

گزارش حسابرسی مستقل

به همراه صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

موسسه خیریه اشرف الالباء(ص)

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۲

۱ الی ۲۰

عنوان

گزارش حسابرس مستقل

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی



به مجمع عمومی هادی هیئت امنا، موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱. صورتهای مالی موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 الانبیاء (ص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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.

مبنای اظهار نظر

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 حرفهای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.

مسئولیتهای هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۳. 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 نقشی از تقلب یا اشتباه بر عهده هیئتمدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی موسسه به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، لغتای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تدویم 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.

مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴. 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 اظهار نظر وی می شود. 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 نقشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور 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 استانداردهای حسابرسی، بکارگیری فضیلت حرفهای و حفظ تکرش تردید حرفهای در سراسر

کار حسابرسی ضروری است همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شوند. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شوند. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت با اهمیت 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 فراهمی با اهمیت 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 نبوده 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 باشند ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانی‌که اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

موسسه حسابرسی خبرگان حساب امین

۱۴ مرداد ماه ۱۴۰۵

(حسابرس رسمی)
شماره ثبت شرکتی: ۳۳۱۳۳۳۳۳۳۳۳
شماره ثبت موسسه: ۳۳۱۳۳۳۳۳۳۳۳
شماره ثبت شرکتی: ۳۳۱۳۳۳۳۳۳۳۳



مؤسسه خیریه اشرف الایمان

شماره ثبت ۱۳۱۵۷

سند تغیر

در الایمان شماره

حفاظت و توانمندسازی بیمه و محرومین

تاریخ

شماره

پیوست

مؤسسه خیریه اشرف الایمان (ص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

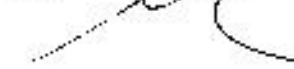
مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی مؤسسه خیریه اشرف الایمان (ص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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
۶-۲۰	• یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۱ به تایید هیات مدیره مؤسسه رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضاء
رضا شمیرانی مهر	رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	
معصومه کریمی دیوشلی	نائب رئیس هیات مدیره	
راضیه شمیرانی مهر	عضو هیات مدیره	
حسین عربیان	عضو هیات مدیره	
محمد وحید نیاجیان	عضو هیات مدیره	



گواهی شده است - ایمن



VERIFIED
SGS
A voluntary system measuring
Accountability to Stakeholders
and Compliance with Best Practices
www.sgs.com/ir

دفتر مرکزی: بزرگراه ارتش، خیابان آزادی، پلاک ۱۳۳ کد پستی: ۱۶۹۵۷۱۳۱۶۹ صندوق پستی: ۱۹۳۹۵-۴۲۵۹

تلفن: ۰۲۱-۲۲۴۵ ۴۶ ۴۶-۲۲۴۵ ۴۶-۲۲۴۵ ۴۶-۲۲۴۵ ۴۶-۲۲۴۵

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت سود و زیان

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
عملیات در حال تدویم		
۵ عواید و منابع	۳۱۶,۵۴۶,۶۶۶,۷۲۲	۲۴۵,۵۶۲,۹۳۸,۱۰۸
۶ مصارف عواید و منابع	(۲۸۰,۸۱۵,۷۳۹,۱۸۰)	(۲۰۰,۸۸۲,۰۶۵,۲۱۸)
کارکرد ناخالص	۳۵,۷۳۰,۹۲۷,۵۴۲	۴۴,۶۸۱,۸۴۲,۳۹۰
۷ هزینه های اداری و عمومی	(۴۶,۷۹۷,۳۶۳,۲۱۰)	(۲۸۵۰۵,۴۶۵,۴۱۳)
کارکرد عملیاتی	(۱۱,۰۶۶,۴۳۵,۶۶۸)	۶,۱۷۶,۴۷۶,۹۷۷
۸ سایر منابع غیر عملیاتی	۱۰۵,۵۱۶,۶۰۶,۷۷۰	۴۷,۲۰۳,۰۳۰,۲۴۲
کارکرد خالص	۹۴,۴۵۰,۱۷۱,۱۰۲	۵۲,۳۷۹,۵۰۷,۲۱۹

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به کارکرد (زیان) خالص سال است لذا کارکرد و زیان جامع ارائه نموده است.
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۱۲/۲۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال		داراییهای غیر جاری :
۲۲۶,۹۶۲,۶۹۷,۷۸۷	۴۸۱,۸۱۹,۰۲۷,۶۲۹	۹	داراییهای ثابت مشهود
۴۱,۶۰۹,۰۰۰	۴۱,۶۰۹,۰۰۰	۱۰	داراییهای نامشهود
۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	سایر داراییها
۲۲۶,۹۶۵,۳۰۶,۷۸۷	۴۸۹,۱۸۸,۰۲۷,۶۲۹		جمع داراییهای غیر جاری
			داراییهای جاری :
۱,۳۴۳,۳۵۷,۰۰۰	۱,۶۷۳,۳۵۷,۰۰۰	۱۲	بیش پرداختها
۱۸,۴۸۹,۱۸۲,۰۳۸	۱۶,۵۷۹,۲۳۶,۳۱۳	۱۳	دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها
۲۶,۰۴۵,۴۵۶,۳۷۹	۷,۳۰۶,۷۳۹,۷۷۹	۱۴	موجودی نقد و بانک
۵۵,۸۲۸,۰۹۶,۵۱۷	۲۵,۵۵۸,۲۴۳,۰۹۲		جمع داراییهای جاری
۲۹,۰۶۴۳,۴۰۳,۳۰۲	۵۱۵,۱۷۸,۸۷۹,۷۳۱		جمع داراییها
			حقوق مالکانه :
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	آورده موسسان
۲۸۴,۵۸۶,۰۶۲,۹۰۸	۳۷۷,۰۰۰,۲۴۳,۰۱۰		ماراد درآمد و انباشته
۲۸۷,۵۸۶,۰۶۲,۹۰۸	۳۸۲,۰۰۰,۲۴۳,۰۱۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهیها
			بدهیهای جاری :
۲,۰۵۷,۳۴۰,۳۹۶	۱۲۳,۱۴۲,۶۴۵,۷۲۱	۱۶	پرداختنیهای تجاری و سایر پرداختنیها
		۱۷	مالیات
۲,۰۵۷,۳۴۰,۳۹۶	۱۲۳,۱۴۲,۶۴۵,۷۲۱		جمع بدهیهای جاری
۲,۰۵۷,۳۴۰,۳۹۶	۱۲۳,۱۴۲,۶۴۵,۷۲۱		جمع بدهیها
۲۹,۰۶۴۳,۴۰۳,۳۰۲	۵۱۵,۱۷۸,۸۷۹,۷۳۱		جمع حقوق مالکانه و بدهیها

یادداشتهای توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

آورده موسسان	مازاد در آمد و اتباضه	جمع کل
۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۲۰۶,۵۵۵,۶۸۹	۲۲۹,۲۰۷,۸۵۵,۶۸۹
.	.	.
۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۲۰۶,۵۵۵,۶۸۹	۲۲۹,۲۰۷,۸۵۵,۶۸۹
.	.	.
.	۵۳,۲۷۹,۵۰۷,۲۱۹	۵۳,۲۷۹,۵۰۷,۲۱۹
.	.	.
.	۵۳,۲۷۹,۵۰۷,۲۱۹	۵۳,۲۷۹,۵۰۷,۲۱۹
.	.	.
.	۵۳,۲۷۹,۵۰۷,۲۱۹	۵۳,۲۷۹,۵۰۷,۲۱۹
.	.	.
۴,۹۹۸,۷۰۰,۰۰۰	.	۴,۹۹۸,۷۰۰,۰۰۰
.	.	.
.	.	.
۴,۹۹۸,۷۰۰,۰۰۰	.	۴,۹۹۸,۷۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۵۸۶,۰۶۲,۹۰۸	۲۸۷,۵۸۶,۰۶۲,۹۰۸
.	.	.
.	۹۴,۴۵۰,۱۷۱,۱۰۲	۹۴,۴۵۰,۱۷۱,۱۰۲
.	.	.
.	۹۴,۴۵۰,۱۷۱,۱۰۲	۹۴,۴۵۰,۱۷۱,۱۰۲
.	.	.
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۷,۰۳۶,۲۳۴,۰۱۰	۲۸۲,۰۳۶,۲۳۴,۰۱۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات

تغییر در رویه های حسابداری

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییر حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳

اصلاح اشتباهات

تغییر در رویه های حسابداری

سود خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۳

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

مازاد تجدید ارزیابی

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به سایر اندوخته ها

جمع

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۳۰

تغییر حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

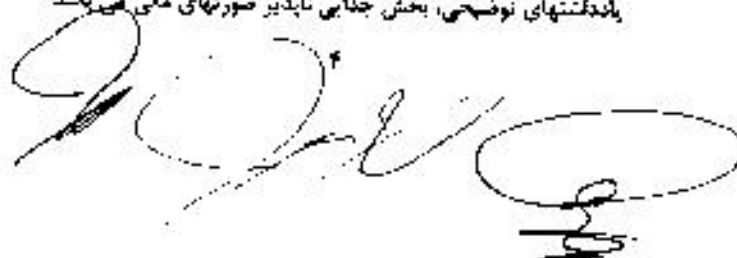
سود جامع سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

تخصیص به سایر درآمدها

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

پانصد و نود و پنج، بخش جذابی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

موسسه خیریه اشرف الایبیا (ص)
صورت جریان های نقدی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۹۲۰,۸۱۳,۵۸۴	۱۰,۸,۲۰۰,۲۹۹,۵۰۸	۱۸
۲,۹۲۰,۸۱۳,۵۸۴	۱۰,۸,۷۰۰,۲۹۹,۵۰۸	
(۹۷,۸۷۶,۸۰۷,۰۰۶)	(۲۸۸,۹۱۷,۰۱۲,۹۷۸)	
-	۳۲,۶۶۱,۲۰۰,۰۰۰	
۴۷,۲۰۲,۰۲۰,۲۴۴	۱۰,۵,۵۱۶,۶۰۶,۷۷۰	
(۵۰,۶۷۲,۷۷۶,۷۶۴)	(۱۵۰,۷۲۹,۲۰۶,۲۰۸)	
(۴۴,۷۵۰,۹۵۲,۱۸۰)	(۴۲,۰۲۸,۹۰۶,۷۰۰)	
۴,۹۹۸,۷۰۰,۰۰۰	-	
-	۲۸,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
۴,۹۹۸,۷۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۲۱,۷۵۴,۳۶۲,۱۸۰)	(۲۸,۷۳۸,۹۰۶,۷۰۰)	
۷۷,۷۹۹,۹۱۹,۶۵۹	۳۶,۰۴۵,۶۵۶,۴۷۹	
۳۶,۰۴۵,۶۵۶,۴۷۹	۷,۲۰۶,۷۴۹,۷۷۹	

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 فعالیت های عملیاتی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود

وجوه حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

وجوه حاصل از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت نقدی سود سپرده بانکی

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 :

وجوه حاصل از افزایش سرمایه

دریافت نقدی از جاری شرکت

پرداخت به جاری شرکت

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 صورت های مالی است.

موسسه خیریه اشرف الالباب (ص)

صورت جریان های نقدی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه خیریه اشرف الالباب (ص) علی شماره ۱۴۱۵۷ و شماره ملی ۱۰۱۰۰۵۰۲۵۶۳ مورخ ۱۳۸۰/۰۵/۲۲ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت تهران شمیران، از کل- ایستگاه مدرسه، پلاک ۱۳۳ است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت موسسه خیریه خیریه های، خیریه های، خیریه های 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 ایام 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 ساخت 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 زنازله و سفر جهت محرومین و نیازمندان و کمک و خدمت رسانی به سبل زندگان، جنگ زندگان و زلزله زندگان و کمک در مدرسه سازی در مناطق محروم.

۱-۳- تعداد کارکنان

میتوانیم رابطه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است.

۱۴۰۴	۱۴۰۳
نظر	نظر
۲۴	۲۳
۲۴	۲۳

کارکنان قراردادی

۲- یکبارگی استعلام های حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استعلام های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استعلام حسابداری ۳۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استعلام از جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استعلام حسابداری ۹ "حسابداری بهمان های بلندمدت" و استعلام ۲۹ "کالایهای ساخته املاک" شده است و برای شلایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد.

رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۲ شرح شده است. شرکت استعلام حسابداری ۴۴ را با استفاده از رویکرد "کسری به گذشته تبدیل شده" یکبار گرفته است به این معنی که اثر یکبارگیری این استعلام در تاریخ یکبارگیری اولیه (۱۴۰۳/۱۰/۱۶) شلایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است علاوه بر این، فراموشی این استعلام برای اطلاعات مقایسه ای یکبار گرفته نشده است. در این شیوه گزارش شرکت این استعلام را تنها برای قراردادهایی با کسری به گذشته یکبار گرفته است که در تاریخ یکبارگیری اولیه (۱۴۰۳/۱۰/۱۶) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می گردند.

یکبارگیری این استعلام اثر با اهمیت بر صورت های مالی واحد تجاری ندارد.

۲-۱-۲- استعلام های حسابداری جدید و تجدید نظر شده محسوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱-۲-۱- استعلام حسابداری شماره ۳۴ (اجترها)

یکبارگیری این استعلام اثر با اهمیت بر صورت های مالی واحد تجاری ندارد.

۲-۱-۲-۲- استعلام حسابداری شماره ۹۵ (لازم الاجرا از ۱۴۰۵/۱۰/۱۶)

استعلام فوق با عنوان حسابداری سرمایه گذاریها تأثیری بر صورتهای مالی مورد گزارش نخواهد داشت.

موسسه خیریه اشرف الالبینا (ص)

صورت جریان های نقدی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی از قرارداد یا مشتریان زمانی شناسایی می شود که کنترل کالا یا خدمت به مشتری منتقل شده و شرکت نسبت به دریافت مبالغای آن، حق پیدا کند. مبلغ درآمد بر اساس بهای مورد انتظار شرکت از قرارداد اندازه گیری می شود.

در هر قرارداد عملکردی و قیمت معامله با توجه به مفاد قرارداد و رویه های معمول تجاری تعیین می شود. در قراردادهای دارای بیش از یک تعهد عملکردی، قیمت معامله بر مبنای قیمت فروش مستقل نسبی بین تعهدات تخصیص می یابد.

درآمد فروش کالا معمولاً در زمان تحویل، پذیرش کالا توسط مشتری یا هر مقطع دیگری که طبق شرایط فروش، کنترل کالا منتقل شود شناسایی می گردد. درآمد به خالص مالیت بر ارزش افزوده، تخفیفات، برگشت از فروش و سایر کسورات مشاعله ارائه می شود.

در موارد وجود مبالغای متعیر، از جمله تخفیف جایزه، جریمه یا حق برگشته درآمد بر مبنای مبلغی شناسایی می شود که انتظار

نمی رود منجر به برگشت بالغویت در دوره های آتی شود. مبالغ دریافت شده بیش از بهای تعهد شده به عنوان بهای قراردادی و مبالغ

تحقیقیافته قبل از غیرمتروط شدن حق دریافت به عنوان دلزایی قراردادی شناسایی می شود.

۳-۳- مخارج تضمین مالی

مخارج تضمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قبل از انتساب به تحصیل دارایی های واحد شرايطه است.

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۲-۴-۲ و ۲-۴-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود.

مخارج بهای 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 باقی مانده دارایی های

مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد

ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمل وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای- بانوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل همرفید برآوردی دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۲/۳۶-۱۳۹۴۱۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۹ و اصلاحیه های بعدی آن و برپاس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۵ ساله	مستقیم
اثاثه و منووبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۵ ساله	مستقیم

۳-۳-۲-۱- برپای دارایی های تکتی که طی سه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بند محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر ۱ به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی، پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تسلی کار یا عقل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد زمانی که دارایی مورد استفاده قرار گرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴-۲- دارایی های نامشهود

۳-۴-۲-۱- دارایی های نامشهود برپای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اناری 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 تحصیل شده برای استفاده یا یکبارگیری مجدد یک دارایی

۳-۴-۲-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، یا توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار

مربوط و برپاس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

۳-۴-۲-۳- حق الامتياز ها به دلیل غیرمفیدتای معین، مستهلك نمی شود.

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت جریان های نقدی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۵-۳- مالیات بر درآمد

موسسه از معافیت مالیاتی ماده ۱۲۹ قانون مالیات های مستقیم استفاده می نماید.

۵-۳-۱ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهیها برای مقصد گزارشگری مالی و میالغ 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 وجوه سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت سرپرست مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجوه سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۵-۳-۲ تهاثر دفرایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که القد حق قانونی برای تهاثر مالیات شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، با بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را دفننه باشد.

۵-۳-۳ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی دوره جاری مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود. به استثنای زمانی که آنها مربوط به ادعای پانصد که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستحکم در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستحکم در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- فضاوت های مدیریت در فرآیند پیکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- طبقه بندی مطالبات سهامداران در طبقه بدهی های جاری

با توجه به گردش حساب جاری سهامداران در سال مورد گزارش و سنوات قبل و با عنایت به اینکه مانده حساب ایشان در کوتاه مدت ملحق به جانشین را دارا می باشد بر اساس پیشنهاد هیات مدیره مانده حساب در سر فصل بدهی های جاری طبقه بندی شده است.

موسسه خبریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۵- عواید و منابع

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۰
ریال	ریال	ریال
کمک های مردمی	۷۰,۵۶۷,۹۴۹,۶۹۶	۳۴۵,۵۶۳,۹۳۸,۱۰۸
ولریز نقدی	۸۷,۷۶۱,۱۷۵,۵۷۰	-
صنفت	۸,۳۹۴,۸۱۱,۹۳۴	-
گولند نقدی	۳,۸۱۸,۹۲۸,۹۰۰	-
لیتام	۲,۹۲۲,۱۵۴,۷۳۳	-
لیتام	۹,۳۶۴,۳۵۳,۴۰۰	-
سایر	۵,۵۴۷,۷۹۷,۷۹۷	-
	۲۱۶,۵۴۲,۲۲۶,۷۲۲	۳۴۵,۵۶۳,۹۳۸,۱۰۸

- ۵-۱ درآمد کمک های مردمی مربوط به وجهیهات پرداختی از طرف مردم می باشد که از طریق سلبانه بلکنی محاسب میگردد.
- ۵-۲ درآمد ولریز های نقدی مربوط به موضوع مزایای نقدی شمارش شده حاصل از جتلاوتی به تعداد ۱۱,۰۰۰ صندوق خانگی کوچک و سبده و شصت صندوق بزرگ و عمومی می باشد.

۶- مصارف عواید و منابع

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۰
ریال	ریال
حقوق و دستمزد	۳۹,۳۰۲,۰۴۲,۱۹۴
هزینه اجاره و مرلعم ملکی مددجویان	۱,۰۲۹,۲۲۳,۱۵۰
تهیه ارزاق و شارژ بر فرشتگانی مددجویان	۲۹,۷۶۷,۷۱۵,۵۵۴
تهیه تعمیر و نگهداری صندوق همبلی	۴,۰۴۵,۹۶۶,۸۱۶
کمک های نقدی و مستمری مددجویان	۱۹,۰۳۸,۰۰۰,۰۰۰
تهیه گوشت قربانی مددجویان	۱۷,۰۳۹,۰۲۵,۰۰۰
کمک هزینه سفرهای زیارتی و عتبات مددجویان	۱۴,۹۶۷,۱۴۴,۰۲۰
کمک هزینه خودکفایی مددجویان	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰
شارژ کت در ساختمان مسکن لیتام	۱,۰۵۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
کمک مسکن مددجویان	۲۳,۳۸۷,۷۹۹,۹۹۹
کمک هزینه تهیه لوازم شخصی و جهیزه مددجویان	۱,۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰
کمک هزینه مسکن مددجویان (استان تهران)	۱,۰۸۸,۱۸۳,۹۵۰
کمک به درمان مددجویان	۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰
کمک هزینه ورزشی - آموزشی و بهداشتی مددجویان	۵۴۲,۲۹۷,۵۰۰
سایر	۲۷,۱۲۵,۸۸۳,۱۹۴
	۳۸۰,۸۱۵,۷۲۹,۱۸۰
	۴۰۰,۸۸۲,۰۹۵,۷۱۸

- ۶-۱ گزارش حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت افزایش تعداد پرسنل و افزایش پایه حقوق معطوف با بخشنامه کلر و رفاه اجتماعی بوده است.
- ۶-۲ کلیه کمک هزینه های موسسه در چارچوب اسنادنامه به اشخاص مستند می باشد که علی فرااید های مختلف در سطح جامعه شناسایی و بر حسب مورد نیاز مورد حساب موسسه قرار گرفته اند.

۴- هزینه های اداری و عمومی

۱۴۰۳/۱۲/۲۳-	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۹,۷۵۲,۵۹۱,۰۸۹	۲۳,۶۲۷,۵۷۳,۵۹۸	حقوق و مستزده
۹,۴۲۹,۳۵۰,۰۰۰	۲,۳۴۳,۱۸۰,۰۰۰	هزینه نمبر و نگهداری دارای ثابت
۱,۱۶۹,۵۳۰,۴۴۱	۱,۰۰۹,۴۰۴,۸۹۹	هزینه چاپ و آگهی و تبلیغات
۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۸,۰۰۰,۰۰۰	هزینه جابجایی و عمومی و ای جی ای
۸,۸۳۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره محل
۲,۵۲۹,۲۰۸,۰۰۰	۱,۴۰۰,۳۸۳,۱۷۳	هزینه استیلاک دارای ثابت
۳,۰۴,۹۷۵,۷۷۰	۲۵۰,۱۹۱,۰۰۰	هزینه ملزومات اداری
-	۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های کارکنان
۱۵۷,۲۲۸,۷۲۷	۱۳۷,۳۰۷,۸۳۱	هزینه مالی
۳,۰۰۳,۱۳۱,۸۹۴	۳,۱۸۱,۰۰۰,۷۰۳	سایر
۳۸,۵۰۵,۲۶۵,۲۱۳	۴۶,۶۶۷,۲۶۳,۲۱۰	

۴-۱ لغزش حقوق و مستزده نسبت به سال مالی قبل صدمات ثابت افزایش تمدد پرسنل و افزایش پایه حقوق مطلق با بخشنامه کار و رطاه اجتنابی بوده است

۸- خالص سایر منابع غیر عملیاتی

۱۴۰۳/۱۲/۲۳-	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۴,۵۴۱,۸۴۰,۲۲۲	۱,۲۷۴,۸۰۰,۰۰۰	۸-۱	مدود میرده بانکی
۳۳,۶۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۰۰,۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۸-۲	سایر درآمدها
۴۸,۲۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۵۵,۲۸۸,۰۰۰		

۸-۱ مدود میرده بانکی مربوط به نمایی بانکها که با نرخ ۵ درصد می باشند

۸-۲ سایر درآمدها مربوط به اهدای بانک یا به طرح صوری مرجمه ذکوت مرجمه محلی می باشد

موسسه خبریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۶- دارایی لاشهود

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۱,۵۰۹,۰۰۰	۳۱,۵۰۹,۰۰۰	حق الامتياز تلقی و طبق حمزه
۳۱,۵۰۹,۰۰۰	۳۱,۵۰۹,۰۰۰	

۱۱- بهایز دلرلهی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۱	سپرده نزد مسئولین نادرگستری
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۲	واریز مناز و امانت استیجاری
۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰		

۱۱-۱ سپرده نزد مسئولین نادرگستری بابت سپرده خسارت احتمالی جهت توقیف ملک ازگل به میزان ۸ درصد می باشد

۱۱-۲ واریز منازل و امانت استیجاری بابت ملک بلور لغرض ساختمان مرکزی می باشد

۱۲- پیش پرداخت ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت بیمه دارللهیها
۹۱۱,۷۵۷,۰۰۰	۱,۲۱۱,۷۵۷,۰۰۰	۱۲-۱	پیش پرداخت حق الوکاله
۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش پرداخت هزینه های جاری
۱,۳۴۳,۷۵۷,۰۰۰	۱,۳۷۲,۷۵۷,۰۰۰		

۱۲-۱ پیش پرداخت حق الوکاله بابت پروژه ملک ازگل می باشد

۱۳- حسابها و اسناد دریافتی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱	اسناد دریافتی
۳۹۰,۳۰,۳۸	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابهای دریافتی
۶,۴۸۵,۲۸۰,۰۰۰	۳,۰۲۹,۲۵۶,۳۱۴	۱۳-۲	سایر حسابهای دریافتی
۱۸,۴۸۵,۵۸۰,۳۸	۱۵,۵۲۹,۲۵۶,۳۱۴		

۱۳-۱ اسناد دریافتی مربوط به وصول مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال مطالبات موسسه از خریدار زمین ازگل، طبق رای دادگاه بدوی، منتج به پرداخت مبلغ ۷۷,۷۶۸ میلیون ریال بابت اصل، وجه التزام و سایر هزینه های مربوط به موسسه گردیده است. ضمن اینکه در تاریخ ۹۹/۱۲/۲۳ رای دادگاه بدوی به تایید دادگاه تجدیدنظر نیز رسیده است و در مرحله اجرای احکام می باشد.

۱۳-۲ سایر حسابهای دریافتی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۵۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۲-۱	ودیمه اجاره ساختمان
۴,۷۸۵,۲۸۰,۰۰۰	-		بهای پرداخت خرید دلرایی های قیمت
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰		ودیمه کارتحول
	۲,۷۳۶,۲۸۰		سایر
۶,۳۸۵,۲۸۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۷۳۶,۳۱۴		

۱۳-۲-۱ ودیمه اجاره ساختمان مربوط به ملک ساختمان مرکزی واقع در بنوار لرتش پلاک ۹۹ می باشد