برای دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

تاریخ:

شماره:

موسسه حسابرسي و خدمات مالي

خبرگان حساب امين

((حسابداران رسمي))



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی هیئت امناء موسسه خیریه اشرف الانبياء (ص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱. صورتهای مالی موسسه خیریه اشرف الانبياء (ص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی یک تا ۲۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه خیریه اشرف الانبياء (ص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از موسسه خیریه اشرف الانبياء (ص) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.

تاکید بر مطلب خاص

۳. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱۲ صورتهای مالی مندرج است، پیگیری های حقوقی به عمل آمده در خصوص وصول مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال مطالبات موسسه از خریدار زمین از گل، 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.

مسئولیتهای هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۴. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی موسسه به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال موسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

آمل، میدان قائم، روبروی آموزش و پرورش، ساختمان الماس، واحد ۴۰۳ تلفن ۰۱۱-۴۴۲۲۷۶۳۵ ۰۱۱-۴۴۲۲۷۶۳۸

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی موسسه، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط موسسه و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی موسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود موسسه، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶ در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی خبرگان حساب‌امین

۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

(حسابدار رسمی)
عبدالحکیم نوروزیان
شماره ثبت: ۹۶۲۳۹۱
شماره حسابدار: ۵۵۱۴۴۴
ناقص
مهر و امضاء



مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء

بسمه تعالی

تاریخ:

شماره:

پیوست:

حمایت و توانمندی ایتم و محرومین

مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

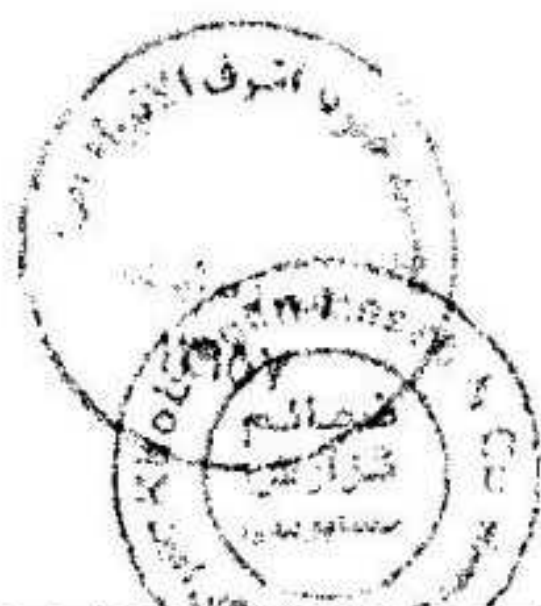
به پیوست صورت‌های مالی مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه
۲
۳
۴
۵
۶-۱۸

- صورت کارکرد
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریانهای نقدی
- یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ به تایید هیات مدیره مؤسسه 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



دفتر مرکزی: بزرگراه ارتش، خیابان ازگل، پلاک ۱۳۳ صندوق پستی: ۱۹۳۹۵-۲۲۵۹

تلفن: ۲۲۲۵۴۶۴۶ نمابر: ۲۲۲۹۱۱۸۵

www.aocaci.ir

info@ashrafolanbia.ir

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت کارکرد

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ریال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ریال
عملیات در حال تداوم		
عواید و منابع	۴	۱۸۸.۹۲۴.۰۱۴.۲۷۵
مصارف عواید و منابع	۵	-۱۵۰.۵۸۶.۳۳۶.۳۳۳
کارکرد ناخالص		۳۸.۳۳۷.۶۷۷.۹۴۲
هزینه های اداری و عمومی	۶	-۲۳.۲۱۳.۲۲۷.۳۳۴
کارکرد عملیاتی		۱۵.۱۲۴.۴۵۰.۶۰۸
سایر منابع غیر عملیاتی	۷	۱۳.۵۸۰.۲۷۸.۰۰۴
کارکرد خالص		۲۸.۷۰۴.۷۲۸.۶۱۲
	۵۳.۳۷۹.۵۰۷.۲۱۹	

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

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

۲

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

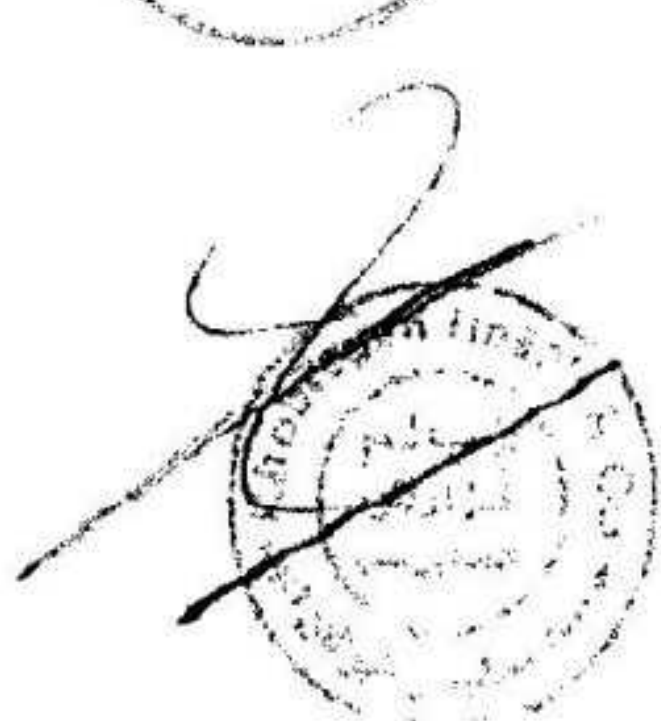
موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

داراییها	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱
داراییهای غیر جاری :		ریال	ریال	ریال
داراییهای ثابت مشهود	۸	۲۲۶.۹۶۳.۶۹۷.۷۸۷	۱۳۱.۶۱۶.۰۹۸.۷۹۲	۱۲۳.۲۹۶.۴۷۹.۳۷۴
داراییهای نامشهود	۹	۴۱.۶۰۹.۰۰۰	۴۱.۶۰۹.۰۰۰	۴۱.۶۰۹.۰۰۰
سایر دارائی ها	۱۰	۷.۷۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۷.۷۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۷.۷۶۰.۰۰۰.۰۰۰
جمع داراییهای غیر جاری		۲۳۴.۷۶۵.۳۰۶.۷۸۷	۱۳۹.۴۱۷.۷۰۷.۷۹۲	۱۳۱.۰۹۸.۰۸۸.۳۷۴
داراییهای جاری:				
پیش پرداخت ها	۱۱	۱.۳۴۳.۲۵۷.۰۰۰	۱.۰۷۹.۲۴۸.۷۸۶	۷۸۶.۲۵۷.۰۰۰
دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	۱۸.۴۸۹.۱۸۳.۰۳۸	۱۳.۱۲۸.۹۱۱.۳۱۵	۱۲.۷۲۸.۹۱۹.۶۷۵
موجودی نقد و بانک	۱۳	۳۶.۰۴۵.۶۵۶.۴۷۹	۷۷.۷۹۹.۹۱۹.۶۵۹	۵۷.۵۱۷.۸۶۴.۸۳۰
جمع داراییهای جاری		۵۵.۸۷۸.۰۹۶.۵۱۷	۹۲.۰۰۸.۰۷۹.۷۶۰	۷۱.۰۳۳.۰۴۱.۵۰۵
جمع داراییها		۲۹۰.۶۴۳.۴۰۳.۳۰۴	۲۳۱.۴۲۵.۷۸۷.۵۵۲	۲۰۲.۱۳۱.۱۲۹.۸۷۹
حقوق مالکانه :				
آورده موسسان	۱۴	۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱.۳۰۰.۰۰۰	۱.۳۰۰.۰۰۰
سودوزیان انباشته		۲۸۲.۵۸۶.۰۶۲.۹۰۸	۲۲۹.۲۰۶.۵۵۵.۶۸۹	۲۰۰.۵۰۱.۸۲۷.۰۷۷
جمع حقوق مالکانه		۲۸۷.۵۸۶.۰۶۲.۹۰۸	۲۲۹.۲۰۷.۸۵۵.۶۸۹	۲۰۰.۵۰۳.۱۲۷.۰۷۷
بدهی ها				
بدهیهای جاری :				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۵	۳۰.۵۷.۳۴۰.۳۹۶	۲.۲۱۷.۹۳۱.۸۶۳	۱.۶۲۸.۰۰۲.۸۰۲
مالیات	۱۶	.	.	.
جمع بدهی های جاری		۳۰.۵۷.۳۴۰.۳۹۶	۲.۲۱۷.۹۳۱.۸۶۳	۱.۶۲۸.۰۰۲.۸۰۲
جمع بدهی ها		۳۰.۵۷.۳۴۰.۳۹۶	۲.۲۱۷.۹۳۱.۸۶۳	۱.۶۲۸.۰۰۲.۸۰۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۹۰.۶۴۳.۴۰۳.۳۰۴	۲۳۱.۴۲۵.۷۸۷.۵۵۲	۲۰۲.۱۳۱.۱۲۹.۸۷۹

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



۳

Handwritten signature.

Handwritten signature.

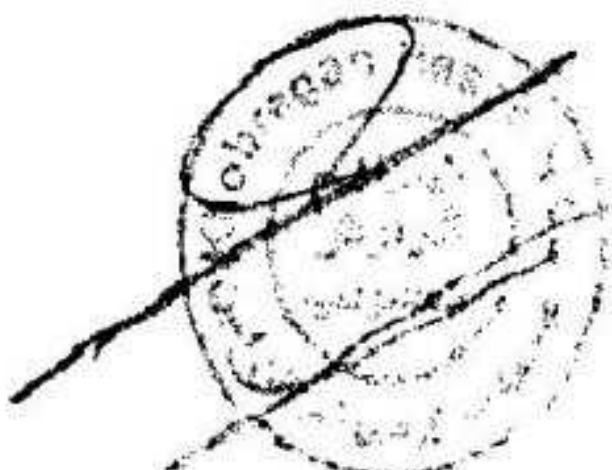
Handwritten signature.

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت جریان های نقدی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
نقد حاصل از عملیات		
پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری :		
وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود		
وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود		
وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای نامشهود		
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت		
وجوه حاصل از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت		
دریافت نقدی سود سپرده بانکی		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تأمین مالی		
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی :		
وجوه 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 فعالیتهای 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.

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه فعالیت موسسه

۱-۱- کلیات

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص) طی شماره ۱۳۱۵۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۰۲۵۶۳ 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 موسسه

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 یتام، کمک به امر 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 ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۲۳	۲۳	کارکنان
۲۳	۲۳	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 دریافتنی اندازه گیری می شود.



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

۳-۲- داراییهای ثابت

۳-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۲-۲، 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.

۳-۲-۲- ماشین آلات تولیدی بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها منعکس می شود. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله بوده است و ارزیابی توسط کارشناسان مستقل صورت می پذیرد.

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 بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

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



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
پادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی 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 تسویه می گردد.

۳-۵- مالیات بر درآمد

۳-۵-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۵-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۴- عواید و منابع

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۱۸۸,۹۲۴,۰۱۴,۲۷۵	۲۴۵,۵۶۳,۹۳۸,۱۰۸
۱۸۸,۹۲۴,۰۱۴,۲۷۵	۲۴۵,۵۶۳,۹۳۸,۱۰۸

عواید و منابع

عواید و منابع شامل کمک های مردمی می باشد.

۵- مصارف عواید و منابع

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۱۷,۹۹۹,۳۵۰,۶۸۲	۲۴,۵۰۵,۱۸۲,۱۶۲
۲,۲۵۸,۲۴۲,۷۷۷	۷۵,۹۴۰,۰۰۰
۱۷,۰۷۲,۷۷۲,۲۰۰	۳۱,۰۰۳,۰۱۷,۶۰۷
۱,۲۱۳,۶۷۰,۵۰۰	۱,۲۲۹,۲۳۵,۰۰۰
۸,۴۶۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۸,۶۰۶,۱۷۰,۰۰۰	۱۵,۰۹۹,۹۲۰,۰۰۰
۵,۷۵۴,۱۴۲,۲۰۰	۹,۱۸۱,۴۱۳,۳۵۰
۳۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۳,۶۵۸,۱۸۰
۴۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۷۷۴,۹۶۵,۰۰۰
۱۴,۳۱۵,۴۶۲,۹۰۰	۲۰,۰۲۶,۰۸۹,۷۰۰
۲,۶۰۹,۳۹۸,۵۸۹	۱,۷۷۴,۹۶۴,۵۹۹
۱۵,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۳۰۷,۳۶۷,۰۰۰	۲,۲۰۸,۸۵۴,۵۰۰
۸۹۹,۲۶۸,۴۰۰	۴۲۵,۵۰۰,۰۰۰
۲,۰۹۴,۳۹۱,۰۸۵	۳۴۵,۴۳۲,۰۰۰
۱۵۰,۵۸۶,۳۳۶,۳۳۳	۲۰۰,۸۸۲,۰۹۵,۷۱۸

حقوق و دستمزد

هزینه اعیاد و مراسم مذهبی مددجویان

تهیه ارزاق و شارژ بن فروشگاه مددجویان

تهیه، تعمیر و نگهداری صنادیق همیاری

کمک های نقدی و مستمری مددجویان

تهیه گوشت قربانی مددجویان

کمک هزینه سفرهای زیارتی و عتبات مددجویان

کمک هزینه فرهنگی مددجویان

مشارکت در ساخت مسکن ایتم

کمک معیشت مددجویان

کمک هزینه تهیه لوازم خانگی و جهیزیه مددجویان

کمک هزینه مسکن مددجویان

کمک به درمان مددجویان

کمک هزینه ورزشی، آموزشی و بهداشتی مددجویان

سایر



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۶- هزینه های اداری و عمومی

ریال	ریال	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۱,۸۷۹,۲۲۹,۳۵۰	۱۹,۷۵۲,۵۹۱,۰۸۱	حقوق و دستمزد
۲,۴۴۹,۸۰۵,۹۹۹	۱,۳۴۱,۴۵۰,۰۰۷	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۲۴۷,۴۴۵,۲۷۵	۱,۱۴۹,۵۳۰,۴۲۱	هزینه چاپ و آگهی و تبلیغات
۳۹۲,۳۶۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی و ممیزی و اس جی اس
۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۸۳۱,۲۵۰,۰۰۰	هزینه اجاره محل
۶۲۷,۸۳۸,۲۲۲	۲,۵۲۹,۲۰۸,۰۱۱	هزینه استهلاک دارایی ثابت
۲۸۰,۳۱۲,۳۰۰	۴۰۴,۹۳۵,۲۲۰	هزینه ملزومات اداری
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	هزینه های کارکنان
۸۰,۵۴۸,۰۶۶	۱۵۳,۲۲۸,۷۲۷	هزینه مالی
۳,۱۲۰,۷۸۸,۱۲۲	۳,۹۰۳,۱۷۱,۸۹۶	سایر
۲۲,۲۱۲,۲۲۷,۳۳۲	۳۸,۵۰۵,۳۶۵,۴۱۳	

۷- خالص سایر منابع غیر عملیاتی

ریال	ریال	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۳,۵۸۰,۲۷۸,۰۰۴	۱۴,۵۴۱,۸۳۰,۲۴۲	سود سپرده بانکی
.	۳۲,۶۶۱,۲۰۰,۰۰۰	سایر درآمدها
۱۳,۵۸۰,۲۷۸,۰۰۴	۴۷,۲۰۳,۰۳۰,۲۴۲	

سایر درآمدها مربوط به اهدای ملک بابت صلح عمری مرحومه ذکاتوت می باشد.

۹- دارایی نامشهود

ریال	ریال	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۴۱,۶۰۹,۰۰۰	۴۱,۶۰۹,۰۰۰	حق الامتیاز تلفن و تلفن همراه
۴۱,۶۰۹,۰۰۰	۴۱,۶۰۹,۰۰۰	

