

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

موسسه خیریه اشرف الانبياء

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تاریخ:

شماره:

گزارش حسابرسی مستقل

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی موسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲ 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 می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های 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.

تاکید بر مطلب خاص

۲- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱۲ صورت‌های مالی مندرج است، پیگیری‌های 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 هزینه‌های 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 می‌باشد.

۳- با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۸ صورت‌های مالی، پیش پرداخت سرمایه ای به مبلغ ۷,۵۲۳ میلیون ریال بابت خرید زمین با کاربری بهداشتی و درمانی واقع در شهر جدید پردیس می‌باشد. علی‌رغم 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، موسسه 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 فوق‌الذکر صورت نگرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۲ و ۳ مشروط نشده است.

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 هیئت‌مدیره 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

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 خطرها 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.



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، 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 حساب امین

۲۰ مرداد ماه ۱۴۰۳

(حسابدار رسمی)

ناصر شاکری

عبدالکریم نوروزیان

شماره عضویت: ۸۵۱۴۳۲

شماره مجوز: ۹۶۲۳۹۱





تاریخ:

شماره:

پیوست:

حمایت و توانمندی ایتام و محرومین

مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی مؤسسه خیریه اشرف الانبیاء (ص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت کارکرد
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۱۸	• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۰ 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: ۱۹۳۹۵-۴۴۵۹

تلفن: ۲۲۲۵ ۴۶ ۴۶ نمابر: ۲۲ ۴۹ ۱۱ ۸۵

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت کارکرد

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	عملیات در حال تداوم
	ریال	ریال	
۴	۱۸۸,۹۲۴,۰۱۴,۲۷۵	۱۱۴,۶۸۸,۸۱۱,۱۷۱	عواید و منابع
۵	(۱۵۰,۵۸۶,۳۳۶,۳۳۳)	(۹۵,۲۹۲,۰۷۸,۴۳۹)	مصارف عواید و منابع
	۳۸,۳۳۷,۶۷۷,۹۴۲	۱۹,۳۹۶,۷۳۲,۷۳۲	کارکرد ناخالص
۶	(۲۳,۲۱۳,۲۲۷,۳۳۴)	(۱۷,۶۸۲,۹۷۱,۳۷۶)	هزینه های اداری و عمومی
	۱۵,۱۲۴,۴۵۰,۶۰۸	۱,۷۱۳,۷۶۱,۳۵۶	کارکرد عملیاتی
۷	۱۳,۵۸۰,۲۷۸,۰۰۴	۹,۲۶۵,۱۴۳,۷۸۷	سایر منابع غیر عملیاتی
	۲۸,۷۰۴,۷۲۸,۶۱۲	۱۰,۹۷۸,۹۰۵,۱۴۳	کارکرد خالص

از آنجا که 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 جداگانه تاندر صورت های مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال	ریال		داراییهای غیر جاری :
۱۲۲,۴۲۰,۳۴۲,۴۵۶	۱۲۳,۳۹۶,۴۷۹,۴۷۴	۱۲۱,۶۱۶,۰۹۸,۷۹۲	۸	داراییهای ثابت مشهود
۲۹,۴۸۲,۰۰۰	۲۱,۶۰۹,۰۰۰	۲۱,۶۰۹,۰۰۰	۹	داراییهای نامشهود
۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	سایر داراییها
۱۳۰,۴۴۹,۶۴۵,۴۵۶	۱۳۱,۰۹۸,۰۸۸,۴۷۴	۱۳۹,۳۸۶,۰۹۷,۵۸۴		جمع داراییهای غیر جاری
				داراییهای جاری:
۱,۳۲۸,۵۰۴,۰۰۰	۷۸۶,۳۵۷,۰۰۰	۱,۰۷۹,۳۲۸,۴۸۶	۱۱	بیمه پرداختها
۱۲,۰۰۲,۷۸۵,۸۱۶	۱۲,۷۲۸,۹۱۹,۶۷۵	۱۳,۱۲۸,۹۱۱,۳۱۵	۱۲	دریافتنی تجاری و سایر دریافتنیها
۲۷,۰۴۲,۵۲۵,۵۶۶	۵۷,۵۱۷,۸۶۴,۸۳۰	۷۷,۷۹۹,۹۱۹,۶۵۹	۱۳	موجودی نقد و بانک
۶۰,۴۹۶,۸۲۲,۳۸۲	۷۱,۰۴۲,۰۲۱,۵۰۵	۹۲,۰۰۸,۰۷۹,۷۶۰		جمع داراییهای جاری
۱۹۰,۹۴۶,۴۶۸,۸۳۸	۲۰۲,۱۳۱,۱۲۹,۸۷۹	۲۳۱,۴۳۵,۷۸۷,۵۵۲		جمع داراییها
				حقوق مالکانه :
۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۴	آورده موسسان
۱۸۹,۵۲۲,۹۲۱,۹۳۴	۲۰۰,۵۰۱,۸۲۷,۰۷۷	۲۲۹,۲۰۶,۵۵۵,۶۸۱		خالص دارائیه
۱۸۹,۵۲۲,۹۲۱,۹۳۴	۲۰۰,۵۰۲,۱۲۷,۰۷۷	۲۲۹,۲۰۷,۸۵۵,۶۸۱		جمع حقوق مالکانه
				بدهیها
				بدهیهای جاری :
۱,۲۰۲,۲۴۶,۹۰۴	۱,۶۲۸,۰۰۲,۸۰۲	۲,۳۱۷,۹۳۱,۸۶۲	۱۵	پرداختنیهای تجاری و سایر پرداختنیها
			۱۶	مالیات
۱,۲۰۲,۲۴۶,۹۰۴	۱,۶۲۸,۰۰۲,۸۰۲	۲,۳۱۷,۹۳۱,۸۶۲		جمع بدهیهای جاری
۱,۲۰۲,۲۴۶,۹۰۴	۱,۶۲۸,۰۰۲,۸۰۲	۲,۳۱۷,۹۳۱,۸۶۲		جمع بدهیها
۱۹۰,۹۴۶,۴۶۸,۸۳۸	۲۰۲,۱۳۱,۱۲۹,۸۷۹	۲۳۱,۴۳۵,۷۸۷,۵۵۲		جمع حقوق مالکانه و بدهیها

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



موسسه خیریه اشرفی الانبیا (ص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

یادداشت	آورده موسسان	خالص داراییها	جمع کل
ده در ۱۴۰۱/۱/۱	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۵۲۲,۹۴۱,۹۳۴	۱۸۹,۵۲۲,۲۲۱,۹۳۴
لاخ استنباطات	-	-	-
بر در روید های حسابداری	-	-	-
ده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۱-۱	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۵۲۲,۹۴۱,۹۳۴	۱۸۹,۵۲۲,۲۲۱,۹۳۴
بهر حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱	-	-	-
د خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱	-	۱۰,۹۷۸,۹۰۵,۱۴۲	۱۰,۹۷۸,۹۰۵,۱۴۲
لاخ استنباطات	-	-	-
بر در روید های حسابداری	-	-	-
د خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۱	-	۱۰,۹۷۸,۹۰۵,۱۴۲	۱۰,۹۷۸,۹۰۵,۱۴۲
بر افلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-
د جامع سال ۱۴۰۱	-	۱۰,۹۷۸,۹۰۵,۱۴۲	۱۰,۹۷۸,۹۰۵,۱۴۲
د سهام مصوب	-	-	-
بش سرمایه	-	-	-
اد تجدید ارزیابی	-	-	-
سبس به اندوخته قانونی	-	-	-
سبس به سایر اندوخته ها	-	-	-
ح	-	-	-
ده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۵۰۱,۸۲۷,۰۷۷	۲۰۰,۵۰۲,۱۲۷,۰۷۷
بهر حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	-	-	-
د خالص سال ۱۴۰۲	-	۲۸,۷۰۴,۷۲۸,۶۱۲	۲۸,۷۰۴,۷۲۸,۶۱۲
بر افلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-
د جامع سال ۱۴۰۲	-	۲۸,۷۰۴,۷۲۸,۶۱۲	۲۸,۷۰۴,۷۲۸,۶۱۲
د سهام مصوب	-	-	-
بش سرمایه	-	-	-
بش سرمایه در جریان	-	-	-
سبس به اندوخته قانونی	-	-	-
سبس به سایر درآمدها	-	-	-
ده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۲۰۶,۵۵۵,۶۸۹	۲۲۹,۲۰۷,۸۵۵,۶۸۹

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد



Handwritten signatures and stamps of the board members and management of the foundation.

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)

صورت جریان های نقدی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۷۳۹,۱۱۱,۴۷۷	۱۵,۶۴۹,۲۳۴,۴۶۵	۱۷
۲,۷۳۹,۱۱۱,۴۷۷	۱۵,۶۴۹,۲۳۴,۴۶۵	
(۱,۵۴۸,۷۰۰,۰۰۰)	(۸,۹۴۷,۴۵۷,۶۴۰)	
(۲,۲۲۶,۰۰۰)	.	
۹,۲۶۵,۱۴۳,۷۸۷	۱۳,۵۸۰,۲۷۸,۰۰۴	
۷,۷۱۴,۲۱۷,۷۸۷	۴,۶۳۲,۸۲۰,۳۶۴	
۱۰,۴۵۳,۳۲۹,۲۶۴	۲۰,۲۸۲,۰۵۴,۸۲۹	
.	.	
.	.	
.	.	
.	.	
.	.	
۱۰,۴۵۳,۳۲۹,۲۶۴	۲۰,۲۸۲,۰۵۴,۸۲۹	
۴۷,۰۶۴,۵۲۵,۵۶۶	۵۷,۵۱۷,۸۶۴,۸۳۰	
۵۷,۵۱۷,۸۶۴,۸۳۰	۷۷,۷۹۹,۹۱۹,۶۵۹	

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 :

وجه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود

وجه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود

وجه پرداختی بابت خرید داراییهای نامشهود

وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

وجه 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 :

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 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.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۱- تاریخچه فعالیت موسسه

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 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 ایتام، 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 ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۲۳	۲۲	کارکنان
۲۳	۲۲	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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

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 ۵ساله 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:

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



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

برای داراییهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک 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 داراییها و بدهیها 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 داراییهای 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 داراییهای 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۴- عواید و منابع

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۱۴,۶۸۸,۸۱۱,۱۷۱	۱۸۸,۹۲۴,۰۱۴,۲۷۵	عواید و منابع
۱۱۴,۶۸۸,۸۱۱,۱۷۱	۱۸۸,۹۲۴,۰۱۴,۲۷۵	

عواید و منابع شامل کمک های مردمی می باشد.

۵- مصارف عواید و منابع

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۴,۱۴۲,۴۶۵,۲۵۴	۱۷,۹۹۹,۳۵۰,۶۸۲	حقوق و دستمزد
.	۲,۲۵۸,۲۴۲,۷۷۷	هزینه اعیاد و مراسم مذهبی مددجویان
۱۲,۲۴۴,۸۰۷,۳۵۰	۱۷,۰۷۳,۷۷۲,۲۰۰	تهیه ارزاق و شارژ بن فروشگاه مددجویان
۵۲۴,۶۶۴,۰۰۰	۱,۲۱۳,۶۷۰,۵۰۰	تهیه، تعمیر و نگهداری صنادیق همبازی
۵,۵۰۸,۸۰۰,۰۰۰	۸,۴۶۱,۵۰۰,۰۰۰	کمک های نقدی و مستمری مددجویان
۶,۹۳۵,۲۴۰,۰۰۰	۸,۶۰۶,۱۷۰,۰۰۰	تهیه گوشت قربانی مددجویان
۴,۶۲۰,۸۰۰,۶۰۰	۵,۷۵۴,۱۴۲,۲۰۰	سفرهای زیارتی و سیاحتی مددجویان
۱۹۵,۷۱۴,۲۸۵	۳۲,۶۰۰,۰۰۰	کمک هزینه فرهنگی مددجویان
۳۴,۹۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مشارکت در ساخت مسکن ایتم
۹,۴۸۸,۸۹۷,۹۰۰	۱۴,۳۱۵,۴۶۲,۹۰۰	کمک معیشت مددجویان
.	۲,۶۰۹,۳۹۸,۵۸۹	کمک هزینه تهیه لوازم خانگی مددجویان
.	۱۵,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک هزینه مسکن مددجویان
۱,۳۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۷,۳۶۷,۰۰۰	کمک به درمان مددجویان
۵,۳۵۸,۶۸۹,۰۵۰	۳,۹۹۳,۶۵۹,۴۸۵	سایر
۹۵,۴۹۲,۰۷۸,۴۳۹	۱۵۰,۵۸۶,۳۲۶,۳۳۳	



موسسه خیریه اشرف الانبیا (ص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۶- هزینه های اداری و عمومی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸,۷۴۱,۹۳۳,۶۵۵	۱۱,۸۷۹,۲۲۹,۳۵۰	حقوق و دستمزد
۸۴۲,۲۲۳,۵۶۰	۲,۴۴۹,۸۰۵,۹۹۹	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۷۱۴,۰۶۴,۴۸۰	۲۴۷,۴۴۵,۲۷۵	هزینه چاپ و آگهی و تبلیغات
۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۲,۲۶۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی و ممیزی و اس جی اس
۲,۴۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره محل
۸۸۲,۴۸۳,۰۸۲	۶۲۷,۸۳۸,۲۲۲	هزینه استهلاك دارایی ثابت
۱۵۵,۵۵۰,۰۰۰	۲۸۰,۳۱۳,۳۰۰	هزینه ملزومات اداری
۶۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های کارکنان
۳,۶۹۱,۱۵۶,۵۹۹	۲,۲۰۱,۳۳۶,۱۸۸	سایر
<u>۱۷,۶۸۲,۹۷۱,۳۷۶</u>	<u>۲۳,۲۱۳,۲۲۷,۳۳۴</u>	

۷- خالص سایر منابع غیر عملیاتی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۹,۲۶۵,۱۴۳,۷۸۷	۱۳,۵۸۰,۲۷۸,۰۰۴	سود سپرده بانکی
<u>۹,۲۶۵,۱۴۳,۷۸۷</u>	<u>۱۳,۵۸۰,۲۷۸,۰۰۴</u>	

