



گزارش حسابرس مستقل

مؤسسه خیریه ابرار قائم تبریز

بانضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مُؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آزاد پارک تهران

(حسابداران رسمی - معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)



بسم الله الرحمن الرحيم

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آباد نوین تهران
(حسابداران رسمی)

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت امناء مؤسسه خیریه ابرار قائم تبریز

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱. صورتهای مالی مؤسسه خیریه ابرار قائم تبریز شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورتهای کمکهای دریافتی و هزینه (کارکرد)، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریان های نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مببور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مببور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بالاهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بالاهمیت 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 کترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود.
حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول
بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه
صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای
مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴. کترلهای داخلی مناسب بر ورود و مصرف لوازم و مصالح اعمال نشده و موجودی لوازم و مصالح
طبق سیستم انبار معادل مبلغ ۱,۱۱۰ میلیون ریال بیشتر از سیستم حسابداری بوده است. با توجه به
مراتب فوق، اگر چه انجام تعديل حسابها ضرورت دارد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم،
تعیین آثار مالی ناشی از موارد فوق بر صورت مالی مورد گزارش، برای این مؤسسه امکان پذیر نشده
است.

اظهار نظر مشروط

۵. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار ناشی از مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا،
وضعیت مالی مؤسسه خیریه ابرار قائم تبریز در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای
نقدي آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بالهيّت، طبق استانداردهای
حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۶. بشرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۲-۱ و ۱-۹، موجودی لوازم و مصالح ساختمنی و دارائیهای ثابت
مشهود، در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای لازم بر خوردار نمی‌باشد. اظهار نظر این
مؤسسه در اثر مقاد این بند مشروط نشده است.

سایر موارد

۷. از امکانات نرم افزار حسابداری از جمله سیستم‌های اموال و دریافت و پرداخت بطور کامل استفاده
نمی‌شود. همچنین درآمدهای اهدایی بر اساس اعلامیه بانکی در حسابهای مؤسسه ثبت شده و



کنترلهای لازم در خصوص مبالغ پرداختی بابت رهن و تطبیق فیشهای واریزی و چکهای دریافتی با قبوض صادره اعمال نشده است.

۸. هزینه های عمومی و اداری نسبت به سال قبل افزایش قابل ملاحظه ای داشته است. استفاده از کارکنان ذیصلاح داوطلب در انجام امور اداری خیریه مورد توصیه می باشد.

۹. الزامات قانونی در خصوص کسر و پرداخت کسور قانونی بیمه، تهیه و ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و صورت معاملات خرید و فروش فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم رعایت نگردیده است.

۱۰. در مواردی مفاد آیین نامه مالی و معاملات بشرح زیر به شرح زیر رعایت نشده است.

موضوع	شماره ماده
ثبت و حفظ و نگهداری و پلاک کوبی اموال و انطباق آن با دفاتر حسابداری	۱۲
صدور قبض انبار کلیه مصالح اهدائی و یا لوازم و مصالح خریداری شده	۱۸
قیمت گذاری مصالح و اموال اهدائی بدون فاکتور و قیمت توسط مدیر عامل یا نماینده وی	۱۹
تسویه مانده پایان سال حساب تنخواه گردان	۲۶

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربطر و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم تعیین و معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی و انجام وظایف مربوطه، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
آباد نوین تهران (حسابداران رسمی)
علی اصغر متقی
احمد محمدی
شماره عضویت: ۸۰۰۶۸۸
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۶/۰۵

۳۰ دی ۱۳۹۹

تاریخ:
شماره:
پیوست:

بسمه تعالیٰ

مؤسسه خیریه ابرار قائم تبریز



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

هیات امناء محترم موسسه خیریه ابرار قائم تبریز

با احترام

به پیوست صورتهای مالی موسسه خیریه ابرار قائم تبریز مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۱۹

- صورت کمک های دریافتی و هزینه (کارکرد)
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ به تایید هیات مدیره موسسه رسیده است.

امضاء

سمت

اعضاي هيات مدیره

رئيس هیئت مدیره

مجید علی نژاد سارخانی

خزانه دار

محمد باقر چایچی راد

نائب رئيس هیئت مدیره

علی خادم حسینی

عضو هیأت مدیره

محمد حسن علیزاده نظمی

عضو هیأت مدیره

حسین علی نژاد سارخانی

عضو هیأت مدیره

مسعود چایچی راد

عضو هیأت مدیره

امیرمهدي علی نژاد سارخانی

مدیر عامل

خليل ساعي بهادر



آدرس: تبریز، میدان دکتر بهشتی (منصور)، بطرف میدان ساعت! جنب بانک سپه، ساختمان پرنیان ۳، طبقه ۲، واحد ۷۰۷

تلفن: ۰۴۱) ۳۵۲۱۲۱۰۵ فکس: ۰۴۱) ۳۵۲۱۲۱۰۲-۴

www.abraregaem.ir

abraregaem@gmail.com

(۰۴۱) ۳۵۲۱۲۱۰۵ فکس: ۰۴۱) ۳۵۲۱۲۱۰۲-۴

مؤسسه خیریه ابرار قائم تبریز

فهرست مندرجات

صفحه

م _____ وض _____ وع

الف - گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸	
۱. صورت کمکهای دریافتی و هزینه (کارکرد)	۲
۲. صورت وضعیت مالی	۳
۳. صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
۴. صورت جریان های نقدی	۵
۴. یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی	۶ الی ۱۹

موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 صورت کمک های دریافتی و هزینه (کارکرد)
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
۲۱,۹۸۴,۲۱۲,۸۱۲	۵۶,۵۰۳,۷۷۲,۱۴۹	۴ کمک های دریافتی عملیاتی
(۱۱,۶۰۴,۰۶۱,۱۰۱)	(۲۶,۳۵۹,۹۹۳,۳۷۱)	۵ کمک هزینه تعمیرات و احداث مسکن
(۱,۰۹۹,۲۷۰,۴۰۰)	(۱,۹۲۰,۲۵۴,۰۸۰)	۶ کمک هزینه رهن
(۳,۸۵۰,۰۳۶,۹۸۴)	(۷,۸۸۲,۱۶۴,۸۳۲)	۷ هزینه های اداری و عمومی
۵,۴۳۰,۸۴۴,۳۲۷	۲۰,۳۴۱,۳۵۹,۸۶۶	کارکرد عملیاتی
۱۷,۳۶۷,۵۸۱	۲۸,۸۲۵,۸۶۹	۸ سایر منابع غیرعملیاتی
۵,۴۴۸,۲۱۱,۹۰۸	۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵	کارکرد خالص سال مالی -مزاد (کسری)
<hr/>		

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت کمک های دریافتی و هزینه (کارکرد) ، محدود به کارکرد خالص سال مالی است لذا صورت کارکرد جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .




موسسه خیریه ابرار قائم تبریز

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
دارایی های غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۹	۹,۱۵۳,۶۲۶,۹۳۱	۹,۳۸۸,۲۶۳,۲۰۲
موجودی املاک	۱۰	۱,۰۷۹,۲۸۰,۴۰۰	۱,۰۷۹,۲۸۰,۴۰۰
دارایی های نامشهود	۱۱	۹,۲۲۵,۰۰۰	۳۰,۷۳۱,۹۴۵
جمع دارایی های غیر جاری		۱۰,۲۴۲,۱۳۲,۳۳۱	۱۰,۴۹۸,۲۷۵,۵۴۷
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	-	۴۵,۹۷۹,۹۸۵	۱,۴۰۰,۱۲۶,۶۲۶
موجودی لوازم و مصالح ساختمانی	۱۲	۱۱,۸۱۷,۱۱۸,۶۰۸	۱,۴۰۰,۱۲۶,۶۲۶
دريافتني های عملياتي و غير عملياتي	۱۳	۶,۱۴۸,۱۶۹,۶۹۲	۴۷۹,۸۳۶,۷۰۵
موجودی نقد	۱۴	۶,۹۹۷,۲۴۰,۸۲۶	۱,۸۳۱,۳۷۶,۸۱۹
جمع دارایی های جاری		۲۴,۹۶۲,۵۲۹,۱۲۶	۳,۷۵۷,۳۲۰,۱۳۵
جمع دارایی ها		۳۵,۲۰۴,۶۶۱,۴۵۷	۱۴,۲۵۵,۵۹۵,۶۸۲
حقوق مالکانه و بدھي ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
کارگرد خالص انباشتہ - مازاد (کسری)		۳۴,۲۸۸,۳۷۸,۱۹۹	۱۳,۹۱۸,۱۹۲,۴۶۴
جمع حقوق مالکانه		۳۴,۲۹۳,۳۷۸,۱۹۹	۱۳,۹۲۳,۱۹۲,۴۶۴
بدھي ها			
بدھي های جاری			
پرداختني های غیر عملياتي	۱۶	۸۲۸,۷۸۳,۲۵۸	۳۲۲,۴۰۳,۲۱۸
پیش دریافت ها	۱۷	۸۲,۵۰۰,۰۰۰	-
جمع بدھي های جاری		۹۱۱,۲۸۳,۲۵۸	۳۲۲,۴۰۳,۲۱۸
جمع حقوق مالکانه و بدھي ها		۳۵,۲۰۴,۶۶۱,۴۵۷	۱۴,۲۵۵,۵۹۵,۶۸۲

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



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	کارکرد خالص ابشاشه - مازاد (کسری)	سرمایه	
ریال	ریال	ریال	
۸,۱۹۲,۹۵۳,۹۸۶	۸,۱۸۷,۹۵۳,۹۸۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۲۸۲,۰۲۶,۵۷۰	۲۸۲,۰۲۶,۵۷۰	-	اصلاح اشتباہات (یادداشت ۱۸)
۸,۴۷۴,۹۸۰,۵۵۶	۸,۴۶۹,۹۸۰,۵۵۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۵,۴۴۸,۲۱۱,۹۰۸	۵,۴۴۸,۲۱۱,۹۰۸	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
۱۳,۹۲۲,۱۹۲,۴۶۴	۱۳,۹۱۸,۱۹۲,۴۶۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	کارکرد عملیاتی سال ۱۳۹۷
۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵	۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۳۴,۲۹۳,۳۷۸,۱۹۹	۳۴,۲۸۸,۳۷۸,۱۹۹	۵,۰۰۰,۰۰۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵	۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵	-	کارکرد عملیاتی سال ۱۳۹۸
۳۴,۲۹۳,۳۷۸,۱۹۹	۳۴,۲۸۸,۳۷۸,۱۹۹	۵,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

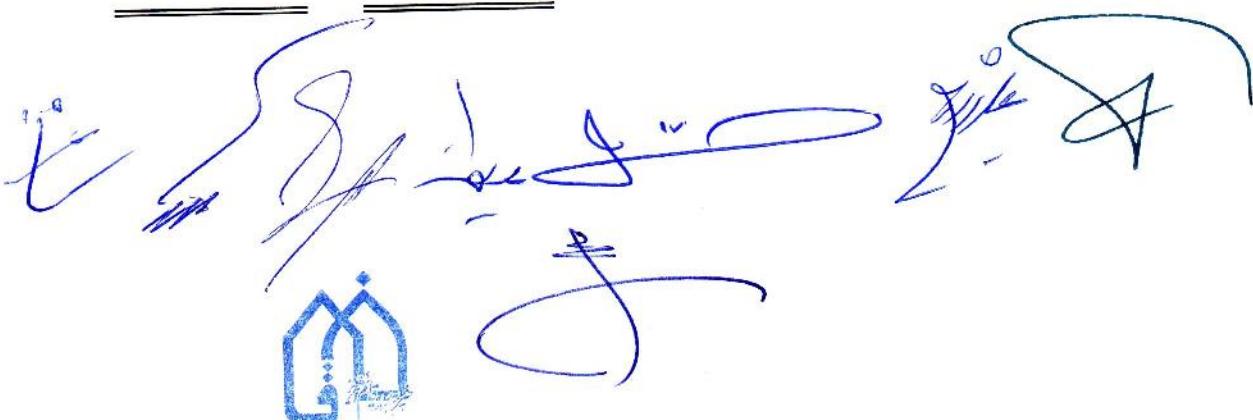


موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 صورت جریان های نقدی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

۵,۸۳۲,۱۹۷,۲۶۹	۵,۶۲۵,۵۳۱,۱۹۳	۱۹	نقد حاصل از عملیات
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
(۵,۱۷۸,۸۲۶,۶۶۷)	(۴۷۴,۱۰۶,۱۱۰)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۳۷,۳۳۱,۴۰۶	۱۵,۴۹۵,۸۶۹		دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت
-	(۱,۰۵۶,۹۴۵)		دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(۱,۵۰۶,۹۴۵)	-		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۵,۱۴۳,۰۰۲,۲۰۶)	(۴۵۹,۶۶۷,۱۸۶)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۶۹۰,۱۹۵,۰۶۳	۵,۱۶۵,۸۶۴,۰۰۷		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱,۱۴۱,۱۸۱,۷۵۶	۱,۸۳۱,۳۷۶,۸۱۹		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۸۲۱,۳۷۶,۸۱۹	۶,۹۹۷,۲۴۰,۸۲۶		مانده موجودی نقد در پایان سال
۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۵۶۳,۸۹۰	۲۰	معاملات غیر نقدی




موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت
۱-۱- تاریخچه

موسسه خیریه ابرار قائم در تاریخ ۱۳۹۰/۵/۲۵ بصورت موسسه خیریه به شماره شناسه ۱۴۰۰۱۹۱۶۸۸۰ تأسیس شده و طی شماره ۱۳۴۱ مورخ ۱۳۹۰/۵/۲۵ در اداره ثبت شرکت‌ها، به ثبت رسیده است. محل فعالیت اصلی آن در شهر تبریز بوده و آدرس مرکز اصلی شرکت تبریز میدان دکتر بهشتی (منصور)، بطرف میدان ساعت، جنب بانک سپه، ساختمان پرینان ۳، طبقه ۲، واحد ۳۰۴ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه شامل کلیه فعالیت موسسه غیرسیاسی و غیر انتفاعی غیردولتی و در موضوع نیکوکاری و تامین و تجهیزجهت اسکان خانواده‌های مستمند و بی‌بضاعت در قالب خانه‌های انفرادی و مجتمع مسکونی و مراکز رفاهی و فرهنگی بهداشتی و آموزشی در شرایط عادی یا زمان وقوع بلای طبیعی یا اتفاقات اجتماعی و غیره و ارتقای کیفی معیشت خانواده‌های فوق می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	کارکنان موقت
۱۱	۱۶	

۲- استاندارهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:
۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد))

هدف این استاندارد که از تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱ لازم الاجرا است، تجویز نحوه حسابداری مالیات بردرآمد و چگونگی به حساب گرفتن آثار مالیاتی جاری و آتی موارد مربوطه که در صورت وضعیت مالی شناسایی می‌شوند و معاملات و سایر رویدادهای دوره جاری که در صورت‌های مالی انعکاس می‌یابند، می‌باشد. یکی از مهمترین تفاوت‌های موقتی مربوط به استهلاک است. با توجه به اینکه شرکت در برآورد و بکارگیری روش استهلاک برای اهداف گزارشگری و مالیاتی از ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده می‌نماید و این موضوع منافاتی با واقعیت امر ندارد، بکارگیری این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری
۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی
صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸۲۹ اسفند

۳-۲- کمک‌های دریافتی عملیاتی

- ۱-۳-۲- کمک‌های دریافتی عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازاء دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می‌شود.
- ۲-۳-۲- کمک‌های دریافتی عملیاتی با بت کمک‌های اهدایی نقدی در زمان دریافت کمک‌ها و دارایی‌های اهدایی (کمک‌های غیر نقدی) در زمان دریافت دارایی
- ۳-۲-۳- کمک‌های دریافتی عملیاتی تاشی از ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات

۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

- ۱-۳-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر بنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلاک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

- ۲-۳-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آینین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	ساله ۱۵	ساختمان
خط مستقیم	ساله ۱۰	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	ساله ۵	وسایل نقلیه
خط مستقیم	ساله ۵	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	ساله ۱۰	ابزار آلات

- ۱-۳-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متولّی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۴۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪/ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۴- دارایی‌های نامشهود

۳-۴-۱ دارایی‌های نامشهود بزمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می‌شود.

۳-۴-۲ استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	سال ۶	نرم افزارهای رایانه‌ای

۳-۵- موجودی لوازم و مصالح ساختمانی

۳-۵-۱ موجودی لوازم و مصالح ساختمانی به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" تک تک اقلام / گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فروختن بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	کالای در جریان ساخت	لوازم و مصالح ساختمانی
اولین صادره از اولین واردہ میانگین موزون		

۳-۶- 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 برداخت می‌شود.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-گمک‌های دریافتی عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	بادداشت
ریال	ریال	
۲۱,۰۰۷,۳۴۲,۱۰۲	۵۵,۲۹۱,۷۱۸,۰۸۴	۴-۱
۹۷۶,۸۷۰,۷۱۰	۱,۲۱۲,۰۵۴,۰۶۵	۴-۲
۲۱,۹۸۴,۲۱۲,۸۱۲	۵۶,۵۰۳,۷۷۲,۱۴۹	

۴-۱-صورت ریز گمک‌های دریافتی نقدی به شرح زیر می‌باشد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	بادداشت
ریال	ریال	
۱۵,۳۳۹,۵۱۳,۰۳۱	۴۹,۴۴۷,۸۱۵,۴۲۴	درآمد نقدی اشخاص حقیقی
۳۲۹,۲۰۰,...	۳,۲۳۴,۰۴۶,۸۹۴	درآمد خدمات خودیاری
-	۲,۰۴۵,۲۰۰,...	درآمد استند تسلیت
۴,۵۵۰,۰۰۰,...	۲۵۰,۰۰۰,...	درآمد نقدی خرید واحد (۳۰۷)
۶۹,۱۰۰,...	۱۹۱,۰۰۰,...	درآمد نقدی اشخاص حقوقی
۴,۸۱۰,...	۱۲۳,۶۵۵,۷۶۶	درآمد صندوق صدقه
۵۳۰,۸۹۹,۸۷۲	-	وجوه اهدایی در جشنواره پاییزی
۱۸۳,۸۱۹,۱۹۹	-	سایر
۲۱,۰۰۷,۳۴۲,۱۰۲	۵۵,۲۹۱,۷۱۸,۰۸۴	

۴-۱-۱-واریزی خیرین به حساب خیریه بابت اعطای تسهیلات به مددجویان می‌باشد.

۴-۲-صورت ریز گمک‌های دریافتی غیر نقدی به شرح زیر می‌باشد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	بادداشت
ریال	ریال	
۴۴۳,۰۸۵,۷۱۰	۱,۰۶۸,۰۵۷,۳۶۵	۴-۲-۱
۵۳۳,۷۸۵,...	۱۴۳,۹۹۶,۷۰۰	درآمد غیر نقدی اشخاص حقیقی
۹۷۶,۸۷۰,۷۱۰	۱,۲۱۲,۰۵۴,۰۶۵	درآمد غیر نقدی اشخاص حقوقی

۴-۲-۱-بابت گمک‌های غیر نقدی خیرین حقیقی اعم مصالح ساختمانی (سیمان، گچ، کاشی و ...) و سایر لوازم اعم از لوازم لوله کشی، سیم کشی، درب و پنجره و ... می‌باشد.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵ - کمک هزینه تعمیرات و احداث مسکن

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۱,۵۷۳,۱۳۲,۵۰۰	۱,۵۲۷,۱۸۶,۷۱۹
۵,۲۱۲,۲۹۳,۲۵۶	۷,۷۷۵,۸۷۳,۴۶۵
۱,۰۰۴,۶۵۱,۰۱۲	۴۱۹,۱۸۱,۰۱۸
۷,۷۹۰,۰۷۶,۷۶۸	۹,۷۲۲,۲۴۱,۲۰۲

سایر هزینه‌ها :

کمک هزینه خرید مسکن
هزینه انجام خودبیاری مددجویان
کمک به زلزله زدگان
کمک هزینه اجاره بها
هزینه کمک به سیل زدگان
هزینه‌های استند تسلیت
کمک هزینه خرید انشعابات
بیمه مسئولیت مدنی
مدرسه پروین
سایر

۶ - کمک هزینه رهن

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۱,۳۷۴,۰۸۸,۰۰۰	۲,۳۹۲,۸۱۷,۶۰۰
(۲۷۴,۸۱۷,۶۰۰)	(۴۷۲,۵۶۳,۵۲۰)
۱,۰۹۹,۲۷۰,۴۰۰	۱,۹۲۰,۲۵۴,۰۸۰

کمک هزینه رهن
 انتقالی به حسابهای دریافتمنی (٪۲۰) یادداشت ۱۳-۳



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- هزینه‌های اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱,۹۵۱,۴۸۱,۷۰۳	۴,۶۴۹,۲۰۵,۸۸۲	هزینه حقوق کارکنان
۶۲۵,۸۳۲,۲۶۱	۷۲۱,۳۰۶,۲۷۰	هزینه‌های استهلاک
۱۷۳,۲۱۸,۳۶۰	۵۲۶,۶۳۶,۱۷۳	هزینه بیمه سهم کارفرما
-	۳۹۵,۹۹۶,۶۰۰	هزینه پذیرایی
۱۲۱,۶۹۰,۰۰۰	۳۵۴,۴۷۳,۵۰۰	هزینه‌های تبلیغات و استند
۲۹۲,۵۲۶,۳۳۷	۱۵۹,۶۷۶,۱۴۸	تعمریرات وسائط نقلیه
-	۱۱۲,۸۹۹,۶۰۰	هزینه سوخت
۱۹,۶۴۱,۵۸۲	۹۶,۹۰۶,۵۲۳	هزینه تعمریرات ساختمان
-	۹۲,۵۳۲,۲۱۰	هزینه بیمه حوادث و شخص ثالث
-	۵۹,۸۹۰,۵۴۸	هزنه حمل
۵۰,۷۱۰,۷۵۰	۶۷,۸۳۸,۰۰۰	هزینه شارژ مجتمع
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۹۹۹,۰۰۰	هزینه چاپ
-	۴۴,۳۶۲,۵۰۰	ملزومات مصرفی
۲۸,۸۵۰,۰۰۰	۴۳,۲۰۰,۰۰۰	هزینه پارکینگ
-	۳۵,۳۵۳,۰۰۰	هزینه برق مصرفی
-	۳۴,۳۳۰,۲۵۵	هزینه ایاب و ذهاب
-	۲۶,۹۱۳,۶۴۱	هزینه تلفن و موبایل، اینترنت و پست
-	۱۹,۳۷۰,۰۰۰	هزینه تعمریرات آئنه و ماشین آلات
۱۹,۰۳۵,۵۰۰	۱۶,۶۰۸,۵۰۰	هزینه آبدارخانه
۹۵,۴۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	خدمات مشاوره
-	۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی
۴۴۱,۵۹۰,۴۹۱	۳۲۸,۶۶۶,۴۸۲	سایر
۳,۸۵۰,۰۳۶,۹۸۴	۷,۸۸۲,۱۶۴,۸۲۲	

- سایر منابع غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	سایر اقلام:
ریال	ریال	
۳۷,۳۳۱,۴۰۶	۱۵,۴۹۵,۸۶۹	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه گذاری بانکی
(۱۹,۹۶۳,۸۲۵)	۱۲,۳۳۰,۰۰۰	سایر
۱۷,۳۶۷,۵۸۱	۲۸,۸۲۵,۸۶۹	



موسسه خیریه ابرار قائم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	اثاثه کارگاهی	ساختمان
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۴۵۸,۸۶۱,۰۰۰	-	۵۰۹,۰۰۲,۰۰۰	۳۵۳,۸۶۹,۰۰۰	۹۴,۶۸۰,۰۰۰	۱,۳۱۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۱۷۸,۸۲۶,۶۶۷	۳,۷۹۵,۰۰۰	۳۵۰,۹۷۶,۶۶۷	-	۶,۹۷۵,۰۰۰	۱۷,۰۸۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۶۳۷,۶۸۷,۶۶۷	۳,۷۹۵,۰۰۰	۸۵۹,۹۷۸,۶۶۷	۳۵۳,۸۶۹,۰۰۰	۱۰۱,۶۵۵,۰۰۰	۱۸,۳۹۰,۰۰۰	۹,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۷۶,۶۷۰,۰۰۰	-	۴۶۸,۴۹۰,۰۰۰	-	-	۸,۱۸۰,۰۰۰	-
۱۱,۱۱۴,۳۵۷,۶۶۷	۳,۷۹۵,۰۰۰	۱,۳۲۸,۴۶۸,۶۶۷	۳۵۳,۸۶۹,۰۰۰	۱۰۱,۶۵۵,۰۰۰	۲۶,۵۷۰,۰۰۰	۹,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

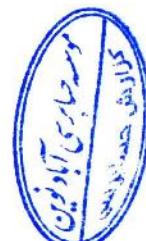
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۶۴۳,۵۹۲,۲۰۴	-	۱۲۳,۷۱۰,۷۶۹	۱۶۶,۴۱۴,۳۵۲	۳۸,۴۶۷,۰۸۳	-	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۶۰۵,۸۳۲,۲۶۱	-	۵۶,۶۰۵,۰۸۸	۴۶,۸۶۳,۶۶۲	۱۳,۴۱۳,۵۱۱	-	۴۸۸,۹۵۰,۰۰۰
۱,۲۴۹,۴۲۴,۴۶۵	-	۱۸۰,۳۱۵,۸۵۷	۲۱۲,۲۷۸,۰۱۴	۵۱,۸۸۰,۵۹۴	-	۸۰۳,۹۵۰,۰۰۰
۷۱۱,۳۰۶,۲۷۱	-	۶۶,۹۲۱,۴۲۲	۳۵,۱۴۷,۷۴۷	۱۴,۵۱۳,۶۰۲	-	۵۹۴,۷۲۳,۵۰۰
۱,۹۶۰,۷۲۰,۷۳۶	-	۲۴۷,۲۳۷,۲۷۹	۲۴۸,۴۲۵,۷۶۱	۶۶,۳۹۴,۱۹۶	-	۱,۳۹۸,۶۷۳,۵۰۰
۹,۱۵۳,۶۲۶,۹۳۱	۳,۷۹۵,۰۰۰	۱,۰۸۱,۲۳۱,۳۸۸	۱۰۵,۴۴۳,۲۲۹	۳۵,۲۶۰,۱۰۴	۲۶,۵۷۰,۰۰۰	۷,۹۰۱,۳۲۶,۵۰۰
۹,۳۸۸,۲۶۳,۲۰۲	۳,۷۹۵,۰۰۰	۶۷۹,۶۶۲,۸۱۰	۱۴۰,۵۹۰,۹۸۶	۴۹,۷۷۴,۴۰۶	۱۸,۳۹۰,۰۰۰	۸,۴۹۶,۰۵۰,۰۰۰

۱-۹- دارایی‌های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حريق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار نمی‌باشد.

۲- افزایش اثاثه و منصوبات با بت خرید میز فلزی کوچک، صندلی تاشو، پلاتر و ... می‌باشد.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۱۰- موجودی املاک

۱۳۹۷	۱۳۹۸	بادداشت	
ریال	ریال		
۹۸۴,۳۲۰,۴۰۰	۹۸۴,۳۲۰,۴۰۰	۱۰-۱	بهای ارزیابی و هزینه دیوار کشی سه قطعه زمین اهدایی
۹۴,۹۶۰,۰۰۰	۹۴,۹۶۰,۰۰۰	۱۰-۲	زمین
۱,۰۷۹,۲۸۰,۴۰۰	۱,۰۷۹,۲۸۰,۴۰۰		

- ۱۰-۱ موجودی املاک شامل سه قطعه زمین اهدایی هریک به متراز ۳۲ متر مربع جمعاً بمتراز ۹۶ متر مربع با کاربری تجاری واقع در ورودی عجبشیر بوده که بر اساس مبلغ ارزیابی در حسابها ثبت شده است. توضیح اینکه املاک مذکور طی وکالت ثبتی به شماره ۵۸۱۳۸ الی ۵۸۱۴۰ مورخ ۱۳۹۵/۷/۸ توسط آقای حاج باقر چایچی به موسسه واگذار شده است. با توجه به اینکه قصد موسسه نگهداری املاک مذکور برای ایجاد ارزش افزوده و فروش آن در سالهای آتی می باشد لذا تحت سرفصل دارائیهای غیرجاری طبقه بندی شده است.

- ۱۰-۲ یک قطعه زمین با کاربری مسکونی واقع در الوارسفلی به متراز ۱۶۴ متر مربع می باشد. توضیح اینکه بهای زمین مذکور توسط گروه یاغیش به موسسه اهدا گردیده است.

- ۱۱- دارایی های نامشهود

جمع	نوم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده:
ریال	ریال	ریال	
۶۷,۱۲۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۱۲۵,۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۲,۶۰۶,۹۴۵	۱,۵۰۶,۹۴۵	۲,۱۰۰,۰۰۰	افزایش
۷۰,۷۲۱,۹۴۵	۶۱,۵۰۶,۹۴۵	۹,۲۲۵,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
(۱,۵۰۶,۹۴۵)	(۱,۵۰۶,۹۴۵)		کاهش
۶۹,۲۲۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۲۵,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته:

۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	استهلاک
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	استهلاک
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۹,۲۲۵,۰۰۰	-	۹,۲۲۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۳۰,۷۲۱,۹۴۵	۲۱,۵۰۶,۹۴۵	۹,۲۲۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- موجودی لوازم و مصالح ساختمانی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		
-	۹,۸۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱	کار در جریان ساخت(واحد نیکان)
۱,۴۰۰,۱۲۶,۶۲۶	۱,۹۲۳,۱۱۸,۶۰۸	۱۲-۲	سایر موجودی
۱,۴۰۰,۱۲۶,۶۲۶	۱۱,۸۱۷,۱۱۸,۶۰۸		

۱۲-۱- کار در جریان ساخت(واحد نیکان)

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		
-	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱-۱	زمین پروژه
-	۳,۲۶۴,۰۰۰,۰۰۰		هزینه آهن آلات پروژه
-	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱-۲	هزینه شهرداری
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		دستمزد طراحی
-	۹,۸۹۴,۰۰۰,۰۰۰		

۱۲-۱-۱- بهای زمین پروژه اهدایی از سوی خیرین ، آقای گوگانی و میر مهدی حبیبی می باشد .

۱۲-۱-۲- هزینه شهرداری بابت پروانه اخذ شده از شهرداری تبریز برای ساخت پروژه می باشد.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
بادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲-۲- سایر موجودی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۴۷,۵۱۲,۴۷۷	۶۵۹,۱۴۵,۲۷۰	مصالح ساختمانی(کاشی ، سیمان ، آجر ، گچ و ...)
۶۳۹,۶۷۲,۲۴۴	۳۵۶,۸۴۵,۱۲۸	سازه فلزی
۴۵,۸۶۸,۵۲۳	۱۵۸,۰۴۶,۸۵۷	ایزو گام
-	۱۲۵,۰۵۹,۰۷۵	کاسه روشنی
-	۴۱,۵۸۰,۷۹۴	پایه روشنی
۲۲۳,۸۰۰,۰۰۰	۳۸,۸۱۹,۶۱۰	بلوک دیواری
-	۳۶,۵۲۶,۴۵۴	کاشی دیوار(انواع سایز)
-	۳۳,۴۰۹,۴۴۵	سیم افshan
-	۲۸,۵۶۶,۶۶۷	توالت فرنگی (مستعمل)
۱۳,۰۸۸,۷۹۹	۲۵,۳۲۴,۵۳۳	pvc-۲ اینچ
-	۲۴,۵۶۸,۸۲۴	pvc-۹۰-۴ اینچ
-	۲۴,۲۹۵,۰۹۰	زانوی ۴۵-۴ اینچ
-	۲۴,۱۹۸,۳۶۷	pvc-۴ اینچ
-	۲۳,۸۲۲,۲۶۰	pvc-۴۵ (۴ به ۲) سه راه
-	۲۳,۰۵۴,۸۱۵	سیم افshan ۱.۵
۱۷,۳۳۵,۷۳۹	۲۱,۹۰۰,۵۱۰	کاسه روشنی (مستعمل)
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	کانکس
-	۱۷,۷۹۲,۴۴۵	pvc-۲۴۲-۴۵ سه راه
-	۱۶,۶۶۱,۰۶۲	چهارچوب فلزی
-	۱۶,۰۹۷,۵۳۰	سرامیک
۱۶,۰۰۸,۹۵۸	۱۴,۰۲۱,۰۰۰	pvc-۴-۴۵ سه راه
۵۱,۵۲۸,۹۶۷	۱۳,۶۶۰,۹۶۸	کلید تک پل دو پل ، پریز ...
-	۱۳,۱۸۶,۸۵۵	زانوی ۴۵-۳ اینچ
۴۷۶,۰۶۳	۱۲,۸۸۹,۰۱۰	کاسه توالت
-	۱۱,۹۰۹,۸۰۵	pvc-۴۵-۲ اینچ
-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	درب ضد سرقت
۵۹,۸۱۴,۴۹۲	-	لوله پلیکا
۱۷,۸۹۳,۷۲۸	-	چراغ مهتابی جفتی
۲۴۷,۱۲۶,۶۲۶	۱۳۱,۲۱۶,۲۲۴	سایر موجودی
۱,۴۰۰,۱۲۶,۶۲۶	۱,۹۲۳,۱۱۸,۶۰۸	

۱۲-۲-۱ سایر موجودی در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار نمی باشد.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
بادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- دریافت‌نی های عملیاتی و غیر عملیاتی
دریافت‌نی های کوتاه مدت

بادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
عملیاتی:		
استناد دریافت‌نی:		
اشخاص	۱۳-۱	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حساب های دریافت‌نی:		۶,۰۱۲,۵۰۰,۰۰۰
استند تسلیت	۱۳-۲	-
ودیعه رهن	۱۳-۳	۴۰۸,۹۹۸,۰۰۰
تهرات با پیش دریافت	۱۷	۲۷۴,۸۱۷,۶۰۰
غیر عملیاتی:		۴۷۲,۵۶۳,۵۲۰
حساب های دریافت‌نی:		۲۷۴,۸۱۷,۶۰۰
سایر حسابهای دریافت‌نی - وام	۱۲-۴	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر حسابهای دریافت‌نی		۱۱,۰۲۰,۰۰۰
کارکنان		۱۰,۳۶۰,۰۰۰
مالیات بر ارزش افزوده		۵,۲۲۸,۱۷۲
هیئت مدیره		۱۵۰,۲۵۷,۱۰۵
		-
۱۳-۱ - استناد دریافت‌نی مربوط به چکهای دریافتی از اشخاص در ارتباط با کمکهای مردمی بسررسید سال مالی ۱۳۹۸ بوده که در سال بعد عمدهاً وصول شده است. طبق رویه مورد عمل شرکت، استناد مذکور بطریفیت حساب پیش دریافت شناسایی و موقع وصول به حساب کمک های دریافتی عملیاتی منظور می شوند.	۲۰۵,۰۱۹,۱۰۵	۷۶,۰۸,۱۷۲
۱۳-۲ - بابت تنصیب بنر تسلیت در مراسمات می باشد که عمدتاً توسط اعضاء خیرین درخواست شده است و مبلغ طلب تا تاریخ این گزارش به طور کامل وصول شده است.	۴۷۹,۸۳۶,۷۰۵	۶,۱۴۸,۱۶۹,۶۹۲

۱۳-۳ - ودیعه مذکور پرداختی بابت کمک رهن بوده که با توجه به تجربیات گذشته احتمال بازیافت ۲۰٪ آن وجود داشته لذا براساس مصوبه هیئت مدیره شرکت ۲۰٪ مبالغ ودیعه پرداختی تحت سرفصل مذکور انعکاس یافته و ۸۰٪ آن به هزینه (بادداشت) منظور شده است.



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	موجودی نزد بانک ها
ریال	ریال		
۱,۸۳۱,۳۷۶,۸۱۹	۶,۹۹۷,۲۴۰,۸۲۶	۱۴-۱	

۱۴-۱- موجودی نزد بانک ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۶۰۲,۰۸۰,۲۸۶	۲,۱۱۳,۵۴۱,۷۲۴	بانک ملت شعبه میدان ساعت جاری ۳۸۳۹۶۱۵۶۶
۲۵۰,۰۴۷,۲۹۳	۲,۰۸۵,۵۹۷,۲۹۳	صندوق قرض الحسنہ المهدی حساب ۳۰۰۱۳۴
۴۶۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۸۳,۵۰۰,۰۰۰	صندوق قرض الحسنہ جواد الائمه حساب ۲۲۲۳۶۰
۲۲۳,۲۴۲,۸۲۲	۶۶۰,۱۳۴,۶۵۰	بانک مهر ایران شعبه ستارخان جاری ۲۰۱۹-۱۱-۵۴۴۴-۱
-	۴۷۵,۴۶۲,۷۶۹	بانک دی شعبه مسجد کبود حساب ۱۰۴۹۶۰۸۵۳۰۰
۶۸۶,۰۸۵,۳۲۸	۱۶۹,۰۰۴,۳۹۰	بانک پاسارگاد شعبه شهریار جاری ۱۶۰۶۱۱۰۱۰۵۴۸۳۶۲۰
۱۲۲,۸۹۷,۸۸۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک دی شعبه مسجد کبود حساب ۲۰۳۶۰۴۱۱۸۰۰۰
۱,۸۳۱,۳۷۶,۸۱۹	۶,۹۹۷,۲۴۰,۸۲۶	

۱۵- سرمایه

۱۳۹۷	۱۳۹۸	سرمایه اعضای موسسه
ریال	ریال	
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	

۱۶- پرداختنی های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	اسناد پرداختنی:
ریال	ریال	
-	۳۳۲,۸۹۷,۰۰۰	نیازمندان
-	۳۳۲,۸۹۷,۰۰۰	
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب های پرداختنی:
-	۱۰۴,۷۳۳,۹۲۰	ذخیره هزینه احتمالی
۳۱,۹۷۴,۱۰۲	۵۹,۶۲۷,۴۴۹	پرداختنی به پرسنل
۱۰۰,۴۲۹,۱۱۶	۱۳۱,۵۲۴,۸۸۹	حق بیمه های پرداختنی
۳۳۲,۴۰۳,۲۱۸	۴۹۵,۸۸۶,۲۵۸	سایر حسابهای پرداختنی
۳۳۲,۴۰۳,۲۱۸	۸۲۸,۷۸۳,۲۵۸	



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- پیش دریافت‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۷-۱	پیش دریافت چک‌های اهدایی
-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰		پیش دریافت وام مددجویان-شاهدی سار فاطمه
-	۲۲,۵۰۰,۰۰۰		پیش دریافت استند
۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰		تهاصر پیش دریافت چک‌های اهدایی با استناد دریافت‌تی (یادداشت ۱۳)
(۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۲۲,۵۰۰,۰۰۰)		
-	۸۲,۵۰۰,۰۰۰		

۱۷-۱- پیش دریافت چک‌های اهدایی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اکرامی بزرگ علی اصغر
-	۲۱۹,۵۰۰,۰۰۰	عیسی زاده ایوب
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	انتظارخیز محمدصادق
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مکاره چی حسین
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	جوان امیر خیزی مهدی
-	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	صبری حاج
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سلیمانیه محمدرضا
-	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	بدری سعید
-	۵,۰۰۰,۰۰۰	موید محمد رضا
-	۵,۰۰۰,۰۰۰	سلیمانیه- صدرا
-	۵,۰۰۰,۰۰۰	سلیمانیه- طلاها
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	جاروچی علیرضا
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	کرزمنی محمد کاظم
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	طرزمنی مریم
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	سایر
۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۲,۵۰۰,۰۰۰	

۱۸- اصلاح اشتباهات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
(۳,۶۵۰,۰۰۰)	-	اصلاح موجودی اثمار سنتوات قبل
۲۷۴,۰۰۰,۰۰۰	-	اصلاح دریافت‌تی های عملیاتی بابت عودت رهن
۱,۳۱۰,۰۰۰	-	اصلاح دارایی ائمه کارگاهی
۱۰,۳۶۶,۵۷۰	-	ارزش افزوده
۲۸۲,۰۲۶,۵۷۰	-	



موسسه خیریه ابرار قائم تبریز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۵,۴۴۸,۲۱۱,۹۰۸	۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵
<u>۵,۴۴۸,۲۱۱,۹۰۸</u>	<u>۲۰,۳۷۰,۱۸۵,۷۳۵</u>
(۳۷,۳۳۱,۴۰۶)	(۱۵,۴۹۵,۸۶۹)
۶۲۵,۸۳۲,۲۶۱	۷۳۱,۳۰۶,۲۷۱
<u>۶۲۵,۸۳۲,۲۶۱</u>	<u>۷۳۱,۳۰۶,۲۷۱</u>
<u>۵۸۸,۵۰۰,۸۵۵</u>	<u>۷۱۵,۸۱۰,۴۰۲</u>
۱۴۷,۴۵۱,۲۹۵	(۵,۶۶۸,۳۳۲,۹۸۷)
(۵۶۳,۴۱۲,۹۱۴)	(۱۰,۴۱۶,۹۹۱,۹۸۲)
(۶,۰۴۵,۵۶۶)	۴۵,۹۷۹,۹۸۵
(۹۴,۹۶۰,۰۰۰)	-
۳۱۵,۵۵۱,۶۹۱	۴۹۶,۳۸۰,۰۴۰
(۲,۱۰۰,۰۰۰)	-
-	۸۲,۵۰۰,۰۰۰
<u>(۲۰,۳,۵۱۵,۴۹۴)</u>	<u>(۱۵,۴۶۰,۴۶۴,۹۴۴)</u>
<u>۵,۸۳۳,۱۹۷,۲۶۹</u>	<u>۵,۶۲۵,۵۳۱,۱۹۳</u>

کارگرد خالص

تعديلات:

سود حاصل از سایر سرمایه گذاری

استهلاک دارایی‌ها

جمع تعديلات

تغییرات در سرمایه در گردش:

کاهش (افزایش) دریافت‌نی‌های عملیاتی و غیر عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی لوازم و مصالح ساختمانی

کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌ها

کاهش (افزایش) موجودی املاک

افزایش (کاهش) پرداخت‌نی‌های عملیاتی و غیر عملیاتی

درایه‌های ثابت نامشهود اهدایی

افزایش (کاهش) پیش دریافت‌ها

جمع تغییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل از عملیات

۲۰- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمدۀ طی سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
-	۲,۵۶۳,۸۹۰
۲,۱۰۰,۰۰۰	-
<u>۲,۱۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۵۶۳,۸۹۰</u>

تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود

تحصیل دارایی‌های ثابت نامشهود به صورت کمک‌های بلاعوض

۲۱- تعهدات، بدھی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۱-۱- موسسه فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۱-۲- موسسه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای با اهمیت می باشد.

۲۱-۳- سایر بدھی‌های احتمالی در ارتباط با حق بیمه، مالیات ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، مالیات‌های تکلیفی و حقوق و جرائم متعلقه آن می باشد که میزان آن پس از رسیدگی مراجع ذیربیط مشخص خواهد شد.

۲۱-۴- موسسه فاقد دارایی‌های احتمالی می باشد.

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعديل اقلام صورت‌های مالی باشد اتفاق نیفتاده است.



Abad Novin Tehran
Audit Firm
Certified Public Accountants