

گزارش حسابرس مستقل
موسسه همیاری مهر آرا شمال

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی
برای سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

موسسه همیاری مهر آرا شمال

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
صورت سود و زیان	۴
صورت وضعیت مالی	۵
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۶
صورت جریان های نقدی	۷
یادداشت های توضیحی	۸ الی ۲۴

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت امناء موسسه همیاری مهر آرا شمال

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

(۱) صورتهای مالی موسسه همیاری مهر آرا شمال شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ صورت های کار کرد، تغییرات در دارایی ها و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ مبنای اظهار نظر مشروط صورتهای مالی یاد شده وضعیت مالی موسسه همیاری مهر آرا شمال در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو متصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

(۲) این موسسه بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی مسئولیت حسابرسی عملکرد سال مالی مورد گزارش را عهده دار گردیده است. لذا در شمارش موجودیهای مواد و کالا در پایان سال مالی مورد گزارش نظارت نداشته است. تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از رفع محدودیت فوق بر صورتهای مالی پیوست، برای این موسسه میسر نشده است.

(۳) 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 موسسه حسابرسی مستقل از موسسه همیاری مهر آرا شمال است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

مفاد بندهای ۴ الی ۹ این گزارش بر اظهار نظر این موسسه تاثیری نداشته است.

(۴) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۰، مانده سرفصل زمین بابت سه قطعه زمین جمعا به مساحت ۲,۵۲۸ متر مربع واقع در مازندران بابل گرچی آباد روستای علمدار کتی سنگ پل جهت ساخت خانه و کاشت نهال و مکان تفریح برای کودکان میباشد زمین فوق دارای مبیعه نامه بوده و تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی برای آنها سند مالکیت صادر نشده است.

(۵) به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰، سرفصل ساختمان شامل یک قطعه زمین با بنای احداثی به مساحت ۳۰۴۷۸ متر مربع واقع در بابل خیابان وحدت، جنب مسجد جواد الائمه حمزه کلا، بن بست شهید ناصر حمزه جهت نگهداری کودکان بی سرپرست می باشد.

۶) با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۱۰، طبق صورتجلسه شماره ۹۸,۱۳۱,۰۳۲۰ مورخ ۱۳۹۸,۰۶,۰۱ زمینی به مساحت ۸۹۹,۴۵ متر مربع با مالکیت آقای محمد دانایی بصورت هبه بدون اجاره بها در اختیار موسسه همیاری مهر آرا جهت احداث بنا و بهره برداری قرار گرفته است و تا زمانی که موسسه فعالیت دارد معتبر خواهد بوده مطابق با صورتجلسه فوق در زمان انحلال موسسه بنا و زمین مذکور تعیین تکلیف خواهد شد.

۷) به شرح یادداشت های توضیحی ۶-۱۰ و ۱۳-۱ صورتهای مالی داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه مناسب و کافی مقابل خطرات و حوادث احتمالی می باشد.

مسئولیتهای هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸) 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده هیئت مدیره است.

۹) در تهیه صورتهای مالی هیئت امنا مسئول ارزیابی توانایی واحد مورد رسیدگی 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 واحد مورد رسیدگی با توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی میشود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت در صورت وجود کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه میباشند زمانی با اهمیت 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.

۱۱) در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین خطرهای تحریف با اهمیت 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 اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی جعل حذف عمدی ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد مورد رسیدگی شناخت کافی کسب می شود.

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط واحد مورد رسیدگی و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری میشود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود اظهار نظر حسابرس تعدیل میگردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود واحد مورد رسیدگی، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه ساختار و محتوای صورتهای مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



موسسه همیاری مهر آرا شمال

- افزون بر این زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که میتوان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضی تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار میروند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف میشوند مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

۱۴ بهمن ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی فرانگر حساب خبره
(حسابداران رسمی)
سید حسین نسل موسوی
اسماعیل اقبال صفت رونقی
۸۹۱۷۴۳ ۹۸۲۶۹۰
۲۵۸۲۶



تاریخ:

شماره:

پیوست:

موسسه همیاری مهرآرا

و خانه نگهداری دختران بی سرپرست ۱۲-۳ سال

تحت نظارت اداره کل بهزیستی استان مازندران

موسسه همیاری مهر آرا شمال

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

هیئت اماناء

با احترام

به پیوست صورت های مالی موسسه همیاری مهر آرا شمال مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	• صورت کارکرد
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در دارایی ها
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۵	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی
صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ به تایید هیات مدیره موسسه رسیده است.	

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
-------	-----	------------------------------

رئیس هیئت مدیره

محمد دانایی

نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل

نسرین فکوری

خزانه دار

سحر رحمانی حمزه کلائی

عضو اصلی هیئت مدیره

فائزه بهادری

عضو اصلی هیئت مدیره

معصومه اصغر نژاد سرائی



موسسه همیاری مهر آرا شمال
صورت کارکرد
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم		
۵ عواید و منابع	۴۴۴,۷۹۵	۲۵۹,۶۵۳
۶ مصارف امور خیریه	(۳۷۱,۹۶۲)	(۱۷۱,۴۸۸)
کارکرد ناخالص	۷۲,۸۳۳	۸۸,۱۶۵
۷ هزینه های اداری و عمومی	(۴۵,۱۹۷)	(۳۷,۹۱۵)
کارکرد عملیاتی	۲۷,۶۳۵	۵۰,۲۵۰
۸ هزینه های مالی	(۳,۳۳۵)	(۷۰۴)
۹ سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی	۷۶۹	۴۳۸
کارکرد خالص	۲۵,۰۷۰	۵۹,۹۸۴

مهر آرا
مهر آرا
مهر آرا
مهر آرا
مهر آرا



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



موسسه همیاری مهر آرا شمال

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها	میلیون ریال	میلیون ریال
دارائی‌های غیر جاری :		
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱۹,۰۳۱	۱۲۱,۵۶۵
دارایی‌های نامشهود	۸۲	۸۲
سایر دارایی‌ها	۱,۸۵۵	۱,۰۵۹
جمع دارایی‌های غیر جاری	۱۲۰,۹۶۸	۱۲۲,۷۰۷
دارایی‌های جاری :		
موجودی مواد و کالا	۳۱,۲۴۰	-
سایر دریافتی‌ها	۲,۲۷۰	۳۷۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۵,۰۰۰	-
موجودی نقد	۱۱,۴۴۵	۹,۷۵۲
جمع دارایی‌های جاری	۶۹,۹۵۵	۱۰,۱۲۷
جمع دارایی‌ها	۱۹۰,۹۲۳	۱۳۲,۸۳۴
خالص دارائیه‌ها و بدهی‌ها		
خالص دارائیه‌ها		
آورده موسسین	۱۳۰	۱۳۰
مازادا کارکرد	۱۵۲,۹۰۴	۱۲۷,۸۳۵
جمع خالص دارایی‌ها	۱۵۳,۰۳۴	۱۲۷,۹۶۵
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
تسهیلات مالی بلند مدت	۷,۹۸۹	-
جمع بدهی‌های غیر جاری	۷,۹۸۹	-
بدهی‌های جاری		
سایر پرداختی‌ها	۵۳۳	۱,۱۷۵
مالیات پرداختی	-	-
تسهیلات مالی	۲۹,۳۶۷	۳,۶۹۵
جمع بدهی‌های جاری	۲۹,۹۰۰	۴,۸۶۹
جمع بدهی‌ها	۳۷,۸۸۹	۴,۸۶۹
جمع خالص دارائیه‌ها و بدهی‌ها	۱۹۰,۹۲۳	۱۳۲,۸۳۴



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



موسسه همیاری مهر آرا شمال
صورت تغییرات در خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

آورده موسسین	مازاد کارکرد	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ ۳۰	۶۷,۸۵۱	۶۷,۸۸۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱		
کارکرد خالص گزارش شده در سال ۱۴۰۱	۵۹,۹۸۴	۵۹,۹۸۴
افزایش سرمایه ۱۰۰	-	۱۰۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ۱۳۰	۱۲۷,۸۳۵	۱۲۷,۹۶۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲		
کارکرد خالص سال ۱۴۰۲	۲۵,۰۷۰	۲۵,۰۷۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ۱۳۰	۱۵۲,۹۰۴	۱۵۳,۰۳۴



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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

[illegible]

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

معاملات غیر نقدی



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه همیاری مهر آرا شمال به شناسه ملی ۱۴۰۰۳۴۴۸۳۸۹ در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۸ تاسیس شده و طی شماره ثبت ۶۳۷ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری بابل به ثبت رسیده است. پروانه تاسیس موسسه به شماره ۹۳۶/۱۴۰۰/۸۸۳۶۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ از سازمان بهزیستی کشور با ۵ سال اعتبار می باشد. آدرس اصلی موسسه در استان مازندران، شهرستان بابل، محله کیجا تکیه، بلوار شهید دکتر بهشتی، کوچه بسیج ۱۶، کدپستی ۴۷۱۸۸۴۵۸۸۷ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت موسسه طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: حمایت از زنان سرپرست خانوار و افراد نیازمند به صورت نقدی و غیر نقدی، حمایت و سرپرستی افراد بی سرپرست و بد سرپرست، حمایت در راستای کمک تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان، حمایت و سازماندهی زنان و دختران در معرض آسیب و آسیب دیده، پیشگیری از آسیب های اجتماعی، اشتغال زایی در زمینه های مختلف، فعالیت در زمینه های فرهنگی و غیره، به وسیله همکاری با سازمان بهزیستی و سایر موسسات و نهاد های حمایتی و کمک های مردمی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
نفر	نفر
۱۰۶	۱۷۱
۵۹	۴۵
۱۶۵	۲۱۶

۲- بکار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار ناشی از بکارگیری استانداردهای جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی به استثناء موارد ذیل اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

الف (کالا های اهدائی غیر نقدی خیرین، بر اساس قیمت مصرف کننده درج شده بر روی کالا یا در صورت نبود قیمت از طریق استعلام قیمت روز از فروشندگان آن کالا ارزش گذاری شده و در حساب ها منظور می گردد. کالا های فوق در هنگام خروج از انبار با همان بهای ثبت شده در زمان ورود، خارج می گردند.

۳-۲- عواید و منابع

عواید و منابع به ارزش منصفانه مابه ازاء دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود:

۳-۲-۱- عواید دریافتی بابت کمکهای اهدایی نقدی در زمان دریافت کمک و دارایی های اهدایی (کمکهای غیر نقدی) در زمان دریافت دارایی.

۳-۲-۲- عواید ناشی از دریافت کمک دولت در زمان وصول.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.



موسسه همبازی مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای 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 مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری 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.

۳-۴-۱- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲- 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 بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ 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.

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- 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:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
حق الامتیازها	۴ ساله	مستقیم



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- موجودی مواد و کالا

۳-۶-۱- بهای تمام شده موجودی کالا با بکارگیری روش میانگین موزون در پایان هر دوره مالی تعیین می‌گردد. کالاهای اهدایی در لحظه ورود به انبار به نرخ معین شده در صورتجلسه ابتدای سال هیات امنا در سرفصل حساب موجودی کالا ثبت می‌گردد.

۳-۷- ذخایر

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت محاسبه و به آن‌ها پرداخت می‌گردد.

۳-۸- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه گذاری‌های بلند مدت و کوتاه مدت به بهای تمام شده هر یک از سرمایه گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود و سود حاصل از سرمایه گذاری (سپرده های بانکی) در زمان تحقق سود تضمین شده (بطور ماهانه) در حسابها ثبت و انعکاس می‌یابد.

۳-۹- مالیات بر عواید

بر اساس مفاد بند "ط" و "ی" و تبصره یک ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی و دستور العمل موضوع تبصره (۳) ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ موسسات خیریه دارای معافیت مالیاتی عملکرد می‌باشند.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- هیچ گونه تصمیم و قضاوتی از سوی مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها طی سال انجام نگرفته است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- به نظر هیات مدیره از بابت ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود و کاهش ارزش ناشی از مطالبات مشکوک الوصول نیاز به برآورد ذخیره نمی‌باشد.



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- عواید و منابع

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۱,۷۰۷	۲۵۲,۲۰۵	۵-۱ درآمد حاصل از اورژانس اجتماعی و ۱۴۸۰
۷۶,۹۳۹	۱۱۶,۶۲۷	۵-۲ منابع حاصل از کمک های مردمی
-	۴۴,۲۵۴	۵-۳ درآمدهای غیر نقدی
-	۱۸,۳۵۷	درآمد حاصل از کمک هیئت امناء
۴,۷۷۴	۷,۶۸۸	درآمد حاصل از کمک های دولتی (یارانه)
۶,۲۳۲	۵,۱۷۴	درآمد حاصل از کمک های دریافتی از بهزیستی (آموزشی - درمان)
-	۴۹۰	سایر درآمدها
۲۵۹,۶۵۳	۴۴۴,۷۹۵	

۵-۱ درآمد حاصل از کمک دستگاه های دولتی بابت یارانه کودکان تحت سرپرستی موسسه و هزینه های حقوق و مزایای و بیمه تامین اجتماعی و عیدی و سنوات پرسنل اورژانس اجتماعی، شیرخوارگاه و ۱۴۸۰ می باشد که توسط بهزیستی به حساب های موسسه واریز می گردد.

۵-۲ منابع حاصل از کمک های مردمی بابت واریزی های نقدی توسط عموم مردم به حساب های بانکی موسسه می باشد.

۵-۳ درآمدهای غیر نقدی بابت کمک های مردمی به صورت اهدای کالا های مصرفی مانند مواد غذایی، لوازم خانگی، دارو و غیره می باشد. علت افزایش نسبت به سال مالی قبل تغییر رویه موسسه در شناسایی ریالی اقلام اهدایی با پیشنهاد بهزیستی و تصمیم هیئت مدیره موسسه می باشد.

۶- مصارف امور خیریه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۲,۷۸۲	۱۷۸,۴۵۱	۶-۱ هزینه های شیرخوارگاه
۴۸۲	۹۱,۱۴۳	۶-۲ کمک هزینه نیازمندان
۲,۲۰۴	۳۷,۱۹۵	۶-۳ هزینه توليدات زنان سرپرست خانوار (آموزشگاه)
-	۲۱,۷۴۵	۶-۴ هزینه مناسب سازی برای نیازمندان
۷,۷۶۱	۱۳,۳۹۲	۶-۵ هزینه حقوق و مزایای مراکز
-	۱۳,۰۱۴	هزینه های غیرنقدی
-	۶,۷۵۱	هزینه های علمدار
۱۰,۱۲۵	۴,۹۱۲	هزینه های پرداختی به بهزیستی
۱,۶۰۲	۲,۰۳۲	هزینه استهلاك
۵,۷۶۹	۱,۴۲۸	هزینه های مرکز حمزه كلا
۱۹۱	۱,۱۱۵	هزینه های خانه ۷-۱۲ سال
۲۴۵	۷۸۵	هزینه های خانه ۳-۶ سال
۳۲۶	-	سایر هزینه ها
۱۷۱,۴۸۸	۳۷۱,۹۶۲	



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۱- هزینه های شیرخوارگاه شامل اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۳,۴۰۵	۱۱۷,۹۷۱	هزینه حقوق و دستمزد نیروهای شیرخوارگاه
۳,۹۰۳	۳۱,۲۴۶	هزینه بیمه تامین اجتماعی نیروهای شیرخوارگاه
۱۸,۳۱۷	۱۹,۸۴۵	هزینه عیدی و سنوات نیروهای شیرخوارگاه
۷,۱۱۰	۸,۹۳۷	هزینه پرداختی بابت رفاهی نیروهای شیرخوارگاه
۴۷	۴۵۱	سایر هزینه های شیرخوارگاه
۱۴۲,۷۸۲	۱۷۸,۴۵۱	

۶-۲- کمک هزینه نیازمندان شامل اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۶۹,۹۴۶	کمک هزینه اقلام غذایی به نیازمندان
-	۱۸,۴۲۶	کمک هزینه خرید لوازم خانگی برای مددجویان
-	۱,۹۸۱	کمک هزینه پوشاک اهدایی به مددجو
۴۸۲	۷۹۰	سایر کمک ها به مددجویان
۴۸۲	۹۱,۱۴۳	

۶-۲-۱- علت افزایش کمک هزینه نیازمندان نسبت به سال مالی قبل، تغییر سیاست های موسسه در شناسایی و ثبت ریالی منابع و مخارج غیر نقدی در سال مالی مورد گزارش با تصمیم هیئت مدیره موسسه می باشد.

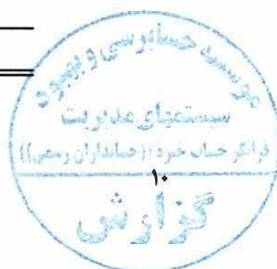
۶-۳- هزینه تولیدات زنان سرپرست خانوار (آموزشگاه) شامل اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۵,۰۰۰	هزینه محصولات تولیدی (تابلو فرش)
۲,۲۰۴	۱,۷۰۴	هزینه مواد مصرفی برای تولیدات زنان سرپرست خانوار
-	۴۹۰	سایر هزینه ها
۲,۲۰۴	۳۷,۱۹۵	

۶-۳-۱- علت افزایش هزینه تولیدات زنان سرپرست خانوار (آموزشگاه) نسبت به سال مالی قبل، خرید تابلو فرش جهت تولید زنان سرپرست خانوار در سال مالی مورد گزارش می باشد.

۶-۴- هزینه مناسب سازی برای نیازمندان شامل اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۰,۶۱۴	هزینه تعمیر و نگهداری مناسب سازی
-	۷۷۷	هزینه حمل
-	۳۵۴	سایر هزینه ها
-	۲۱,۷۴۵	



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۶- هزینه حقوق و مزایای مراکز شامل اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه حقوق و مزایا
۵,۹۹۵	۱۰,۱۳۹	هزینه بیمه تامین اجتماعی
۱,۷۶۶	۲,۸۰۳	هزینه عیدی
-	۴۵۰	
۷,۷۶۱	۱۳,۳۹۲	

۷- هزینه های عمومی و اداری

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	(تجدید ارائه شده)
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۵,۵۷۸	۲۵,۶۶۱	۷-۱	هزینه حقوق و مزایا پرسنل موسسه
۳,۱۶۴	۶,۳۰۲	۷-۱	هزینه بیمه تامین اجتماعی پرسنل موسسه
-	۸۷۰	۷-۱	هزینه عیدی پرسنل موسسه و مراکز
۱,۸۴۲	۲,۹۰۰		هزینه تعمیر و نگهداری موسسه
۴۸۱	۱,۱۴۷		هزینه آشپزخانه
-	۸۸۵		هزینه های جشنواره و بازارچه خیریه
۴۰۴	۷۷۵		هزینه کارمزد بانک
۴۰۷	۷۶۷		هزینه پست، اینترنت و پتل موسسه
۴۱۷	۵۹۹		برگشت وجه به حامی (بابت خطا واریزی)
۳۹۴	۳۸۶		هزینه مشاوره حسابداری
-	۲۸۳		زیان کاهش ارزش دارایی ثابت
۵,۲۲۹	۴,۶۲۴		سایر هزینه ها
۲۷,۹۱۵	۴۵,۱۹۷		

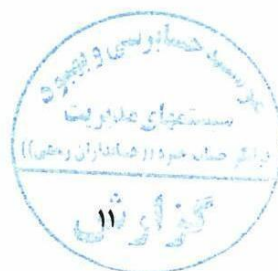
۷-۱- علت افزایش هزینه حقوق و مزایا نسبت به سال مالی قبل افزایش حقوق پایه و مزایا طبق مصوبه شورای عالی کار و افزایش تعداد پرسنل در سال جاری می باشد.

۸- هزینه های مالی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	بهره بانکی و جرایم دیرکرد
۷۰۴	۳,۳۳۵	
۷۰۴	۳,۳۳۵	

۹- سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود سپرده بانکی
۴۳۸	۶۵۹	تخفیفات نقدی خرید
-	۱۱۰	
۴۳۸	۷۶۹	



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	اثاثه و منصوبات	وسائط نقلیه	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۳۷,۶۳۵	۱۴,۸۰۰	۲,۸۱۶	۱,۱۷۰	۵۶,۴۲۱	۷,۲۹۵
افزایش	۰	۶۲,۸۳۲	۱,۱۰۰	۰	۶۳,۹۳۲	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۳۷,۶۳۵	۷۷,۶۳۲	۳,۹۱۶	۱,۱۷۰	۱۲۰,۳۵۳	۷,۲۹۵
افزایش	۰	۰	۳۰۰	۰	۳۰۰	۰
نقل و انتقالات	۰	۷,۲۹۵	۰	۰	۷,۲۹۵	(۷,۲۹۵)
کاهش	۰	۰	(۱,۱۷۰)	(۱,۱۷۰)	(۱,۱۷۰)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳۷,۶۳۵	۸۴,۹۲۷	۴,۲۱۶	۰	۱۲۶,۷۷۸	۰
استهلاک انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۳,۲۷۹	۹۷۰	۲۳۱	۴,۴۸۰	۰
استهلاک	۰	۹۸۷	۵۴۸	۶۸	۱,۶۰۲	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۰	۴,۲۶۶	۱,۵۱۸	۲۹۹	۶,۰۸۳	۰
استهلاک	۰	۱,۴۷۲	۴۹۲	۶۸	۲,۰۳۱	۰
کاهش	۰	۰	۰	(۳۶۷)	(۳۶۷)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۵,۷۳۷	۲,۰۰۹	۰	۷,۷۴۷	۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۳۷,۶۳۵	۷۹,۱۹۰	۲,۲۰۶	۰	۱۱۹,۰۳۱	۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۳۷,۶۳۵	۷۳,۳۶۶	۲,۳۹۸	۸۷۱	۱۱۴,۲۷۰	۷,۲۹۵

۱۰-۱- مانده سرفصل زمین بابت سه قطعه زمین جمعا به مساحت ۲,۵۲۸ متر مربع واقع در مازندران، بابل، گرجی آباد، روستای علمدار کتی سنگ پل جهت ساخت خانه و کاشت نهال و مکان تفریح برای کودکان می باشد، زمین های فوق دارای مبایعه نامه بوده و تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی برای آن ها سند مالکیت صادر نشده است.

۱۰-۲- سرفصل ساختمان شامل یک قطعه زمین با بنای احداثی به مساحت ۳۰۴,۷۸ متر مربع واقع در بابل، خیابان وحدت، جنب مسجد جواد الائمه حمزه کلا، بن بست شهید ناصر حمزه جهت نگهداری کودکان بی سرپرست می باشد.

۱۰-۳- نقل و انتقال ساختمان بابت تکمیل پروژه در حال ساخت ساختمان اداری موسسه در زمین شخصی آقای محمد دانایی (رئیس هیات مدیره) به آدرس بابل، حمزه کلا، پشت فرماندهی انتظامی، بسیج ۱۶ و شروع بهره برداری از آن می باشد. این زمین به مساحت ۸۹۹/۴۵ متر مربع طی صورتجلسه شماره ۹۸/۱۳۱/۰۳۲۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۱ توسط آقای محمد دانایی بصورت هبه بدون اجاره بها در اختیار موسسه همیاری مهر آرا جهت احداث بنا و بهره برداری قرار گرفته است و تا زمانی که موسسه فعالیت دارد معتبر خواهد بوده، مطابق با صورتجلسه فوق در زمان انحلال موسسه بنا و زمین مذکور تعیین تکلیف خواهد شد.

۱۰-۴- افزایش اثاثه و منصوبات بابت خرید یک دستگاه کپی می باشد.

۱۰-۵- کاهش وسائط نقلیه بابت فروش خودروی پراید می باشد.

۱۰-۶- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت جمعا تا ارزش ۲۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله و غیره از پوشش بیمه‌ای برخوردار می باشد.



موسسه همپاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- دارایی‌های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار ها	جمع
۵۰	۵۰
۸۲	۸۲
۱۳۲	۱۳۲
-	-
۱۳۲	۱۳۲
۴۹	۴۹
-	-
۴۹	۴۹
۰.۳	۰.۳
۵۰	۵۰
۸۲	۸۲
۸۲	۸۲

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۲- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۲	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۸۵۵	۰
-	۱,۰۵۹
۱,۸۵۵	۱,۰۵۹

سپرده نزد بانک ملی
سپرده نزد بانک ملت



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۱,۲۴۰	۱۳-۱
-	۳۱,۲۴۰	موجودی کالای اهدایی

۱۳-۱- موجودی کالای اهدایی شامل اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲,۶۵۳	گوشت
-	۱,۸۰۶	برنج
-	۱,۰۹۰	لوازم التحریر
-	۷۱۱	خشکبار
-	۶۰۸	کفش
-	۵۰۰	لباس
-	۲۳,۸۷۲	سایر
-	۳۱,۲۴۰	

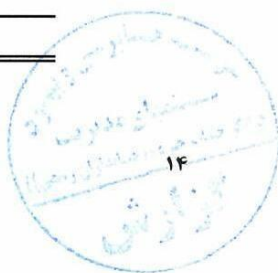
۱۳-۱-۱- موجودی کالای موسسه فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشد.

۱۴- سایر دریافتنی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱,۲۰۰	حساب‌های دریافتنی:
-	۷۰۰	مددجو
۷۵	۳۰۰	صندوق قرض الحسنه
۳۰۰	۷۰	وام‌های دریافتنی
۳۷۵	۲,۲۷۰	سایر

۱۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۵,۰۰۰	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی
-	۲۵,۰۰۰	



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۷۴۳	۱۰,۸۹۸	۱۶-۱ موجودی نزد بانک‌ها
۹	۵۴۷	۱۶-۲ موجودی نزد تنخواه گردان‌ها
۹,۷۵۲	۱۱,۴۴۵	

۱۶-۱- موجودی نزد بانک‌ها شامل اقلام زیر می‌باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۱۵۶	۵,۰۸۸	ملی مسجد جامع بابل
۶	۴,۹۱۰	ملی مسجد جامع بابل
۴,۶۴۵	۴۳۷	ملت مدرس بابل
۱۴۳	۱۷۰	مهر ایران استاد مطهری بابل
۱۶۶	۱۴۲	ملی مسجد جامع بابل
۴۳۹	۷۶	رفاه کارگران شهدای بابل
۳	۴۲	پارسیان بابل
۲۰	۲۰	پارسیان بابل
۱۰۵	۸	رفاه کارگران شهدای بابل
۲۶	۵	آینده خیابان شهید مدرس بابل
۹	۰	ملت مدرس بابل
-	۰	آینده خیابان شهید مدرس بابل
۱۸	-	قرض الحسنه عصر شمال
۷	-	آینده خیابان شهید مدرس بابل
۹,۷۴۳	۱۰,۸۹۸	

۱۶-۲- موجودی نزد تنخواه گردان‌ها شامل اقلام زیر می‌باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵۲۵	تنخواه گردان خانم رحمانی
۹	۱۱	تنخواه گردان خانم فرزندی
-	۱۰	تنخواه گردان خانم حسن نتاج
-	۰	تنخواه گردان خانم فکوری
۹	۵۴۷	



۱۷- آورده موسسین

مبلغ ۱۳۰ میلیون ریال به عنوان آورده نقدی موسسین در حساب‌های موسسه منظور شده است.

موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- تسهیلات مالی

ارقام به میلیون ریال

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۳,۶۹۵	-	۳,۶۹۵	۳۷,۳۵۶	۷,۹۸۹	۲۹,۳۶۷	تسهیلات دریافتی
۳,۶۹۵	-	۳,۶۹۵	۳۷,۳۵۶	۷,۹۸۹	۲۹,۳۶۷	

۱۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
۴,۸۰۸	-	۴,۸۰۸	۳۰,۲۰۷	-	۳۰,۲۰۷	بانک ملت
-	-	-	۷,۵۰۰	-	۷,۵۰۰	بانک ملی
۴,۸۰۸	-	۴,۸۰۸	۳۷,۷۰۷	-	۳۷,۷۰۷	سود و کارمزد سال های آتی
(۱,۱۱۴)	-	(۱,۱۱۴)	(۳۵۲)	-	(۳۵۲)	
۳,۶۹۵	-	۳,۶۹۵	۳۷,۳۵۶	-	۳۷,۳۵۶	حصة بلند مدت
-	-	-	(۷,۹۸۹)	-	(۷,۹۸۹)	
۳,۶۹۵	-	۳,۶۹۵	۲۹,۳۶۷	-	۲۹,۳۶۷	حصة جاری

۱۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۹۵	۱,۵۱۹	۱۸ درصد
-	۳۵,۸۳۷	۲۳ درصد
۳,۶۹۵	۳۷,۳۵۶	

۱۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۹۵	-	۱۴۰۲
-	۲۹,۳۶۷	۱۴۰۳
-	۷,۹۸۹	۱۴۰۴ و ۱۴۰۵
۳,۶۹۵	۳۷,۳۵۶	

۱۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۹۵	۳۷,۳۵۶	وثیقه ملکی
۳,۶۹۵	۳۷,۳۵۶	



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱۸- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

تسهیلات	
مالی	
میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۶,۰۲۸
دریافت های نقدی	۰
سود و کارمزد و جرائم	۷۰۴
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲,۳۳۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۷۰۴)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳,۶۹۵
دریافت های نقدی	۵۴,۶۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۳,۳۳۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۰,۹۳۹)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳,۳۳۵)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۷,۳۵۶



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۸۰	اسناد پرداختنی
۶۵۵	-	آقای مولایی (تعمیرات کامپیوتر)
۶۵۵	۸۰	سایر
۴۶۳	-	حساب‌های پرداختنی
-	۴۵۳	اشخاص وابسته - جاری شرکا
۵۷	-	حقوق پرداختنی
۱,۱۷۵	۵۳۳	سایر

۱۹-۱- سایر حساب‌های پرداختنی اشخاص وابسته - جاری شرکا به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	
میلیون ریال	
۴۶۳	مانده ابتدای سال
۱,۲۰۷	انجام هزینه‌های جاری موسسه توسط شخص وابسته
۷۸	دریافت نقدی از شخص وابسته
۳۰	شارژ تنخواه گردان توسط شخص وابسته
(۱,۷۷۹)	پرداخت‌های نقدی به شخص وابسته
-	مانده پایان سال



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- مالیات پرداختنی

۲۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	
میلیون ریال	
-	مانده اول سال
-	ذخیره مالیات عملکرد سال جاری
-	پرداختی طی سال
-	مانده پایان سال

۲۰-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات								
۱۴۰۱		۱۴۰۲				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۴۲,۸۸۸	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۰۹	-	۵۹,۹۸۴	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲۵,۰۷۰	۱۴۰۲
-	-							

۲۰-۳- مالیات بر درآمد موسسه برای عملکرد سال های ۱۴۰۰ و قبل از آن رسیدگی و قطعی شده است.

۲۰-۴- بر اساس مفاد بند "ط" و "ی" و تبصره یک ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی و دستور العمل موضوع تبصره (۳) ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ موسسات خیریه دارای معافیت مالیاتی عملکرد می باشند.

۲۰-۵- در سال ۱۴۰۱ با توجه به رسیدگی ممیز مالیاتی، درآمد مربوط به سود سپرده بانکی مشمول مالیات شده است که تا تاریخ تنظیم صورت وضعیت مالی برگ قطعی مالیات عملکرد صادر نشده است.

۲۰-۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۰۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است.

مالیات	مالیات	مازاد مورد
پرداختی و	تشخیصی /	مطالبه اداره
پرداختنی	قطعی	امور مالیاتی
-	۱۰۹	۱۰۹

۲۰-۶-۱- دلیل اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/ قطعی بابت صدور برگ تشخیص مالیاتی مربوط به سال ۱۴۰۱ بعد از بسته شدن حساب های سال مالی مورد گزارش می باشد.



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۲۱-۱- تجدید طبقه بندی:

۲۱-۱-۱- در سال قبل مبلغ ۲۲,۸۶۶ میلیون ریال از هزینه های اداری و عمومی در سرفصل مصارف امور خیریه طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح گردید.

۲۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۱-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعدیلات		۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)
		تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	

صورت سود و زیان :

۶	۱۹۴,۳۵۴	(۲۲,۸۶۶)	(۲۲,۸۶۶)	۱۷۱,۴۸۸	مصارف امور خیریه
۷	۵,۰۴۹	۲۲,۸۶۶	۲۲,۸۶۶	۲۷,۹۱۵	هزینه های اداری و عمومی



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۹,۹۸۴	۲۵,۰۷۰	کارکرد خالص
۵۹,۹۸۴	۲۵,۰۷۰	
		تعدیلات:
-	-	هزینه مالیات بر درآمد
۷۰۴	۳,۳۳۵	هزینه‌های مالی
۱,۶۰۲	۲,۰۳۲	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
-	(۳۶۷)	استهلاک دارایی‌های غیر جاری فروخته شده
(۴۳۸)	(۶۵۹)	سود سپرده بانکی
۱,۸۶۸	۴,۳۴۰	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
۱۴,۲۹۹	(۱,۸۹۵)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
-	(۳۱,۲۴۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱,۲۷۸)	۱,۰۲۹	(کاهش) افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۱۳,۰۲۲	(۳۲,۱۰۶)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۷۴,۸۷۴	(۲,۶۹۶)	نقد حاصل از عملیات

۲۳- معاملات غیر نقدی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۰	-	افزایش سرمایه از محل آورده غیر نقدی موسسین
۱۰۰	-	



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۴-۱- مدیریت سرمایه

مجتمع سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه مجتمع از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی مجتمع بدون تغییر باقی مانده است و مجتمع در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از مجتمع نیست.

۲۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۴,۸۶۹	۳۷,۸۸۹	موجودی نقد
(۹,۷۵۲)	(۱۱,۴۴۵)	خالص بدهی
(۴,۸۸۳)	۲۶,۴۴۴	حقوق مالکانه
۱۲۷,۹۶۵	۱۵۳,۰۳۴	
-۴٪	۱۷٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هدف مدیریت ریسک مالی، نظارت بر ریسک‌ها و سیستم‌های اجرا شده است تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد. در تاریخ صورت وضعیت مالی موسسه فاقد کمیته ریسک بوده و تمامی سیاست‌ها توسط مدیر عامل موسسه اتخاذ می‌گردد.

۲۴-۳- ریسک بازار

از آنجایی که فعالیت موسسه غیر تجاری می‌باشد از این رو در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار نمی‌گیرد.

۲۴-۴- مدیریت ریسک ارز

موسسه هیچ‌گونه معامله‌ای به واسطه ارز خارجی انجام نمی‌دهد در نتیجه به طور مستقیم، در معرض آسیب پذیری از نوسانات ارز قرار نمی‌گیرد.



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

موسسه برای مدیریت ریسک نقدینگی، با قضاوت مدیریت اقدام نموده و عمدتاً خرید های خود را به صورت نقدی یا با سررسیدهای یک تا شش ماه انجام می‌دهد. موسسه ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی نزد بانک‌ها و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(ارقام به میلیون ریال)

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عند المطالبه	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۷,۳۵۶	۷,۹۸۹	۲۹,۳۶۷	۰	۰	تسهیلات مالی
۵۳۳	۰	۵۳۳	۰	۰	سایر پرداختی‌ها
۳۷,۸۸۹	۷,۹۸۹	۲۹,۹۰۰	۰	۰	

۲۴-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای موسسه شود. از آنجایی که منابع موسسه از محل خیرین و سازمان بهزیستی تامین می‌شود، از این رو موسسه در معرض ریسک اعتباری قرار نمی‌گیرد.

۲۴-۷- سایر ریسک‌ها

از آنجایی که تامین اصلی منابع موسسه از محل کمک خیرین می‌باشد از این رو کاهش کمک خیرین می‌تواند به ایفای موسسه در تعهدات خود آسیب برساند.

۲۵- وضعیت ارزی

موسسه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارائی‌ها و بدهی‌ها ارزی می‌باشد.



موسسه همیاری مهر آرا شمال
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۷-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی موسسه فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۷-۲- اسناد تضمینی در تعهد موسسه به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نوع تضمین	ذینفع
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹,۲۰۰	۶۱,۶۵۰	سند ملکی	بانک ملت (مدرس)
۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	چک	بانک سپه
۱۱,۵۲۵	-	چک	بانک رفاه (شهدا)
۱۲,۲۴۰	-	سفته	بانک ملت (مدرس)
۳۵,۱۶۵	۶۳,۸۵۰		

۲۷-۳- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

۲۷-۳-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت دارای وکیل یا مشاور حقوقی بوده و همچنین فاقد هرگونه دعاوی حقوقی و غیر حقوقی له یا علیه شرکت بوده است.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۲۸-۱- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

از آنجایی که عواید و منابع وصولی موسسه تماماً در جهت امور خیریه خرج می شود، از این رو موسسه هیچ گونه تقسیم سودی نخواهد داشت.

