

Armanino
aqdam



Trainee Development - Platinum

مؤسسه حسابرسی آرمانی نواقدم (حسابداران رسمی)

شماره ثبت ۵۱۷۱۳

گزارش حسابرس مستقل

بنیاد نیکوکارن راه آسمان

بانضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

گزارش حسابرس مستقل

بنیاد نیکوکارن راه آسمان

بائنضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

بنیاد نیکوکاران راه آسمان

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل صورت های مالی:
۱	تایید صورت های مالی توسط هیات مدیره
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۹	یادداشت های توضیحی

گزارش حسابرسی مستقل
به هیات امنای
بنیاد نیکوکاران راه آسمان

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی بنیاد نیکوکاران راه آسمان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی بنیاد نیکوکاران راه آسمان در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از بنیاد نیکوکاران راه آسمان 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، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- به شرح یادداشت ۶-۸ توضیحی، به منظور احداث ساختمان مرکز جامع مبارزه با سرطان، یک قطعه زمین به مساحت ۳ هکتار (قسمتی از پلاک اصلی ۱۴۰۹/۹۷۷۲ مفروز و مجزی شده از ۹۷۷۲ واقع در سمنان) در قالب عقد اجاره به شرط تملیک از سوی اداره کل راه و شهرسازی استان سمنان به ارزش ۴۶،۵۰۰ میلیون ریال به بنیاد واگذار شده است که مبلغ ۴،۶۵۰ میلیون ریال به صورت نقد و الباقی به مبلغ ۴۱،۸۵۰ میلیون ریال بصورت اقساط مساوی (هر قسط به مبلغ ۲،۷۹۰ میلیون ریال طی مدت ۱۵ سال) می باشد. انتقال مالکیت زمین فوق منوط به تحقق مفاد قرارداد اجاره بشرح تملیک خواهد بود. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر موسسه نداشته است.

۴- به شرح یادداشت ۵-۸ توضیحی، دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر موسسه نداشته است.

۵- به شرح یادداشت ۴-۸ توضیحی، مخارج انباشته دارایی در جریان تکمیل ساخت پروژه ساختمان امید با پیشرفت فیزیکی ۲۲ درصد، تا پایان سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۸۰۳،۰۷۳ میلیون ریال راکد بوده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر موسسه نداشته است.

مؤسسه حسابرسی آرمانی نواقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

بنیاد نیکوکاران راه آسمان

سایر بند های توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۶- صورت های مالی سال قبل واحد مورد گزارش توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۵ خرداد ماه ۱۴۰۳ آن موسسه، نسبت به صورت های مالی، نظر "تعدیل نشده" اظهار شده است.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورت های مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، 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 صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. 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 صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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 روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت

موسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

بنیاد نیکوکاران راه آسمان

های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارایه، 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 ارایه 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.

موسسه حسابرسی آرمانی نو اقدام
(حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۸ مرداد ماه ۱۴۰۴

مریم امیری اقدام
شماره عضویت ۹۶۲۴۰۹

میترا امیری اقدام
شماره عضویت ۹۴۲۱۸۶



۱۴۰۴/ب/۳۶۴

۱۴۰۴/۰۶/۰۳


دارد

- اعضای محترم مجمع عمومی عادی سالیانه هیأت امانه بنیاد راه آسمان
- موضوع: گزارش بازرس قانونی در خصوص صورت های مالی سال ۱۴۰۳

با سلام و احترام:

در اجرای وظایف مندرج در بندهای ۲۳ و ۲۴ اساسنامه، اینجانب رضا بهرامی بازرس قانونی بنیاد راه آسمان، به استحضار می‌رساند، با توجه به گزارش حسابرس مستقل (موسسه حسابرسی آرمانی نواقدام) در خصوص صورت های مالی بنیاد نیکوکاران راه آسمان منتهی به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ و تأیید تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب، و نظر به بررسی و نظارت بر فرآیند مذکور توسط اینجانب و تأیید آن، ضمن تشکر از تلاش های ارزشمند هیأت مدیره بویژه از لحاظ شفافیت عملکرد مالی مطلوب، مراتب جهت استحضار اعضاء محترم هیأت امانه به همراه فایل گزارش حسابرس مستقل و تصویب نهایی طبق صلاحدید در جلسه مجمع عمومی عادی ایقاد می‌گردد.

با احترام


رضا بهرامی
بازرس قانونی

بنیاد نیکوکاران راه آسمان

رونوشت: بایگانی بنیاد



بنیاد نیکو کاران راه آسمان
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

هیات امنای

بنیاد نیکو کاران راه آسمان

با احترام

به پیوست صورت های مالی بنیاد نیکو کاران راه آسمان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۱۹

الف- صورت های مالی اساسی

• صورت عواید و کارکرد

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در خالص دارایی ها

• صورت جریانهای نقدی

• ب- یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	مهدی جعفری
	نایب رئیس هیات مدیره	علی گوهری
	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	احمد صدیقی
	عضو هیات مدیره	علی خیرالدین
	عضو هیات مدیره	محمد علی شریعت
	عضو هیات مدیره	حسین اعتمادی
	عضو هیات مدیره	محمد پیرنیا



مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان

صورت عواید و کارکرد

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۳۲۵,۸۰۶	۴۸۸,۸۶۷	۴	عواید و منابع عملیاتی
(۴۸,۶۳۴)	(۸۱,۴۲۲)	۵	مصارف عملیاتی
۲۷۷,۱۷۲	۴۰۷,۴۴۵		کارکرد ناخالص
(۱۸,۸۸۴)	(۴۱,۰۳۲)	۶	هزینه های اداری و عمومی
۲۵۸,۲۸۸	۳۶۶,۴۱۳		مازاد منابع بر مصارف عملیاتی
۶۵	۱۸۷	۷	سایر منابع غیر عملیاتی
۲۵۸,۳۵۳	۳۶۶,۶۰۰		مازاد منابع بر مصارف خالص

از آنجاییکه اجزاء تشکیل دهنده صورت عواید و کارکرد جامع، محدود به مازاد منابع بر مصارف خالص سال است. از این رو، صورت مازاد منابع بر مصارف جامع ارایه نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدام
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

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



بنیاد نیکو کاران راه آسمان
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری :		
دارایی های ثابت مشهود	۱,۱۰۷,۷۴۰	۷۳۲,۲۳۴
دارایی نامشهود	۱,۱۴۵	۵۲۳
جمع دارایی های غیر جاری	۱,۱۰۸,۸۸۵	۷۳۲,۷۵۷
دارایی های جاری :		
پیش پرداخت ها	۲,۳۸۲	۵۰
موجودی کالا	-	۱,۰۱۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۰,۴۷۰	۱۷,۲۴۷
موجودی نقد	۳۳,۷۸۷	۴,۳۸۱
جمع دارایی های جاری	۵۶,۶۳۹	۲۲,۶۸۸
جمع دارایی ها	۱,۱۶۵,۵۲۴	۷۵۵,۴۴۵
خالص دارایی ها و بدهی ها		
خالص دارایی ها		
آورده موسسین	۳۰	۳۰
مآزاد منابع بر مصارف انباشته	۱,۰۳۹,۹۰۶	۶۷۳,۳۰۶
جمع خالص دارایی ها	۱,۰۳۹,۹۳۶	۶۷۳,۳۳۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های بلندمدت	۲۷,۹۰۰	۳۰,۶۹۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵,۹۹۹	۳,۳۶۸
جمع بدهی های غیر جاری	۳۳,۸۹۹	۳۴,۰۵۸
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۹۱,۶۸۹	۴۸,۰۵۱
مالیات پرداختنی	-	-
جمع بدهی های جاری	۹۱,۶۸۹	۴۸,۰۵۱
جمع بدهی ها	۱۲۵,۵۸۸	۸۲,۱۰۹
جمع خالص دارایی ها و بدهی ها	۱,۱۶۵,۵۲۴	۷۵۵,۴۴۵

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



۳

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدام
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

Handwritten signatures and dates.

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
صورت تغییرات در خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	مازاد منابع بر مصارف - انباشته	آورده موسسین
۴۱۴,۹۸۳	۴۱۴,۹۵۳	۳۰
۲۵۸,۳۵۳	۲۵۸,۳۵۳	-
۶۷۳,۳۳۶	۶۷۳,۳۰۶	۳۰
۳۶۶,۶۰۰	۳۶۶,۶۰۰	-
۱,۰۳۹,۹۳۶	۱,۰۳۹,۹۰۶	۳۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات خالص دارایی ها در سال ۱۴۰۲

مازاد منابع بر مصارف - خالص سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات خالص دارایی ها در سال ۱۴۰۳

مازاد منابع بر مصارف خالص سال ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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

Handwritten signatures and marks on the left side of the page.

Large handwritten signature in the center-right of the page.



مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۲۳۳,۱۱۵	۴۱۵,۳۲۶	۱۸
۲۳۳,۱۱۵	۴۱۵,۳۲۶	
(۲۳۳,۴۰۹)	(۳۸۵,۴۸۵)	
(۳۱۴)	(۶۲۲)	
۶۵	۱۸۷	
(۲۳۳,۶۵۸)	(۳۸۵,۹۲۰)	
(۵۴۳)	۲۹,۴۰۶	
-	-	
(۵۴۳)	۲۹,۴۰۶	
۴,۹۲۴	۴,۳۸۱	
۴,۳۸۱	۳۳,۷۸۷	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت بابت سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانک ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

مهر



۵

۶۱

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه نیکو کاران راه آسمان در تاریخ ۱۳۹۱/۶/۷ به صورت موسسه غیر سیاسی و غیر انتفاعی تحت شماره ۳۷۵ و شناسه ملی ۱۰۴۸۰۱۳۵۳۱۸ نزد اداره ثبت موسسه های سمنان به ثبت رسیده و آغاز به فعالیت نموده است. مطابق ماده ۳ اساسنامه، مرکز اصلی واقع در سمنان میدان مطهری طبقه فوقانی بیمه پارسیان می باشد. که به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۱/۲۱ که طی شماره ۱۳۹۸۳۰۴۲۹۱۰۷۰۰۰۳۹۳ مورخ ۱۳۹۸/۴/۱ نزد اداره ثبت شرکت های سمنان به ثبت رسیده است نام موسسه به بنیاد نیکوکاران راه آسمان تغییر یافت. بنیاد نیکو کاران راه آسمان داری پروانه تاسیس تمدید نوبت دوم به شماره ۹۲۴/۹۸/۵۵۵۹ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۸ صادره از سازمان بهزیستی کشور به مدت ۱۰ سال می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

طبق ماده ۷ اساسنامه بنیاد، فعالیت اصلی بنیاد رفع محرومیت به یاری خود محرومان در سطوح فردی و جمعی برای افراد، خانواده ها و اقشار محروم و رفع نیازهای جاری محرومان و ایجاد و کسب درآمد و تقویت بنیه مالی و حفظ و ارتقای حیثیت و کرامت محرومان و ارائه خدمات مورد نیاز محرومان می باشد در سال مالی مورد گزارش فعالیت بنیاد رفع نیازهای جاری محرومان و ایجاد و کسب درآمد و تقویت بنیه مالی و حفظ و ارتقای حیثیت و کرامت محرومان و ارائه خدمات مورد نیاز محرومان بوده است

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان شاغل در بنیاد در سال مالی مورد گزارش به تعداد ۲۱ نفر (سال مالی قبل به تعداد ۱۷ نفر) بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده و بر صورت های مالی اثر با اهمیتی داشته باشد، وجود نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، بر صورت های مالی با اهمیت نبوده است

۲-۳- استاندارد حسابداری ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان لازم الاجرا از تاریخ ۱۴۰۴/۱/۱)

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است :

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت کمک های مردمی و خیرین اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از کمک های مردمی در زمان تعهد مردم و خیرین شناسایی می شود

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی 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 زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
تجهیزات پزشکی	۸ ساله	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ و ۵ و ۳ ساله	مستقیم
ساختمان	۱۰ ساله	مستقیم

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری 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 بالا است. 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.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای 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 با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، 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 تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵- مالیات بر درآمد

۳-۵-۱- هزینه مالیات

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

۳-۵-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که

۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که بنیاد دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴- عواید و منابع عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۴۵,۴۲۲	۲۱۳,۹۴۱	کمک های مردمی نقدی مرکز جامع مبارزه با سرطان
-	۱۶۹,۸۴۱	کمک های مردمی نقدی همایش تهران مرکز جامع مبارزه با سرطان
۲۰,۸۳۶	۲۱,۴۲۶	کمک های مردمی نقدی همیاران دفتر بنیاد
-	۱۶,۱۹۹	کمک های مردمی نقدی همیاران شاهرود
۱۲,۵۹۹	۱۴,۲۰۲	درآمد حاصل از خدمات ارائه شده کلینیک پزشکی هسته ای
-	۱۰,۹۰۶	کمک های مردمی غیر نقدی مرکز جامع مبارزه با سرطان
۱۶,۲۵۷	۹,۳۰۰	کمک های مردمی جهت همایش های فرهنگی و جشنواره ها
۱۴,۱۶۸	۸,۱۳۳	کمک های مردمی غیر نقدی همیاران دفتر بنیاد
۶,۳۱۵	۷,۴۵۴	کمک های مردمی جهت سفره های آسمانی و نذورات و وجوهات شرع
۶,۰۸۷	۷,۰۹۹	کمک های مردمی از قلم اعانات دفتر بنیاد
۴,۱۲۲	۴,۷۷۶	درآمد حاصل از خدمات ارائه شده دستگاه مامو گرافی
-	۳,۳۴۹	کمک های مردمی غیر نقدی همیاران شاهرود
-	۲,۲۴۱	کمک های مردمی از قلم اعانات شاهرود
۳۲۵,۸۰۶	۴۸۸,۸۶۷	

۵- مصارف عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳,۱۴۶	۱۱,۷۱۰	مصارف مستقیم مددجویان
-	۱۱,۲۸۱	درمانی مددجویان دفتر بنیاد
۴,۸۳۰	۷,۴۷۳	درمانی مددجویان دفتر شاهرود
-	۳,۳۵۴	سبد کالای حمایتی و تامین پوشاک و البسه مددجویان
-	۵۳۶	سایر هزینه های مددجویان شاهرود
۲,۸۷۹	۴,۵۸۴	اسکن پزشکی بیماران سرطانی
۱,۳۱۱	۱,۱۴۷	تبلیغات و اطلاع رسانی و آموزش و پیشگیری
۸۹۴	۶,۵۰۵	تامین هزینه های تحصیل مددجویان
۱,۳۶۴	۱,۰۹۸	برگزاری همایش های فرهنگی و جشنواره ها
۲۴,۴۲۴	۴۷,۶۸۸	سایر
۷,۰۳۷	۱۲,۴۰۳	مصارف پرسنلی پزشکی هسته ای
۱,۴۷۹	۲,۷۵۳	حقوق و مزایای کارکنان
۶۳۸	۱,۲۵۳	۲۲ درصد بیمه سهم کارفرما
۶۴۵	۱,۲۰۵	عیدی و پاداش کارکنان
۹,۷۹۹	۱۷,۶۱۴	بازخرید سنوات خدمت

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۵۳۱	۲,۸۹۷	سایر مصارف پزشکی هسته ای
۱,۶۱۲	۲,۲۶۲	استهلاک تجهیزات
۱,۰۰۲	۲,۱۸۱	ملزومات مصرفی پزشکی
۵۰۵	۷۷۵	تعمیرات و نگهداری
۶۱۱	۶۴۳	حمل دارو
۳۴۴	۳۴۸	دارو
۷۰۱	۷۸۰	ملزومات و نوشت افزار
۷,۳۰۶	۹,۸۸۶	سایر
۵,۶۸۳	۵,۶۸۳	مصارف ماموگرافی
۵۱۸	۲۸	استهلاک تجهیزات
۷۲۶	-	حق الزحمه رایولوژیست
۱۷۸	۵۲۳	هزینه رپورت نتایج ماموگرافی
۷,۱۰۵	۶,۲۳۴	سایر
۴۸,۶۳۴	۸۱,۴۲۲	

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸,۳۷۰	۱۶,۰۸۷	۶-۱
۱,۹۵۲	۳,۳۸۰	۶-۱
۹۳۱	۱,۸۷۶	۶-۱
۸۱۴	۱,۴۲۶	۶-۱
۱۲,۰۶۷	۲۲,۷۶۹	
-	۳,۶۶۹	سایر هزینه های اداری و عمومی
۱,۴۷۸	۲,۵۵۵	اجاره بها
۴۶۰	۲,۳۶۰	هزینه های وسایط نقلیه
۷۸۲	۱,۴۰۱	تعمیرات و نگهداری
۱,۹۹۶	۳,۰۷۸	استهلاک دارایی های ثابت
۲۲۲	۹۳۲	ایاب و ذهاب همیاران داوطلب
۴۷۰	۸۵۸	پذیرایی و آبدارخانه
۳۳۶	۴۷۴	ملزومات و نوشت افزار
۳۳۱	۴۳۹	هزینه حسابرسی
۱۲۸	۸۰	پست و تلفن و ارتباطات
۶۱۴	۲,۴۱۷	کارمزد خدمات بانکی
۶,۸۱۷	۱۸,۲۶۳	سایر
۱۸,۸۸۴	۴۱,۰۳۲	

۶-۱ افزایش حقوق و مزایا نسبت به سال قبل بابت افزایش نیروهای شاغل به تعداد ۴ نفر و افزایش سالیانه حقوق و مزایا بر اساس مصوبه شورایعالی کار می باشد.

۷- سایر منابع غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶۵	۱۸۷	سود سپرده بانکی
۶۵	۱۸۷	

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدام
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- دارایی های ثابت مشهود:

(مبالغ به میلیون ریال)		جمع		جمع		جمع		جمع		جمع	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۳۳,۴۱۵	۱۵۲,۱۰۲	۲۳۴,۳۰۸	۱۴۷,۱۰۵	۴۵۰۱	۹۰,۸۵۲	۲۵۴۳	۴۹,۳۰۹				
۲۳۳,۴۰۷	۱۱۵,۲۶۴	۱۱۴,۶۹۱	۳,۴۵۲	۱۰,۲۰	۲,۴۳۲	-	-				
-	(۲۰,۲۳۸۴)	۸۷,۴۷۸	۱۱۵,۰۰۷	-	۱۱۵,۰۰۷	-	-				
۷۵۶,۸۳۳	۶۴,۸۸۲	۴۲۶,۳۷۷	۲۶۵,۵۶۴	۵,۵۲۱	۲۰۸,۲۹۱	۲,۵۴۳	۴۹,۳۰۹				
۴۱۰,۳۵۷	۱۱۲,۶۲۸	۲۷۷,۸۱۴	۱۹,۹۱۵	۹,۱۹۸	۱۰,۷۱۷	-	-				
(۲۴,۸۷۲)	(۱۳۳,۷۵۴)	۹۸,۸۸۲	-	-	-	-	-				
۱,۱۴۲,۳۰۸	۵۳,۷۵۶	۸۰۳,۰۷۳	۲۸۵,۴۷۹	۱۴,۷۱۹	۲۱۹,۰۰۸	۲,۵۴۳	۴۹,۳۰۹				
۱۵,۵۹۲	-	-	۱۵,۵۹۲	۲,۳۳۸	۱۲,۰۹۱	۱,۱۶۳	-				
۸,۹۹۶	-	-	۸,۹۹۶	۹۲۸	۷,۸۱۴	۲۵۴	-				
۲۴,۵۸۸	-	-	۲۴,۵۸۸	۳,۳۶۶	۱۹,۹۰۵	۱,۴۱۷	-				
۹,۹۸۰	-	-	۹,۹۸۰	۱,۴۱۰	۸,۳۱۶	۲۵۴	-				
۲۴,۵۶۸	-	-	۲۴,۵۶۸	۴,۶۷۶	۲۸,۳۲۱	۱,۶۷۱	-				
۱,۱۰۷,۷۴۰	۵۳,۷۵۶	۸۰۳,۰۷۳	۲۵۰,۹۱۱	۱۰,۰۴۳	۱۹,۰۷۸۷	۸۷۳	۴۹,۳۰۹				
۷۳۲,۳۳۴	۶۴,۸۸۲	۴۲۶,۳۷۷	۲۴۰,۹۷۶	۲,۳۵۵	۱۸۸,۳۸۶	۱,۱۲۶	۴۹,۳۰۹				

۸-۱- اوقات تجهیزات پزشکی طی سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۰,۷۱۷ میلیون ریال بابت خرید اقلام مشروحه ذیل می باشد.

شرح	تعداد	مبالغ - میلیون ریال
تعمیر اساسی دستگاه اسکن پزشکی	۱	۷۵۷۲
تویض باطری یو بی اس	۲۰	۱۰,۰۲۳
سایر		۲,۱۲۲
		۱۰,۷۱۷

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۲- اضافات اثاثیه و منصوبات طی سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۹,۱۹۸ میلیون ریال بابت خرید اقلام مشروحه ذیل می باشد.

شرح	تعداد	مبالغ - میلیون ریال
میز و صندلی و فایل	۶	۲,۳۱۸
صندلی جلسات	۴۴	۱,۶۴۴
رایانه و متعلقات	۸	۱,۰۴۲
میز جلسات	۱۳	۹۳۶
کانکس فلزی	۲	۴۴۰
چک پالت ۳ تنی	۱	۲۴۰
دستگاه بیسیم	۷	۲۲۶
بخاری	۵	۲۰۸
دستگاه حضور و غیاب	۱	۲۰۲
بن ماری جوش	۱	۱۹۳
پیکور	۱	۱۸۵
دوربین	۴	۱۵۵
سایر		۱,۴۰۹
		<u>۹,۱۹۸</u>

۸-۳- مانده حساب پیش پرداختهای سرمایه ای در پایان سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۵۳,۷۵۶ میلیون ریال که در ارتباط با خرید تجهیزات و هزینه های ساختمانی پروژه در جریان ساخت مرکز جامع مبارزه با سرطان پرداخت شده است ، متشکل از اقلام ذیل می باشد

نام شرکت	مبالغ - میلیون ریال
شرکت آسانسور بام تهران	۱۸,۰۰۰
آقای صفت اله صفری	۱۲,۰۰۰
شرکت مهندسی نگرش پایدار توسعه	۷,۶۴۰
شرکت تک لاد	۶,۴۷۰
محمد رضا کرمی	۶,۴۰۸
آقای علی کاشی	۲,۱۳۱
جواد محمدی	۶۹۳
آقای وحید طاهری	۱۷۰
پیش پرداخت حمل و ترخیص	۱۵۴
سایر	۹۰
	<u>۵۳,۷۵۶</u>

۸-۴- دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)
مخارج انباشته

شرح	درصد پیشرفت فیزیکی ۱۴۰۲	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پروژه احداث مرکز جامع مبارزه با	۲۲	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۰۳,۰۷۳	۴۲۶,۳۷۷

۸-۴-۱- عناوین ریز پروژه دارایی در جریان تکمیل در ذیل آمده است

عنوان ریز پروژه	مبالغ - میلیون ریال
تاسیسات	۲۲۱,۸۲۷
زون مرکزی	۸۹,۳۲۱
زون شرقی	۳۶۱,۹۴۹
مشترک	۱۰۳,۸۰۲
محوطه سازی	۱۷,۴۳۶
زون غربی	۸,۷۲۸
	<u>۸۰۳,۰۷۳</u>

مؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدام
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۵- دارایی های ثابت به موجب بیمه نامه های شماره ۲۳/۴۲۴۹/۱۹۷ مورخ ۱۴۰۳/۴/۲۱ و ۲۲/۴۲۴۹/۲۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۰ صادره از شرکت بیمه البرز جمعا به مبلغ ۸۲,۴۹۹ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای در مقابل خطرات و خسارات احتمالی بوده و از طرفی خسارتی در سال مالی مورد گزارش متوجه دارایی های فوق نشده است

۸-۶- زمین بنیاد بصورت اجاره به شرط تملیک از سوی اداره کل راه و شهرسازی استان سمنان به بنیاد برای احداث ساختمان مرکز جامع مبارزه با سرطان (مجتمع امید) به مساحت ۳ هکتار قسمتی از پلاک اصلی ۹۷۷۲/۱۴۰۹ مفروز و مجزی شده از ۹۷۷۲ واقع در سمنان به ارزش ۴۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۴,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بطور نقد و الباقی به مبلغ ۴۱,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بصورت اقساط مساوی به مبلغ ۲,۷۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی مدت ۱۵ سال می باشد.

۹- دارایی های نا مشهود

جمع	نرم افزار خدمات اجتماعی	حق امتیاز تلفن ثابت	بهای تمام شده
۲۰۹	۲۰۳	۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۱۴	۰	۳۱۴	افزایش
۵۲۳	۲۰۳	۳۲۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۶۲۲	۶۱۶	۶	افزایش
۱,۱۴۵	۸۱۹	۳۲۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۱۴۵	۸۱۹	۳۲۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۵۲۳	۲۰۳	۳۲۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- پیش پرداخت ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	جمعیت هلال احمر سمنان - اجاره ۱۰ ماهه شرکت تهران قوکا عمار خطی سارا دلشاد
	۱,۷۷۵	
	۵۴۰	
۵۰	۵۰	
	۱۷	
۵۰	۲,۳۸۲	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- موجودی کالا

۱۴۰۲	۱۴۰۳	لوازم التحریر
ریال	ریال	
۱,۰۱۰		
۱,۰۱۰		

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
اسناد دریافتنی عملیاتی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	حساب های دریافتنی عملیاتی
-	۲,۱۵۰	۱۲-۱	شرکت طب پلاستیک (تعداد ۲ فقره چک سررسید ۱۴۰۲/۱۲/۲۹)
-	۳,۰۰۰	۱۲-۱	شرکت افرا زیبای قشم (تعداد ۱ فقره چک به سررسید ۱۴۰۴/۵/۲۵)
۸,۲۶۴	-		کمکهای مردمی جهت ساخت مرکز جامع مبارزه با سرطان
۷۵۰	-		معموز قرض الحسنه پرداختی به بیمار مبتلا به سرطان
۹,۰۱۴	۵,۱۵۰		
۵,۷۵۴	۹,۹۲۱	۱۲-۲	بیمارستان کوثر سمنان - کارکرد مرکز پزشکی هسته ای
۱,۹۰۱	۴,۲۲۶	۱۲-۳	بیمارستان سینا سمنان - کارکرد دستگاه ماموگرافی
۷,۶۵۵	۱۴,۱۴۷		
۵۱۹	۹۶۵		سپرده بیمه نزد بیمارستان کوثر سمنان
۴	۳۸		وام و مساعده کارکنان
۵۵	۱۷۰		تسهیلات قرض الحسنه پرداختی به مددجویان بنیاد
۵۷۸	۱,۱۷۳		
۱۷,۲۴۷	۲۰,۴۷۰		

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۱۲-۱- مانده حساب فوق بابت کمک های مردمی بوده و تا تاریخ تصویب صورت های مالی مورد گزارش مبلغ ۱,۹۹۰ میلیون ریال وصول شده است.
۱۲-۲- مانده حساب فوق تا تاریخ تصویب صورت های مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۶۶ میلیون ریال وصول شده است
۱۲-۳- مانده حساب فوق تا تاریخ تصویب صورت های مالی مورد گزارش به مبلغ ۱,۷۵۹ میلیون ریال تسویه شده است
۱۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴,۱۸۶	۳۳,۶۹۶	۱۳-۳	موجودی نزد بانک ها
۲۰	-	۱۳-۱	موجودی نزد صندوق ها
۱۷۵	۹۱	۱۳-۲	موجودی نزد تنخواه گردان
۴,۳۸۱	۳۳,۷۸۷		
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲۰	-		صندوق واحد خدمات اجتماعی
۲۰	-		
-	۹۱		۱۳-۲- موجودی نزد تنخواه گردان
۱۷۵	-		شرکت پیشگامان فن اندیش
۱۷۵	۹۱		سعید حسخانی
			۱۳-۳- موجودی نزد بانک ها
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۵۹۳	۲۱,۰۵۶		بانک رفاه کارگران شعبه بلوار ۱۷ شهریور سمنان حساب شماره ۱۹۹۱۴۳۸۱۰
۱,۲۷۱	۵,۶۶۴		بانک ملت شعبه بلوار قائم سمنان حساب شماره ۵۹۶۸۸۰۹۹۷۶
۴۸۶	۳,۰۹۵		بانک ملت شعبه بلوار قائم سمنان حساب شماره ۴۳۰۹۷۸۹۶۵۲
۴۱۹	۱,۲۱۹		بانک ملت شعبه بلوار قائم سمنان حساب شماره ۹۶۰۲۶۸۷۳۰۹
۷۶	۶۸۹		بانک ملت شعبه بلوار ۱۷ شهریور سمنان حساب شماره ۸۴۵۸۹۶۱۵۴۰
۵۱۹	۵۳۴		بانک قرض الحسنه مهر شعبه ۱۷ شهریور- شماره ۴۴۸۰۰۱۱۱۶۰۰۲۹۷۰۰۰۱
۲۳۳	۲۹۴		بانک صادرات شعبه میدان ارگ سمنان سمنان حساب شماره ۰۱۱۱۴۵۸۰۳۸۰۰۸
۲	۲۲۷		بانک شهر شعبه سمنان حساب شماره ۱۰۰۲۱۵۷۴۵۵۸۳۸
۵۹	۲۰۸		بانک رفاه کارگران شعبه بلوار ۱۷ شهریور سمنان حساب شماره ۴۱۷۰۰۰۴۱۷۰۰۰
۱۱	۱۶۰		بانک سپه شعبه بلوار ۱۷ شهریور سمنان حساب شماره ۰۳۱۰۰۰۰۵۴۱۳۰۰۹۰
۲	۱۵۳		بانک صادرات شعبه میدان سعدی حساب شماره ۳۴۰۱۱۹۵۳۲۰۰۵
-	۶۷		بانک صادرات شعبه میدان ارگ سمنان حساب شماره ۰۲۱۴۳۱۳۲۹۱۰۰۲
۲۷۳	۵۸		بانک ملی ایران شعبه میدان هفتم تیرسمنان حساب شماره ۰۱۱۰۲۴۳۰۴۳۰۰۵۰۱۱
۵۰	۵۰		بانک رفاه کارگران شعبه بلوار ۱۷ شهریور سمنان حساب شماره ۱۹۹۱۳۵۱۵۰
۵۰	۵۰		صندوق قرض الحسنه الزهرا
۴۳	۴۳		بانک پارسیان شعبه سمنان حساب ارزی یورویی شماره ۳۰۱۰۱۰۸۱۱۹۷۹۴۳
۵۰	۴۲		بانک ملت شعبه بلوار قائم سمنان حساب شماره ۹۳۸۱۱۳۰۶۵۲
۳۹	۳۹		بانک صادرات شعبه میدان ارگ سمنان حساب شماره ۰۱۱۳۵۰۶۷۹۷۰۰۴
۲	۲۸		بانک صادرات شعبه میدان ارگ سمنان سمنان حساب شماره ۰۲۱۴۳۸۰۰۷۷۰۰۲
۷	۱۶		بانک سپه شعبه میدان سعدی سمنان حساب شماره ۰۳۱۰۰۰۰۶۶۲۹۷۰۳
۲	۴		سایر
۴,۱۸۶	۳۳,۶۹۶		

بؤسسه حسابرسی آرمانی نو اقدم
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- آورده موسسین

۱۴-۱- آورده موسسین بنیاد در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به مبلغ ۳۰ میلیون ریال بوده که طی سال مالی مورد گزارش هیچگونه تغییری نداشته است. آورده مذکور آورده نقدی موسسین بوده و در زمان تاسیس به بنیاد اهدا گردیده است. و موسسین اجازه به نام بردن آنان در هر زمان و مکان را نداده اند.

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱.۹۰۹	۳.۳۶۸
-	-
۱.۴۵۹	۲.۶۳۱
۳.۳۶۸	۵.۹۹۹

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال

۱۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۳۲.۴۸۰	۳۰.۶۹۰	۱۶-۱
۵.۷۵۶	۲.۸۷۸	۱۶-۲
-	۱۴.۰۰۰	
-	۱.۰۰۰	
-	۱.۹۹۷	
-	۱.۳۸۵	
-	۳۳۹	
۶.۱۷۵	-	
۴۵.۴۱۱	۵۲.۲۸۹	

اسناد پرداختنی تجاری

اداره کل راه و شهرسازی استان سمنان

شرکت جهان تهویه

شرکت سیم و کابل مغان

محمد کاظم پهلوانی

محمد رضا کرم الدین

شرکت فولاد موذن

حسن قزوینی نژاد

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰.۷۱۹	۲۳.۶۰۷	۱۶-۳
۸.۰۰۰	۳۵.۰۰۰	۱۶-۴
۴.۰۴۴	۷.۵۹۶	
۳۶۶	۶۹۵	
-	۱۸۳	
-	۱۳۰	
۱۴۲	۸۳	
-	۶	
۵۹	-	
۳۳.۳۳۰	۶۷.۳۰۰	
۷۸.۷۴۱	۱۱۹.۵۸۹	
۴۸.۰۵۱	۹۱.۶۸۹	
۳۰.۶۹۰	۲۷.۹۰۰	

حساب های پرداختنی

بستانکاران تجاری

سایر پرداختنی ها

قرض الحسنه دریافتی از اشخاص

سپرده بیمه و حسن انجام کار بیمانکاران

حق بیمه پرداختنی کارکنان

معوقات پرداختنی کارکنان

صندوق وام قرض الحسنه مددجویان

مالیات حقوق پرداختنی

حقوق پرداختنی کارکنان

بیمه تکمیلی پرداختنی کارکنان

جمع پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

حصه جاری پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

حصه بلندمدت پرداختنی ها

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱- مانده فوق بابت واگذاری زمین بصورت اجاره به شرط تملیک از سوی اداره کل راه و شهرسازی استان سمنان به بنیاد برای احداث ساختمان مرکز جامع مبارزه با سرطان (مجتمع امید) به مساحت ۳ هکتار (قسمتی از پلاک اصلی ۹۷۷۲/۱۴۰۹ مفروز و مجزی شده از ۹۷۷۲ واقع در سمنان) به ارزش ۴۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که مبلغ ۴,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بطور نقد و الباقی به مبلغ ۴۱,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بصورت اقساط مساوی به مبلغ ۲,۷۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی مدت ۱۵ سال می باشد.

۱۶-۲- مانده فوق بابت قرارداد خرید یکدستگاه چیلر جهت مرکز جامع مبارزه با سرطان بوده است که طی ۴ فقره چک از تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ لغایت ۱۴۰۲/۰۸/۱۵ پرداخت شده است .

۱۶-۳- مانده حساب بستنکاران در پایان سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۰۵	۹۰۷۲	شرکت مهندسی مطلب عارفان
۱۰۱۵۲	۴۸۷۰	شرکت پیشگامان سنگ پارسارگاد
-	۲,۳۸۶	شرکت مهندسی نگرش پایدار توسعه
۱,۳۱۸	۱,۳۱۸	آقای سید مهدی شاهچراغ - پیمانکار
-	۶۸۳	شیشه ایمنی نشکن کار
۶۴۶	۵۴۰	چاپخانه زلال کوثر قم
-	۴۶۱	امید مصطفی پور
-	۴۴۰	شرکت سنگ کاران نوین سمنان
۳۶۸	۴۳۲	آقای تقی سوری
۳۴۳	۳۷۴	شرکت پارس ایزوتوب
-	۳۴۹	محمود موذن
-	۲۶۵	محمد رضا کیوان
-	۱۵۸	علیرضا خطی دیر آبادی
۲۶۶	۱۲۹	آقای اسحاق محمدی
۱۹۶	۹۱	آقای سید محمد رضوی نژاد
۲۲	۲۲	بیمارستان کوثر سمنان
۹۰۶۵	-	شرکت پیشگامان فن اندیش
۱,۱۶۸	-	آقای علی طاهری
۱,۰۱۲	-	آقای عبدالله قربانیان
۶۵۵	-	فروشگاه ۱۵ خرداد سمنان
۵۴۲	-	ابزار و براق حمید افتخاری
۵۳۰	-	فروشگاه سوپر گوشت رفاه
۴۸۹	-	آقای حسن قزوینی نژاد
۴۴۳	-	آقای دکتر عباس قنبری
۱,۶۹۹	۲,۰۱۷	سایر اقلام
۲۰,۷۱۹	۲۳,۶۰۷	

۱۶-۴- مانده حساب قرض الحسنه دریافتی از اشخاص در پایان سال مالی مورد گزارش متشکل از اقلام ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۲۷,۰۰۰	آقای احمد ملک
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	شرکت کویل دارو سامان
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	آقای سید حمید علوی
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	آقای حمید رضا شاهی
-	۱,۰۰۰	آقای محمد رضا عبدالهی
۱,۰۰۰	-	آقای علی اصغر نظری
۸,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات		مالیات ابرازی		درآمد	مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی				
	۱۴۰۲		۱۴۰۳					
رسیدگی به دفاتر-قطعی	-	-	-	-	-	-	۲۳۶,۴۷۱	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر-قطعی	-	-	-	-	-	-	۱۲۴,۶۶۰	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر-قطعی	-	-	-	-	-	-	۲۵۸,۳۵۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده است	-	-	-	-	-	-	۳۶۶,۶۰۰	۱۴۰۳

۱۷-۱- مالیات بر درآمد بنیاد برای کلیه سال ها تا پایان سال ۱۴۰۲ با مالیات صفر قطعی شده است.
۱۷-۲- دریافت های بنیاد به استناد بند "ط" ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی تیرماه ۱۳۹۴ از پرداخت مالیات بر درآمد معاف بوده است و از این رو، ذخیره مالیات بر درآمد ها در حساب ها شناسایی و منظور نمی گردد.

مؤسسه حسابرسی آزماهی نو افروز
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۵۸,۳۵۳	۳۶۶,۶۰۰	مازاد منابع بر مصارف
		تعدیلات
۸,۹۹۷	۹,۹۸۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱,۴۵۹	۲,۶۳۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۶۵)	(۱۸۷)	دریافت بابت سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانک ها
۱۰,۳۹۱	۱۲,۴۲۳	
(۱۳,۹۶۰)	(۳,۲۲۳)	(افزایش) دریافتنی ها
-	(۲,۳۳۲)	(افزایش) پیش پرداخت ها
(۸۸۰)	۱,۰۱۰	کاهش (افزایش) موجودی کالا
(۲,۷۹۱)	(۲,۷۹۰)	(کاهش) پرداختنی های بلند مدت
(۱۷,۹۹۸)	۴۳,۶۳۸	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۲۳۳,۱۱۵	۴۱۵,۳۲۶	نقد حاصل از عملیات

۱۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۹-۱- بنیاد سرمایه خود را مدیریت می کند 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 شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال گذشته بدون تغییر باقی مانده است و بنیاد در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از بنیاد نیست. بنیاد ساختار سرمایه را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. بنیاد یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۷٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۱۲/۳۰ با نرخ ۱۲ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر ۹ درصد، پس از پایان سال بازگشته است.

۱۹-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۸۲,۱۰۹	۱۲۵,۵۸۸	جمع بدهی ها
(۴,۳۸۱)	(۳۳,۷۸۷)	موجودی نقد
۷۷,۷۲۸	۹۱,۸۰۱	خالص بدهی
۶۷۳,۳۳۶	۱,۰۳۹,۹۳۶	حقوق مالکانه
۱۲	۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک مالی، با توجه به نوع فعالیت در این بنیاد در حال حاضر موضوعیت ندارد.

۱۹-۳- مدیریت ریسک اعتباری

مدیریت ریسک اعتباری، با توجه به نوع فعالیت در این بنیاد در حال حاضر موضوعیت ندارد.

بنیاد نیکو کاران راه آسمان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۴- مدیریت ریسک نقدینگی
بنیاد برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. بنیاد ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری انقضای کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق متقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته
۲۰-۱- بنیاد طی سال مورد گزارش فاقد معاملات با اشخاص وابسته بوده است.
۲۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی
۲۱-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و منوط در تاریخ صورت وضعیت مالی، بشرح زیر است.

شرح	مبلغ به میلیون ریال
احداث ساختمان مجتمع امید - مخارج تکمیل	۱,۴۹۴,۹۳۷
اداره کل راه و شهرسازی استان سمنان - اسناد برداشتی ۱۵ ساله بابت خرید زمین	۳۷,۹۰۰
چک تضمین مالیات ارزش افزوده وراثت دستگاه	۵۲,۷۱۹
سفته تضمین پیش فاکتور دو دستگاه مینی چیلر به تعداد ۴ فقره	۲,۰۰۰
	<u>۱,۷۸۱,۵۴۶</u>

۲۱-۲- این بنیاد فاقد بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی بوده است.
۲۱-۳- دارایی های احتمالی

با توجه به نوع فعالیت بنیاد تعدادی املاک بر اساس قرارداد های رسمی، صلح عمری یا حق فسخ و بدون حق فسخ و با شرایط حق استغنا و بهره برداری املاک مقبور در آینده برای بنیاد، فراهم گردیده است که استغنا و بهره برداری از داراییهای مزبور موکول به تحقق شرایط مقرر در توافق نامه فی مابین املا کنند و بنیاد می باشد. داراییهای مذکور در مالکیت مورثه قرار دارد و با ارزش یک ریال در سر فصل حسابهای انظفایی شناسایی و امکانس داده شده است.

سال وقوع املا	نام املا کننده	نوع عقود	محل نشانی دارایی	متراژ / تعداد	میزان مالکیت بنیاد	نوع دارایی
۱۳۹۷	فاطمه شهب	وقف	سمنان - شهرک تانگون	۵۶/۴۵ مترمربع	۶ دانگ	آبارتمان
۱۳۹۷	فاطمه شهب	وقف	سمنان - شهرک تانگون	۷۷/۹ مترمربع	۶ دانگ	آبارتمان
۱۳۹۹	بهجت وزیری همدانی	فقطی	شهرستان سباهکل	۶۷/۰۹ مترمربع	۶ دانگ	آبارتمان
۱۴۰۰	علی مصباحیان	صلح عمری	شهرستان مهدیشهر	۲۶/۴ مترمربع	۶ دانگ	زمین
۱۴۰۲	ابوالفضل غریبی، ساره و محمد حسن خطیری	صلح عمری	سمنان شهرک گلستان	۲۳/۱ مترمربع	۶ دانگ	خانه
۱۴۰۲	علی اصغر پیوندی زاده	فقطی	بنیاد	۱ دستگاه	۶ دانگ	موتورسیکت
۱۴۰۳	آقای حسن مجتهد زاده	صلح عمری	بلوار حکیم الهی سمنان	۶۵/۳ مترمربع	۳ دانگ	آبارتمان
۱۴۰۳	خانم سمیرا جوادیه	صلح عمری	شهرستان گنبد	۱۱۶/۱۵ متر	۶ دانگ	آبارتمان
۱۴۰۳	آقای اصغر خیرالدین	فقطی	خیابان پیروزی سمنان	۱۵۲/۴۵ متر	۹۵ سهم متاع	زمین مزروعی
۱۴۰۳	آقای ماشاءالله ترجمی	وکالت فروش	شهرستان سمنان	۴۵۵/۸ متر مربع	۶ دانگ	زمین مزروعی

۲۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان گزارشگری دوره
۲۲-۱- رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشا باشد رخ نداده است.



کد پستی: ۱۹۹۱۹۴۵۳۱۴



میدان ونک، ابتدای خیابان ونک، برج اداری آسمان ونک، طبقه سوم، واحد ۳۰۲



armanino-aqdam.com



info@armanino-aqdam.com



تلفکس: ۰۲۱ - ۸۸۱۹۷۸۱۷

