

شماره: ۲۴۸۷ - ۱۴/۱۸
تاریخ: ۱۸، ۱۲، ۱۴
پیوست: ۳

بسمه تعالی



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمرکز سازمان بورس و اوراق بهادار

((سال تولید، پشتیبانی، مانع زدایی))

مدیریت محترم

مؤسسه کیفیت رضوی

موضوع: ارسال گزارش نهائی حسابرس مستقل و بازررس

باسلام؛

احتراماً، به پیوست ۲ نسخه گزارش نهایی حسابرس مستقل و بازررس برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ آن واحد تقدیم می گردد.

و من ... التوفیق
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

رونوشت:

- ریاست محترم بنیاد بهره وری موقوفات آستان قدس رضوی - جهت استحضار (به انضمام دو نسخه از گزارش)
- ریاست محترم مرکز بازرسی و حسابرسی داخلی آستان قدس رضوی - جهت استحضار (به انضمام دو نسخه از گزارش)

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم، پلاک ۹
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸، شماره: ۸۸۱۰۱۵۶۰، کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱
Email: Auditors@mofidrahbar.org صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

موسسه کیفیت رضوی
گزارش حسابرس مستقل و بازرس
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستشاران بورس و اوراق بهادار

موسسه کیفیت رضوی

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۳

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۲۴

عنوان

گزارش حسابرس مستقل

صورت‌های مالی :

صورت سود و زیان

صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مؤسسه کیفیت رضوی در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ذیل تعدیل نشده است:

۵-۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۰ صورت های مالی منعکس است، دارایی های نامشهود شامل مبلغ ۱۴٫۸۲۳ میلیون ریال (پس از کسر مبلغ ۱۵٫۰۰۰ میلیون ریال کمک بلاعوض دریافتی) مخارج انجام شده بابت طراحی چارچوب الگوی طیب می باشد که تا تاریخ این گزارش طراحی و مدل سازی در برخی از موضوعات آن به پایان رسیده است. بازگشت سرمایه گذاری انجام شده منوط به اجرای کامل برنامه های مدیریت جهت توافق و انعقاد قرارداد با اشخاص ثالث جهت ارائه خدمات مربوط می باشد. همچنین، عمده درآمدهای سال مورد گزارش و کلیه درآمدهای سال قبل از محل قراردادهای منعقد شده با شرکت ها و موسسات تابعه آستان قدس رضوی بوده است. (یادداشت توضیحی ۵-۵ صورت های مالی)

۵-۲- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۹ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی می باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در خصوص سایر وظایف بازرسی

۶- در سال مالی مورد گزارش مفاد اساسنامه مؤسسه در موارد زیر رعایت نشده است:

۶-۱- ماده ۱۴ مبنی بر تشکیل مجمع عمومی عادی لااقل سالی یکبار و حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ اتمام سال مالی.

۶-۲- ماده ۲۱ مبنی بر تعیین یا تمدید اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل، با توجه به اتمام مدت مأموریت آنها.

۶-۳- ماده ۳۰ مبنی بر تعیین حدود اختیارات مدیرعامل توسط هیئت مدیره.

۷- در سال مالی مورد گزارش، مفاد آیین نامه معاملات مبنی بر برگزاری مناقصه در ارتباط با خرید خدمات تولید محتوا از خانم سعادت پور و تعیین اعضای کارگروه معاملات توسط مدیر عامل و تصویب آن در هیئت مدیره رعایت نگردیده است. مضافاً اینکه حق بیمه و مالیات حقوق کارکنان، ابتدا به حساب بانکی یکی از کارکنان واریز و سپس به سازمان های مربوطه پرداخت گردیده است. علاوه بر این مجوز جذب پرسنل جدید ارائه نشده است.

۸- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت وضع عمومی موسسه کیفیت رضوی، موضوع ماده ۳۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سرمایه تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- نظام نامه راهبری مطلوب ابلاغی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۶، به منظور ایجاد زیر ساختها و ساز و کارهای لازم جهت اجرا از ابتدای سال ۱۳۹۸، در سال مالی مورد گزارش بطور کامل در واحد مورد گزارش اجرایی نشده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور با آیین نامهها و دستور العملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای آموزش کارکنان، شناسایی اولیه ارباب رجوع و تدوین و ابلاغ رویههای قابل اتکاء در خصوص گزارش دهی کارکنان در صورت کشف عملیات و معاملات مشکوک، نگهداری پرونده اطلاعاتی جداگانه هر یک از ارباب رجوع و استعلام مدارک شناسایی ارباب رجوع از دستگاههای اطلاعاتی ذیربط، درج شناسه ملی یا کد اقتصادی در کلیه سربرگ ها و پرداخت بیش از سقف مقرر از طریق حساب بانکی، این موسسه به موارد با اهمیت حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۲ آبان ماه ۱۴۰۰



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

محمد تقی شیرخوانی

شماره عضویت: ۸۰۰۴۶۰

مسلم شاهین

شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۶

۱۴۰۱۸۵۵A-C-۱Sh(۱)



مؤسسه کیفیت رضوی

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه

با احترام

به پیوست صورت های مالی مؤسسه کیفیت رضوی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۴	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۲ به تایید هیات مدیره مؤسسه رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره و معاون کیفیت	سیدسعید امامی العریضی
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	حسین زمانی خادمانلو
	عضو هیات مدیره	محمدرضا رضا پناه



مؤسسه کیفیت رضوی

مشهد مقدس، خیابان سجاد، سجاد ا، ساختمان روزنامه قدس، مؤسسه کیفیت رضوی

موسسه کیفیت رضوی

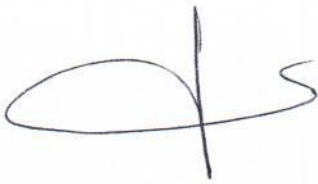
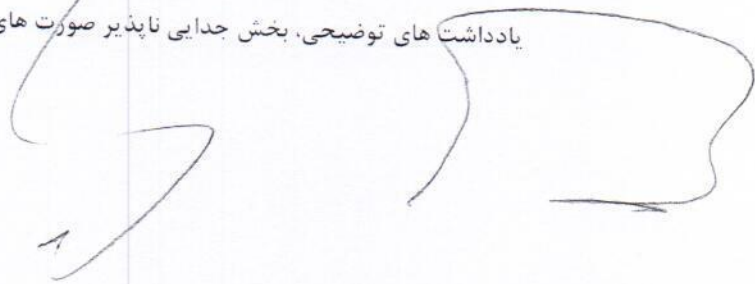
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۵,۹۶۲,۱۵۰,۵۹۵	۱۰,۳۷۸,۷۳۲,۶۱۵	۵ درآمدهای عملیاتی
(۹,۱۸۷,۰۵۲,۳۲۱)	(۷,۷۱۰,۴۱۳,۹۹۵)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۷۷۵,۰۹۸,۳۷۴	۲,۶۶۸,۳۱۸,۶۲۰	سود ناخالص
(۶,۰۹۹,۵۷۸,۱۰۳)	(۱۶,۸۸۳,۰۴۸,۹۶۵)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۴۱۳,۳۸۳,۰۵۳)	(۶,۰۰۱,۹۱۱,۵۷۹)	۸ سایر هزینه ها
۲۶۳,۱۳۷,۳۱۸	(۲۰,۲۱۶,۶۴۱,۹۲۴)	سود (زیان) عملیاتی - سود (زیان) قبل از مالیات
(۶۵,۷۸۴,۳۰۵)	(۳,۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۱۹۷,۳۵۲,۹۱۳	(۲۳,۸۹۱,۶۴۱,۹۲۴)	سود (زیان) خالص

از آنجاییکه اجرای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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


موسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

موسسه کیفیت رضوی
صورت وضعیت مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱,۴۲۹,۲۴۱,۵۵۷	۲,۸۹۸,۴۲۰,۶۷۵	۹ دارایی های ثابت مشهود
۲۷,۳۰۸,۸۸۵,۳۸۵	۱۶,۷۹۲,۱۶۶,۳۶۷	۱۰ دارایی های نامشهود
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰	۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۸,۷۳۸,۲۴۶,۹۴۲	۱۹,۶۹۰,۷۰۹,۰۴۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲۳۶,۷۰۰,۰۰۰	۳۴۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۲ موجودی کالا
۳,۴۶۵,۱۹۹,۴۳۹	۴,۸۵۱,۰۷۰,۴۵۹	۱۳ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳,۵۵۲,۰۹۹,۶۹۶	۲,۷۹۲,۷۴۵,۰۶۸	۱۴ موجودی نقد
۷,۲۵۳,۹۹۹,۱۳۵	۷,۹۸۵,۵۱۵,۵۲۷	جمع دارایی های جاری
<u>۳۵,۹۹۲,۲۴۶,۰۷۷</u>	<u>۲۷,۶۷۶,۲۲۴,۵۶۹</u>	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵ سرمایه
۲۸,۸۲۷,۵۰۸	۲۸,۸۲۷,۵۰۸	۱۶ اندوخته قانونی
۵۰۹,۸۰۲,۹۲۱	(۲۳,۳۸۱,۸۳۹,۰۰۳)	سود (زیان) انباشته
۱۰,۵۳۸,۶۳۰,۴۲۹	(۱۳,۳۵۳,۰۱۱,۴۹۵)	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷ پرداختی های بلند مدت
۷۴۱,۶۱۹,۵۳۷	۱,۰۸۳,۷۰۶,۱۹۰	۱۸ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵,۷۴۱,۶۱۹,۵۳۷	۱۶,۰۸۳,۷۰۶,۱۹۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۹,۶۴۶,۲۱۱,۸۰۶	۱۱,۱۴۶,۳۷۳,۵۶۹	۱۷ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶۵,۷۸۴,۳۰۵	۳,۶۸۸,۱۵۶,۳۰۵	۱۹ مالیات پرداختی
.	۱۰,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰ پیش دریافت ها
۹,۷۱۱,۹۹۶,۱۱۱	۲۴,۹۴۵,۵۲۹,۸۷۴	جمع بدهی های جاری
۲۵,۴۵۳,۶۱۵,۶۴۸	۴۱,۰۲۹,۲۳۶,۰۶۴	جمع بدهی ها
<u>۳۵,۹۹۲,۲۴۶,۰۷۷</u>	<u>۲۷,۶۷۶,۲۲۴,۵۶۹</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



موسسه حسابرسی مفید راهبر
نیوست گزارش

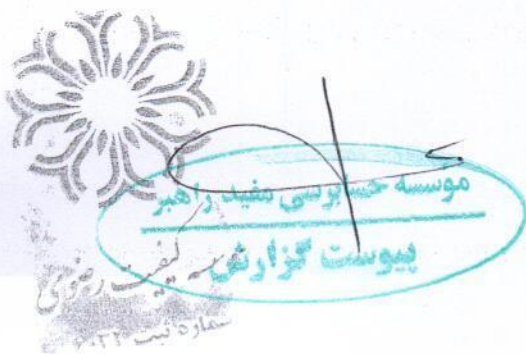
شماره ثبت ۶۰۳۳۵

۳

موسسه کیفیت رضوی
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۱۰,۳۷۹,۱۹۷,۲۴۰	۳۶۰,۲۳۷,۳۷۸	۱۸,۹۵۹,۸۶۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۰/۱۰/۱۳۹۸
۱۹۷,۳۵۲,۹۱۳	۱۹۷,۳۵۲,۹۱۳	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
(۳۷,۹۱۹,۷۳۴)	(۳۷,۹۱۹,۷۳۴)	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸
-	(۹,۸۶۷,۶۴۶)	۹,۸۶۷,۶۴۶	-	سود سهام مصوب
۱۵۹,۴۳۳,۱۸۹	۱۴۹,۵۶۵,۵۴۳	۹,۸۶۷,۶۴۶	-	نخصص به اندوخته قانونی
۱۰,۵۳۸,۶۳۰,۴۲۹	۵۰۹,۸۰۲,۹۲۱	۲۸,۸۲۷,۵۰۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۲/۲۹/۱۳۹۸
(۲۳,۸۹۱,۶۴۱,۹۲۴)	(۲۳,۸۹۱,۶۴۱,۹۲۴)	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
(۱۲,۳۵۳,۰۱۱,۴۹۵)	(۲۳,۲۸۱,۸۳۹,۰۰۳)	۲۸,۸۲۷,۵۰۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	زیان خالص سال ۱۳۹۹
				مانده در ۱۲/۳۰/۱۳۹۹

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



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۰۸۹,۵۳۶,۷۸۹	(۱۳,۸۸۳,۵۵۶,۹۸۵)	۲۱
(۱۲۶,۳۹۹,۰۷۹)	(۵۲,۶۲۸,۰۰۰)	
۱,۹۶۳,۱۳۷,۷۱۰	(۱۳,۹۳۶,۱۸۴,۹۸۵)	
(۱,۱۰۰,۷۸۸,۷۵۹)	(۲,۲۴۷,۰۰۰,۰۰۰)	
(۱۵,۱۵۸,۸۲۰,۶۹۷)	(۴,۵۷۶,۱۶۹,۶۴۳)	
(۱۶,۲۵۹,۶۰۹,۴۵۶)	(۶,۸۲۳,۱۶۹,۶۴۳)	
(۱۴,۲۹۶,۴۷۱,۷۴۶)	(۲۰,۷۵۹,۳۵۴,۶۲۸)	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۷۰۳,۵۲۸,۲۵۴	(۷۵۹,۳۵۴,۶۲۸)	
۲,۸۴۸,۵۷۱,۴۴۲	۳,۵۵۲,۰۹۹,۶۹۶	
۳,۵۵۲,۰۹۹,۶۹۶	۲,۷۹۲,۷۴۵,۰۶۸	

جریان نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

فعالیت های تأمین مالی

دریافت قرض الحسنه از موسسه سازمان اقتصادی رضوی

دریافت نقدی کمک بلاعوض بابت ایجاد دارایی نامشهود

جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

مانده وجه نقد در پایان سال

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

مؤسسه کیفیت رضوی
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

مؤسسه کیفیت رضوی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۶ تاسیس شده و در مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۳ طی شماره ۶۰۳۲ در اداره ثبت شرکت های مشهد به شماره شناسه ملی ۱۴۰۰۷۵۴۴۲۸۶ به ثبت رسیده است. مؤسسه کیفیت رضوی جز واحد های تجاری فرعی آستان قدس رضوی می باشد. مرکز اصلی مؤسسه واقع در مشهد، بلوار سجاد، خیابان میلاد (فردوسی ۱۲- سجاد ۳)، پلاک صفر، ساختمان روزنامه قدس، طبقه دوم، واحد ۲۰۴ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت مؤسسه طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

- تعریف و طراحی الگوها و شاخص های کیفیت و ارزیابی، ممیزی و بازرسی کیفیت و نظام های رتبه بندی و بازمهندسی فرآیندها در حوزه های: اقتصادی، فرهنگی و اجتماعی اعم از کشاورزی، صنعت و خدمات از جمله صنایع، فعالیت ها و فرآورده های غذایی، کشاورزی و دامی، خدمات پزشکی، دارو، هتل و رستوران، معماری و شهرسازی، فعالیت های ورزشی، نشاط و سرگرمی، بازی های رایانه ای و سرگرمی، مدیریت، بازاریابی های غیرهمی و غیر شبکه ای، سیستم های ایمنی، فعالیت های حقوقی، تجارت الکترونیک، محیط زیست، خدمات پستی، حمل و نقل ریلی و درون شهری، خدمات اینترنت و انتقال داده، در سطوح محصول، فرآیند، زنجیره های تأمین و ارزش، سازمان ها و نهادها.
- مطالعه و مشاوره در زمینه ی طراحی و اعطاء نشان های کیفیت و رتبه بندی.
 - مطالعه و مشاوره در زمینه ی ایجاد شبکه های نظارت، همکاری و مشارکت با مراکز پژوهشی، دانشگاهی، صنعتی، تجاری و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی در سطوح ملی و فرا ملی در زمینه ی فعالیت مؤسسه.
 - ترویج و توانمندسازی در حوزه فعالیت های مؤسسه از طریق برگزاری نشست های تخصصی، همایش های ملی و بین المللی.
 - مطالعات در زمینه ی ارائه خدمات مشاورتی در حوزه فعالیت های مؤسسه به مراکز تصمیم ساز و تصمیم گیر در بخش های عمومی و خصوصی ملی و بین المللی.
 - بازرسی و نمونه برداری و آزمون از کالاهای داخلی، وارداتی، صادراتی در کارخانجات تولیدی و صنعتی و گمرکات ورودی و خروجی کشور مرتبط با دامنه فعالیت های مؤسسه.
 - فعالیت تحقیقاتی، پژوهشی، آموزشی و تدوین استاندارد مرتبط با دامنه فعالیت های مؤسسه.
- فعالیت اصلی مؤسسه در سال مورد گزارش طراحی چارچوب الگوی طب، استقرار نشان طب بر زنجیره های غذایی و نظام های رتبه بندی و بازمهندسی فرآیندها در حوزه های پابلوت الگو (محصول و صنف) طب و توانمند سازی سازمانی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
نفر	نفر
۱۰	۱۲
۱	۱
۱۱	۱۳

قراردادی

مامور به خدمت

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که دوره جاری لازم الاجرا هستند:

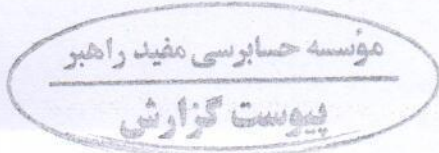
۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد))

آثار ناشی از بکار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم اجرا هستند مربوط به استاندارد حسابداری شماره ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد می باشد که اثر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی نداشته است.

۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- تاریخ لازم الاجرا بودن استانداردهای حسابداری ۱۸ ((صورت های مالی جداگانه))، ۲۰ ((سرمایه گذاری در واحد های تجاری وابسته و مشارکت های خاص))، ۳۸ ((ترکیب های تجاری))، ۳۹ ((صورت های مالی تلفیقی))، ۴۰ ((مشارکت ها))، ۴۱ ((افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر))، ۴۲ ((اندازه گیری ارزش

منصفانه))، در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، خواهد بود. به کار گیری این استاندارد ها تاثیری بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.



موسسه کیفیت رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۲-۲- درآمد پیمان به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود. هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلند مدت را به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (باتوجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب عنوان درآمد و هزینه شناسایی می شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلند مدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد: (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می شود، و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. درآمد پیمان، بیاتگر ارزش کار انجام شده طی سال می باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۳-۲-۳ محاسبه گردیده و در نتیجه در برگزیده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوط، فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس می شود.

۳-۲-۳- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می شود.

۳-۲-۴- مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمان های جداگانه امکان پذیر است، و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می باشد.

۳-۳- کمک بلا عوض

۳-۳-۱- کمک های بلاعوض دولت جهت طراحی چارچوب الگوی طیب و استقرار آن در شش زنجیره منتخب غذایی، با توجه به هدف اعطا کمک که ایجاد شرایط مناسب برای طراحی و اجرای طرح می باشد و هیچ گونه تعهدی برای موسسه در آینده ندارد، به عنوان کاهنده بهای تمام شده طرح مذکور در حسابها منعکس می گردد.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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 نگهداری 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.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه 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
اثاثه و منسوبات	۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
تجهیزات کامپیوتری	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- 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 بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد

۳-۵- دارایی های نامشهود

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.

۳-۵-۱- استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲- عمر مفید دانش فنی طراحی چارچوب الگوی طیب بعد از تکمیل چارچوب و فرآیندهای آن با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط، تعیین می گردد.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۷- موجودی کالا

سایر موجودی ها بر مبنای به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می گردد.

۳-۸- 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 موسسه 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 اتکالپذیر 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.

۳-۸-۱- 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.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۰-۲- 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 وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره یا بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط موسسه نگهداری می شود.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- برآورد مخارج تکمیل

در تعیین کل مخارج اجرایی شدن پروژه ها تا تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل مد نظر قرار گرفته، بلکه مخارج آتی کارهای اصلاحی، کارهای تضمینی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست، نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایش های احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت و سایر مخارج اجرایی نیز در نظر گرفته شده است.

موسسه کیفیت رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- درآمد عملیاتی

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
۵-۱	۳,۸۴۲,۹۵۰,۰۰۰	۲,۴۲۳,۴۵۰,۰۰۰
۵-۲	۲,۷۰۵,۱۱۲,۲۱۰	.
۵-۳	۱,۸۲۱,۵۹۵,۴۰۵	۲,۱۷۸,۴۰۴,۵۹۵
۵-۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۴۴۹,۰۷۵,۰۰۰	.
	.	۶,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	.	۳,۰۶۲,۴۰۰,۰۰۰
	.	۲۴۷,۸۹۶,۰۰۰
	.	۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۰,۳۷۸,۷۳۲,۶۱۵	۱۵,۹۶۲,۱۵۰,۵۹۵

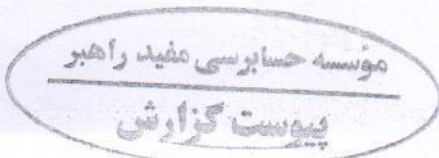
- ۵-۱- قرارداد تولید محتوا شرکت سامان بازار رضوی با هدف گرایش فرهنگی و کارکرد سبک زندگی در سامانه و فروشگاه اینترنتی آهو ۲۴ منعقد شده و محتوایی که قرار است در سایت فروشگاه اینترنتی آهو بارگذاری شود توسط این موسسه تولید و نظارت می شود.
- ۵-۲- قراردادهای توانمندسازی سازمانی مربوط به شرکت های قند تربت حیدریه، آرد قدس رضوی، قند چناران، دارو سازی ثامن و سامان بازار رضوی با موضوع توانمندسازی برای دریافت تقدیرنامه تعالی و بررسی و تعیین نقاط بهبود مورد نیاز می باشد.
- ۵-۳- قرارداد طراحی و پیاده سازی مدل سازمان طبیب با توجه به ابلاغ صورت گرفته از سوی موسسه سازمان اقتصادی رضوی در مرحله ۶۱ درصد تکمیل، خاتمه یافته است.
- ۵-۴- قرارداد سازمان طبیب با موضوع طراحی و تدوین الگوی تعالی سازمانی طبیب و زیرسامانه های آن شامل آیین نامه ها، چارچوب ها و معیارهای ارزیابی سازمانی به منظور شرکت سامان بازار رضوی می باشد که به طور کامل انجام شده است.
- ۵-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۳۹۸		سال ۱۳۹۹	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۱۰۰	ریال ۱۵,۹۶۲,۱۵۰,۵۹۵	۹۶	ریال ۹,۹۲۹,۶۵۷,۶۱۵
.	.	۴	۴۴۹,۰۷۵,۰۰۰
۱۰۰	۱۵,۹۶۲,۱۵۰,۵۹۵	۱۰۰	۱۰,۳۷۸,۷۳۲,۶۱۵

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۳۹۸		۱۳۹۹	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده
		ریال	ریال
۱۰٪	۹٪	۳۳,۴۸۶,۲۶۷	۳,۵۰۷,۴۶۳,۷۳۳
-	۳۰٪	۸۰۷,۳۲۵,۴۷۲	۱,۸۹۷,۷۸۶,۷۳۸
۸۰٪	۵۳٪	۹۶۲,۵۸۸,۹۵۰	۸۵۹,۰۰۶,۴۵۵
-	۲۰٪	۲۰۳,۲۶۶,۵۹۰	۷۹۶,۷۳۳,۴۱۰
۱٪	(۹٪)	-۲۲,۵۴۶,۰۲۲	۲۶۲,۵۴۶,۰۲۲
-	۳۴٪	۷۵,۱۸۵,۰۰۰	۱۴۴,۸۱۵,۰۰۰
-	۱۰٪	۱۰,۱۷۸,۲۸۲	۸۹,۸۲۱,۷۱۸
-	۶۶٪	۲۹۶,۸۳۲,۰۸۱	۱۵۲,۲۴۰,۹۱۹
۴۲٪	۲۶٪	۲,۶۶۸,۳۱۸,۶۲۰	۷,۷۱۰,۴۱۳,۹۹۵



موسسه کیفیت رضوی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال ۱۳۹۹ ریال	سال ۱۳۹۸ ریال
دستمزد پیمانکاران	۴,۷۸۰,۳۳۶,۳۴۹	۵,۸۶۹,۵۵۴,۸۶۵
۶-۱		
حقوق و دستمزد مستقیم کارکنان	۲,۳۹۴,۱۳۳,۶۱۴	۱,۴۹۶,۶۲۶,۳۲۲
۶-۲		
سربار	۵۳۵,۹۴۴,۰۳۲	۹۳۹,۷۴۴,۸۹۰
پروژه در جریان ابتدای سال	۷,۷۱۰,۴۱۳,۹۹۵	۸,۳۹۵,۹۲۶,۰۷۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷,۷۱۰,۴۱۳,۹۹۵	۸۹۱,۱۲۶,۱۴۴
	۹,۱۸۷,۰۵۲,۳۲۱	

۶-۱- دستمزد پیمانکاران مرتبط با دستمزد پیمانکاران فرعی در راستای انجام قراردادهای عملیاتی موسسه می باشد.

۶-۲- هزینه دستمزد به شرح ذیل است :

	سال ۱۳۹۹ ریال	سال ۱۳۹۸ ریال
حقوق و دستمزد	۱,۴۵۳,۵۲۹,۸۷۶	۹۸۱,۷۴۳,۸۳۹
اضافه کار	۳۵۸,۱۶۵,۵۸۷	۲۳۸,۷۶۹,۱۱۲
بیمه سهم کارفرما	۳۳۱,۴۲۰,۰۸۷	۱۹۲,۸۷۳,۵۰۷
بازخرید سنوات خدمت	۱۴۵,۹۸۲,۰۰۴	۴۲,۵۹۲,۵۸۰
عیدی و پاداش	۱۰۵,۰۳۶,۰۶۰	۴۰,۶۴۷,۲۸۴
	۲,۳۹۴,۱۳۳,۶۱۴	۱,۴۹۶,۶۲۶,۳۲۲

موسسه کیفیت رضوی
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۰۰۶,۳۲۷,۷۵۱	۳,۳۲۸,۵۱۱,۶۵۴	حقوق و مزایای کارکنان
.	۳,۱۹۷,۴۴۶,۵۷۶	برگزاری همایش ها، نشست های علمی و جشنواره
.	۱,۹۶۷,۹۲۴,۴۹۷	هزینه تحقیقات بازار، تحقیقاتی پژوهشی و تبلیغات
.	۱,۲۸۱,۹۳۳,۷۰۰	برگزاری دوره های آموزشی
۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۱,۵۲۵,۰۰۰	اجاره ساختمان
۴۱۵,۳۳۰,۹۵۸	۹۰۷,۷۰۳,۴۰۸	هزینه ایاب و ذهاب و اسکان
۴۰۵,۹۵۴,۷۷۰	۸۷۰,۷۰۹,۵۴۳	استهلاک
۸۷۳,۵۴۸,۲۸۰	۷۲۶,۱۰۳,۴۶۱	پذیرایی و تشریفات اداری
۲۳۷,۲۲۱,۴۸۲	۶۱۰,۷۳۳,۰۰۰	حق الزحمه حسابرسی
۱۸۶,۲۴۶,۷۳۸	۴۸۴,۶۶۲,۲۶۶	بیمه سهم کارفرما
۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه مشاوران (خدمات قراردادی اشخاص)
۲۸۲,۹۹۴,۱۰۰	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	تعمیرات و نگهداری ساختمان اجاره ای
۱۰۶,۱۴۱,۹۴۷	۲۰۵,۲۹۷,۹۰۵	عیدی و پاداش
۱۰۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۴۴۵,۹۱۷	خرید ملزومات مصرفی اداری
۲۹۳,۶۵۰,۲۵۰	۱۶۲,۵۰۵,۰۰۰	هزینه های تبلیغات و اطلاع رسانی
.	۱۳۳,۸۸۷,۶۸۹	هزینه خطوط مخابراتی و اینترنت
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۳۲,۳۰۰	تعمیرات و نگهداری تجهیزات رایانه ای
۳۹,۴۲۲,۴۲۲	۱۱۵,۹۳۲,۸۷۶	مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۴۶,۱۴۸,۵۴۴	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه خدمات مالی
۲۴,۴۹۱,۲۵۷	۷۳,۰۶۷,۴۹۲	بازخرید مرخصی کارکنان
۷۷,۹۲۹,۴۶۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۱۱۱,۵۰۴,۱۹۴	.	کمک هزینه ورزشی کارکنان
۷۷,۳۶۵,۹۵۰	۴۱۳,۶۲۶,۶۸۱	سایر
۶,۰۹۹,۵۷۸,۱۰۳	۱۶,۸۸۳,۰۴۸,۹۶۵	

۷-۱- افزایش هزینه ها عمدتاً مربوط به هزینه های برگزاری همایش ها، نشست های علمی و جشنواره، انجام تحقیقات و دوره آموزشی در راستای فعالیت های موسسه می باشد.

۸- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴۱۲,۳۸۳,۰۵۳	۶,۰۰۱,۹۱۱,۵۷۹	هزینه های جذب نشده

۸-۱- هزینه های جذب نشده بابت مخارج انجام شده در راستای استقرار الگوی طیب در شرکت ها و اصناف بوده که با توجه به اینکه منجر به کسب درآمد نشده، تحت این سرفصل ارائه گردیده است.

موسسه کیفیت رضوی
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)			
جمع	تجهیزات کامپیوتری	اثاثه و منسوبات	
۷۴۶,۶۳۲,۰۰۰	۲۸۶,۹۷۲,۰۰۰	۴۵۹,۶۶۰,۰۰۰	بهای تمام شده:
۱,۱۰۰,۷۸۸,۷۵۹	۸۳۰,۰۷۸,۷۵۹	۲۷۰,۷۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۱,۸۴۷,۴۲۰,۷۵۹	۱,۱۱۷,۰۵۰,۷۵۹	۷۳۰,۳۷۰,۰۰۰	افزایش
۲,۲۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۳,۰۹۴,۴۲۰,۷۵۹	۳,۳۴۲,۶۵۰,۷۵۹	۷۵۰,۷۷۰,۰۰۰	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۳۹۹
			استهلاک انباشته
۵۵,۲۳۵,۴۴۲	۲۵,۸۶۱,۸۵۲	۲۹,۳۷۳,۵۹۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۳۶۲,۹۴۳,۷۶۰	۹۹,۸۸۳,۷۹۵	۲۶۳,۰۶۰,۹۶۵	استهلاک
۴۱۸,۱۷۹,۲۰۲	۱۲۵,۷۴۴,۶۴۷	۲۹۲,۴۳۴,۵۵۵	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۷۷۷,۸۲۰,۸۸۲	۳۹۲,۰۹۱,۴۷۸	۳۸۵,۷۲۹,۴۰۴	استهلاک
۱,۱۹۶,۰۰۰,۰۸۴	۵۱۷,۸۳۶,۱۲۵	۶۷۸,۱۶۳,۹۵۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۲,۸۹۸,۴۲۰,۶۷۵	۲,۸۲۵,۸۱۴,۶۳۴	۷۲,۶۰۶,۰۴۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۴۲۹,۲۴۱,۵۵۷	۹۹۱,۳۰۶,۱۱۲	۴۳۷,۹۳۵,۴۴۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله می باشد.

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به ریال)					
جمع	پیش برداشت های سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی جارچوب الگوی طیب	علامت تجاری طیب	حق امتیاز خدمات عمومی
۸,۸۲۲,۰۲۴,۴۴۸	۱,۱۳۴,۲۶۵,۴۲۲	۹۶,۳۸۱,۸۸۵	۷,۵۹۱,۴۸۷,۱۴۱	.	.
۱۸,۵۵۲,۹۳۰,۴۱۷	۴۳۷,۸۲۵,۰۰۰	۱۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۷,۹۸۷,۳۸۱,۴۱۷	.	۳,۹۲۴,۰۰۰
	(۱,۰۱۶,۴۱۵,۴۲۲)	.	۱,۰۱۶,۴۱۵,۴۲۲	.	.
۲۷,۳۷۵,۹۶۴,۸۶۵	۵۵۵,۶۷۵,۰۰۰	۳۲۱,۰۸۱,۸۸۵	۲۶,۵۹۵,۲۸۳,۹۸۰	.	۳,۹۲۴,۰۰۰
۴,۵۷۶,۱۶۹,۶۴۳	۸۲۱,۹۱۰,۰۰۰	۵۲۷,۰۱۱,۵۰۰	۳,۲۲۷,۲۴۸,۱۴۳	.	.
(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)			(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		
-	(۱,۳۲۶,۴۸۵,۰۰۰)			۱,۳۲۶,۴۸۵,۰۰۰	
۱۶,۹۵۲,۱۳۴,۵۰۸	۵۱,۱۰۰,۰۰۰	۷۴۸,۰۹۳,۳۸۵	۱۴,۸۲۲,۵۳۲,۱۲۳	۱,۳۲۶,۴۸۵,۰۰۰	۳,۹۲۴,۰۰۰
۶۷,۰۷۹,۴۸۰	.	۶۷,۰۷۹,۴۸۰	.	.	.
۶۷,۰۷۹,۴۸۰	.	۶۷,۰۷۹,۴۸۰	.	.	.
۹۲,۸۸۸,۶۶۱	.	۹۲,۸۸۸,۶۶۱	.	.	.
۱۵۹,۹۶۸,۱۴۱	.	۱۵۹,۹۶۸,۱۴۱	.	.	.
۱۶,۷۹۲,۱۶۶,۳۶۷	۵۱,۱۰۰,۰۰۰	۵۸۸,۱۲۵,۳۴۴	۱۴,۸۲۲,۵۳۲,۱۲۳	۱,۳۲۶,۴۸۵,۰۰۰	۳,۹۲۴,۰۰۰
۲۷,۳۰۸,۸۸۵,۳۸۵	۵۵۵,۶۷۵,۰۰۰	۱۵۴,۰۰۲,۴۰۵	۲۶,۵۹۵,۲۸۳,۹۸۰	.	۳,۹۲۴,۰۰۰

۱-۱- بهای تمام شده تشکیل دهنده دانش فنی طراحی چارچوب الگوی طبیب شامل تمامی مخارج ضروری است که بطور مستقیم قابل انتساب به طراحی، ایجاد، تولید محتوا و آماده سازی دارایی می باشد. مخارج انجام شده به منظور آماده سازی دارایی شامل حقوق و دستمزد پرسنل داخلی موسسه که مستقیماً در ایجاد دارایی نقش داشته اند و حق الزحمه های خدمات دریافتی از نهادهای دانشگاهی و سایر اشخاص می باشد. شناسایی مخارج تا زمانی است که طراحی چارچوب الگوی طبیب بابت سه موضوع صنعت، سازمان و محصول، آماده بهره برداری گردد.

این موسسه حسب مأموریت و چشم اندازی که برای آن تعریف شده، از ابتدای سال ۱۳۹۷ اقدام به طراحی الگوی مورد نیاز برای ارزیابی کیفیت و رتبه بندی محصولات و خدمات بر اساس معیارهای اسلامی نموده، که این موضوع در راستای ارتقای کیفیت زندگی اسلامی می باشد. موسسه این هدف را از طریق طراحی و تدوین الگوهای ارزیابی کیفیت و رتبه بندی و تجاری سازی نشان طبیب به عنوان نشان کیفیت برگرفته از مفاهیم اسلامی پیگیری می کند. طبیب نشانی است که به محصولات، سازمان ها و خدمات اصناف متقاضی واجد شرایط اعطا می شود. فعالیت های موسسه توسط شبکه های منسجم و متعدد علمی و اجرایی در قالب های شبکه همکاری تحقیقاتی، تبلیغاتی و کارگزاری پیگیری می شود.

موضوعات انجام طراحی ها شامل استقرار نشان طبیب در زنجیره منتخب غذایی نان، زعفران، پسته، خرما، گوشت و برنج بر اساس استاندارد های ملی و بین المللی، الگوی ارزیابی کیفیت و رتبه بندی واحدهای مسکونی و فضای شهری طبیب، فروشگاه های مجازی طبیب، کیفیت و رتبه بندی انیمیشن، الگوی ارزیابی و رتبه بندی کتاب کودک و نوجوان، اصالت سنجی نهال و محصولات لبنی می باشد.

فرآیند طراحی و مدل سازی طرح استقرار نشان طبیب در زنجیره منتخب غذایی در پایان سال جاری، در جریان بوده و سایر طرح های فوق الذکر با توجه به اهمیت و استراتژیک بودن موضوع غذای سالم جهت استقرار نشان طبیب، با شناسایی کارگزاران واجد شرایط استقرار آن در اولویت های بعدی موسسه قرار دارند.

در راستای بهره برداری و کسب درآمد از الگوی طبیب موارد انجام شده و در جریان انجام شامل موارد زیر می باشد:

- توافق نامه سه جانبه فیما بین با معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری بعنوان حامی طرح، سازمان اقتصادی رضوی بعنوان بهره بردار و این موسسه بعنوان مجری طرح با موضوع طراحی و استقرار نشان طبیب در زنجیره منتخب غذایی نان، زعفران، پسته، خرما، گوشت و برنج بر اساس استانداردهای ملی و بین المللی منعقد گردیده است.

- به منظور اجرای ارزیابی زنجیره منتخب غذایی تفاهم نامه ای با موضوع انجام خدمات کارگزاری ارزیابی و رتبه بندی محصولات غذایی فیما بین سازمان غذا و دارو و سازمان اقتصادی رضوی منعقد گردیده که این موسسه به عنوان مجری طرح می باشد.

- در خصوص سایر الگوهای طراحی شده اقدام به انعقاد قرارداد و تفاهم نامه با شرکت مهندسی شهرسازی و معماری مشاور قدس رضوی (ارزیابی واحدهای مسکونی و فضای شهری طبیب)، شرکت شبکه بازار رضوی و اتحادیه رستوران دارها (ارزیابی رستوران ها و فروشگاه های مجازی طبیب)، موسسه سازمان اقتصادی رضوی (طراحی و تدوین الگو تعالی سازمان طبیب و زیر سامانه ها سازمان طبیب)، موسسه بذر و نهال رضوی (اصالت سنجی نهال) شده است. در راستای استفاده از دانش فنی تولید شده در سال های قبل بخصوص در قالب طرح کلان ملی نیز در گزارش ارائه شده است که خلاصه آن به شرح زیر می باشد:

۱- مراحل اخذ مجوز اعتباربخشی در سطح ملی (رسمت بخشیدن به نشان طبیب و استانداردهای طبیب) و در نتیجه تجاری سازی نشان طبیب و استانداردهای طبیب در قالب استاندارد ۱۷۰۶۵ با موافقت مرکز ملی تایید صلاحیت و سازمان ملی استاندارد در جریان می باشد.

۲- مراحل تجاری سازی سامانه های کیفیت طبیب در قالب سامانه های ملی رتبه بندی اصناف (با همکاری وزارت صمت) سامانه رتبه بندی محصولات صادراتی (با همکاری سازمان توسعه تجاری) و سامانه رتبه بندی زعفران (با همکاری سازمان تعاون روستایی) در حال انجام است.

۳- استفاده از فرایندها و سامانه های موجود برای اجرای مأموریت صیانت از برند رضوی (نظارت و رتبه بندی محصولات تولیدی با برند رضوی) در قالب قرارداد بهره برداری به طرفیت سازمان اقتصادی رضوی با موضوع ارائه خدمات به شرکت های زیرمجموعه آستان قدس رضوی منعقد گردیده است.

ثبت علامت تجاری طبیب در سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و اتحادیه اروپا انجام شده است، که از این بابت مبلغ ۱.۳۲۶ میلیون ریال بعنوان علامت تجاری طبیب شناسایی گردیده است.

۱۰-۲- کمک بلاعوض دریافتی از معاونت علمی ریاست جمهوری در سال جاری با توجه به توافقنامه سه جانبه به مبلغ ۱۵.۰۰۰ میلیون ریال به طور نقدی می باشد که با توجه به هدف اعطای کمک که ایجاد شرایط مناسب برای اجرای طرح بوده و هیچ گونه تعهدی برای موسسه در آینده ندارد، به عنوان کاهنده بهای تمام شده چارچوب الگوی طبیب در حسابها ثبت گردیده است.

۱۰-۳- پیشی پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
موسسه دارای فکری فناوری پلکان ثبت بین المللی علامت تجاری طبیب	۴۴,۸۵۰,۰۰۰	۳۸۶,۹۷۵,۰۰۰
موسسه فکر برتر- ثبت داخلی علام تجاری طبیب	۰	۱۶۲,۴۵۰,۰۰۰
سایر	۶,۲۵۰,۰۰۰	۶,۲۵۰,۰۰۰
	۵۱,۱۰۰,۰۰۰	۵۵۵,۶۷۵,۰۰۰

۱۰-۳-۱ با توجه به قرارداد خدمات ثبت علامت تجاری از طریق معاهده مادرید با موسسه داریی ها فکری و فناوری پلکان با موضوع ثبت علامت تجاری طبیب در کشور های ترکیه، ارمنستان، آذربایجان، تاجیکستان، روسیه، مصر، هندوستان، ترکمنستان، سوریه و عمان، مبلغ ۴۵ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت به موسسه مذکور پرداخت شده است، فرآیند ثبت علامت تجاری در جریان بوده است.

موسسه کیفیت رضوی
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
.	۱,۰۰۰
.	۱,۰۰۰
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها:

شرکت کسب و کار رضوی

شرکت سامان بازار رضوی

شرکت مدیریت زنجیره تامین رضوی

شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی

شرکت صنایع خلاق رضوی

۱۲- موجودی کالا

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۲۱۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۱,۵۰۰,۰۰۰
۲۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۵,۲۰۰,۰۰۰
.	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۳۶,۷۰۰,۰۰۰	۳۴۱,۷۰۰,۰۰۰

موجودی پلاک اصالت سنجی نهال

موجودی ها - تندیس

هولوگرام طیب

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۴۰۵,۱۹۹,۴۳۹	۱,۵۴۳,۶۹۶,۶۴۰	۱۳-۱
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۷,۳۷۳,۸۱۹	
۳,۴۶۵,۱۹۹,۴۳۹	۲,۳۵۱,۰۷۰,۴۵۹	
.	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۲
۳,۴۶۵,۱۹۹,۴۳۹	۴,۸۵۱,۰۷۰,۴۵۹	

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته

سایر

سایر دریافتنی ها:

محمود واعظی

موسسه کیفیت رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳-۱- حساب های دریافتی تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال	۱۳-۱-۲	موسسه سازمان اقتصادی رضوی
۱,۹۸۰,۴۵۲,۴۳۹	.		شرکت مهندسان مشاور و شهرسازی آستان قدس رضوی
۱۸۷,۰۴۴,۰۰۰	۱۸۷,۰۴۴,۰۰۰		موسسه عمران و توسعه رضوی
۱۸۷,۰۴۴,۰۰۰	۱۸۷,۰۴۴,۰۰۰		شرکت قند تربت حیدریه
۲۴,۷۵۰,۰۰۰	۳۴۶,۵۰۰,۰۰۰		شرکت آرد قدس رضوی
۲۰۲,۲۰۱,۰۰۰	۳۳۷,۲۹۰,۰۰۰		شرکت قند چناران
۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۲۲۸,۲۵۰,۰۰۰		شرکت سامان داروی هشتم
.	۶۹,۲۳۰,۰۰۰		شرکت دارو سازی ثامن
.	۱۰۳,۵۵۰,۰۰۰		شرکت صنایع غذایی رضوی
۳۲,۲۷۴,۰۰۰	۳۲,۲۷۴,۰۰۰		معاونت محرومیت زدایی آستان قدس رضوی
۲۷۱,۵۲۱,۰۰۰	۲۲,۳۱۰,۶۴۰		شرکت ساختمانی، بتن و ماشین قدس رضوی
۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۰۰,۰۰۰		شرکت فرآورده های لبنی رضوی
۱۰,۴۰۴,۰۰۰	۱۰,۴۰۴,۰۰۰		شرکت کشاورزی رضوی
۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰	.		شرکت مهندسی آب و خاک قدس رضوی
۱۸۷,۰۴۴,۰۰۰	.		شرکت یارا طب ثامن
۱۹,۸۰۰,۰۰۰	.		شرکت خمیرمایه رضوی
۱۵,۴۴۴,۰۰۰	.		موسسه بذر و نهال رضوی
۷,۸۲۱,۰۰۰	.		
<u>۳,۴۰۵,۱۹۹,۴۳۹</u>	<u>۱,۵۴۳,۶۹۶,۶۴۰</u>		

۱۳-۱-۱- از مانده حساب های دریافتی مبلغ ۲۴۰ میلیون تا تاریخ تایید صورت های مالی وصول شده است.

۱۳-۱-۲- گردش حساب موسسه سازمان اقتصادی رضوی به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	مانده در ابتدای سال
۳۸۶,۱۹۸,۳۱۸	۱,۹۸۰,۴۵۲,۴۳۹	افزایش طی سال:
۱,۵۱۵,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۰,۰۰۰,۰۰۰	بابت قرارداد ها فی مابین
۷۹,۱۵۴,۱۲۱	۴۰۷,۳۳۶,۳۰۲	سایر
.	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کاهش طی سال:
.	۵۲۲,۲۱۱,۲۵۹	وجوه دریافت شده
<u>۱,۹۸۰,۴۵۲,۴۳۹</u>	<u>.</u>	انتقال به حساب های پرداختی
		مانده در پایان سال

۱۳-۲- مطابق قرارداد فی مابین با موضوع مشارکت راه اندازی و مدیریت در دپارتمان توسعه بازار ، مبلغ ۲۵۰۰ میلیون ریال به آقای واعظی مقدم پرداخت شده است. که مقرر شده است در پایان قرارداد وجه مذکور به واحد مورد گزارش عودت گردد.

۱۳-۳- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
.	۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰

۱ تا ۳۶۵ روز

۱۳-۳-۱- این دریافتی های تجاری که مطالبات از اشخاص وابسته است، شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

موسسه کیفیت رضوی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴- موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳,۵۳۷,۰۳۲,۶۷۴	۲,۷۹۲,۷۴۵,۰۶۸	موجودی نزد بانک رسالت - ریالی
۱۵,۰۶۶,۰۳۲	.	موجودی نتخواه گردان ها - ریالی
<u>۳,۵۵۲,۰۹۹,۶۹۶</u>	<u>۲,۷۹۲,۷۴۵,۰۶۸</u>	

۱۵- سرمایه

سرمایه موسسه در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال و تماماً متعلق به آستان قدس رضوی می باشد.

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ماده ۴۳ اساسنامه، مبلغ ۲۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه موسسه، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است.

۱۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
			تجاری
			حساب های پرداختنی
		۱۷-۱-۱	شرکت ها و اشخاص
۲,۱۵۹,۷۵۱,۲۲۴	۸۵۲,۳۲۹,۵۷۴		سپرده حسن انجام کار بیمانکاران
۷۵۷,۳۲۶,۷۲۴	۹۹۲,۳۹۰,۵۷۴		سپرده بیمه بیمانکاران
۱۸۹,۰۸۹,۴۰۷	۳۶۸,۸۸۹,۶۶۸		
<u>۳,۱۰۶,۱۶۷,۳۵۵</u>	<u>۲,۲۱۳,۶۰۹,۸۱۶</u>		
			سایر پرداختنی ها
			حساب های پرداختنی
	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		استاد پرداختنی-سازمان اقتصادی رضوی (بابت قرض الحسنه دریافتی)
		۱۷-۱-۳	اشخاص وابسته
۱,۳۴۱,۰۱۴,۰۴۲	۱,۶۲۹,۱۸۲,۷۰۱		سایر اشخاص
۲,۷۰۶,۷۴۸,۵۹۰	۵۱۲,۰۱۷,۷۹۵	۱۷-۱-۲	سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۱,۰۷۵,۹۶۹,۱۲۹	۲۵۲,۵۲۴,۲۲۳		موسسه حسابرسی مفید راهبر
۲۸۳,۴۰۰,۰۰۰	۴۵۳,۷۲۵,۰۰۰		بیمه تامین اجتماعی شعبه مشهد
۱۵۸,۴۱۲,۷۰۶	۳۵۹,۸۹۱,۹۴۲		جاری کارکنان (حقوق و مزایا)
۱۹۱,۹۲۳,۰۷۸	۲۷۳,۲۵۸,۳۶۲		مالیات حقوق
۳۰۲,۳۸۴,۰۰۹	۲۵۲,۴۳۴,۷۲۴		رضا قاضی خانی
۱۳۷,۵۹۶,۰۰۶	۱۸۱,۴۹۶,۰۰۶		موسسه حسابرسی بصیر محاسب توس
۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۳۳,۰۰۰		سایر
۳۲۵,۰۹۶,۸۹۱	.		
<u>۶,۵۴۰,۰۴۴,۴۵۱</u>	<u>۸,۹۳۲,۷۶۳,۷۵۳</u>		
<u>۹,۶۴۶,۲۱۱,۸۰۶</u>	<u>۱۱,۱۴۶,۳۷۳,۵۶۹</u>		

- از مانده حساب های پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها مبلغ ۵۶۰ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه شده است.

۱۳۹۸

بیمه ها

جمع	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	صورت وضعیت	جمع	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	صورت وضعیت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۷۰۸۵۱۲۷۹۵	۱۱۷۶۳۰۴۵	۳۳۷۱۴۵۷۵۰	۳۶۹۶۶۴۰۰۰	۱۰۲۳۷۶۹۱۶۲۱	۱۸۲۶۹۵۷۹۵	۶۷۳۰۲۱۲۵۰	۱۷۹۴۲۴۵۷۶
.	.	.	.	۱۵۰۰۰۰۰۰	۷۵۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۲۷۰۵۰۰۰۰
.	.	.	.	۱۳۹۸۸۰۰۰۰	۱۷۱۰۰۰۰۰	۳۴۴۰۰۰۰۰	۸۸۵۸۰۰۰۰
.	.	.	.	۱۳۰۰۰۰۰۰	۶۵۰۰۰۰۰	۱۸۵۰۰۰۰۰	۱۴۰۰۰۰۰۰
.	.	.	.	۱۲۳۰۵۰۰۰	۳۹۵۰۰۰۰	۸۴۰۰۰۰۰	.
۱۶۷۵۵۶۴۳۰	۱۷۹۴۰۹۱۲	۴۵۸۸۱۸۴۴	۱۱۲۷۳۳۵۰۴	۷۱۶۷۲۷۳۶	۴۳۸۹۰۹۱۲	۴۷۷۸۱۸۴۴	.
.	.	.	.	۶۱۶۹۲۸۵۰	۳۱۸۵۰۰۰	۴۰۳۰۷۵۰	.
.	.	.	.	۶۱۶۶۲۷۱۲	.	.	۶۱۶۶۲۷۱۲
.	.	.	.	۵۴۰۰۰۰۰	.	.	۵۴۰۰۰۰۰
.	.	.	.	۵۰۰۰۰۰۰	.	.	۵۰۰۰۰۰۰
.	.	.	.	۵۰۰۰۰۰۰	۷۵۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰	۲۷۵۰۰۰۰
.	.	.	.	۴۹۵۰۰۰۰	۱۶۵۰۰۰۰	۳۴۰۰۰۰۰	.
.	.	.	.	۴۵۸۵۵۰۰	۱۵۳۸۵۰۰	۳۰۵۷۰۰۰	.
۱۳۳۱۳۰۰۴۰۰۰	۶۵۳۶۵۰۰۰	۱۳۱۳۰۰۴۰۰	۱۱۱۱۶۰۵۳۰۰	.	.	.	.
۶۳۰۰۰۰۰۰	.	.	۶۳۰۰۰۰۰۰	.	.	.	.
۸۵۴۰۱۳۳۳۰	۹۲۷۳۵۷۵۰	۱۶۳۰۷۸۷۵۰	۴۹۷۳۰۰۳۳	۱۸۸۰۵۷۷۴۴۵	۲۹۱۳۳۰۶۹۱	.	۱۵۹۱۳۴۴۰۳۸۴
۳۱۰۶۱۲۷۴۵۵	۱۸۹۰۸۰۹۰۷	۷۵۷۳۳۲۳۴	۲۱۵۸۷۵۱۳۴	۲۲۳۰۶۰۸۱۶	۳۶۸۸۸۸۶۶۸	۹۲۳۳۰۵۷۴	۸۹۳۳۹۵۲۴

۱۷-۱-۲ - سایر برده های سایر اعضای گروه به معارج انجام شده بابت طرح های خوب انکوی طبی به شرح زیر است:

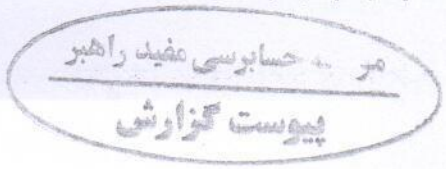
۱۳۹۸

۱۳۹۹

نام بیمارکار

جمع	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	صورت وضعیت	جمع	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	صورت وضعیت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲۱۷۵۳۵۹۰	۷۸۷۵۰۰۰	۱۵۷۵۰۰۰۰	۹۸۱۳۸۵۶۰	۱۵۴۰۵۷۳۰۰۰	۸۵۰۳۰۰۰۰	۴۳۵۱۵۰۰۰	۲۷۰۰۲۷۰۰۰
۳۰۸۰۷۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۳۰۷۰۰۰۰	۱۲۱۷۵۳۵۹۰	۷۸۷۵۰۰۰	۱۵۷۵۰۰۰۰	۹۸۱۳۸۵۶۰
۷۵۰۰۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰	.	۱۰۵۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰	.
۱۳۳۰۰۰۰۰	.	۱۳۳۰۰۰۰	.	۶۱۳۳۴۰۰۰	۳۳۷۸۴۰۶۸	۴۵۵۶۸۱۳۷	.
۶۴۸۰۰۰۰۰	۴۱۶۰۰۰۰	۴۲۱۰۰۰۰	.	.	.	۶۲۳۴۰۰۰	.
۱۳۳۶۵۳۰۰۰	۱۳۳۶۵۳۰۰۰	.	۱۳۳۶۵۳۰۰۰	.	.	.	.
۶۵۷۵۰۰۰۰	۸۷۷۵۰۰۰۰	۱۷۵۵۰۰۰۰	۳۸۳۰۰۰۰۰	.	.	.	.
۸۹۱۳۵۰۰۰	۱۱۸۱۳۵۰۰	۲۳۲۱۵۰۰۰	۵۳۷۰۷۵۰۰	.	.	.	.
۸۵۰۰۰۰۰۰	۴۳۵۰۰۰۰	۸۵۰۰۰۰۰	۷۳۳۵۰۰۰	.	.	.	.
۴۵۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰	.	.	.	.	.
۲۳۰۶۲۸۵۳۰	۱۸۵۷۸۷۵۰	۳۸۲۷۵۰۰۰	۲۱۳۳۸۶۰۹۰	۵۱۳۰۱۷۰۹۵	۱۵۰۶۸۰۶۸	۳۴۸۱۳۳۱۷	۱۵۵۱۵۵۵۴۰

نام بیمارکار
شرکت داده گستران پرواک آریا
علیرضا توکلی
مکتب نگار گوی کمال الدین بهزاد
سیدناظر برکچیان
محمد سبیلی
حسن دانی
شرکت ناهد آسمان ایرانیان
پژوهشگاه علوم و صنایع غذایی
دانشگاه علم و صنعت ایران
دانشگاه پوهلی سیستان همدان
دانشگاه کردوسی مشهد



موسسه کیفیت رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۷-۱-۳- حساب های پرداختنی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	موسسه سازمان اقتصادی رضوی
.	۵۲۲,۲۱۱,۲۵۹	موسسه فرهنگی قدس
.	۶۷۹,۱۸۱,۶۴۸	شرکت یازا طب نامن
.	۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سامان بازار رضوی
۱,۲۵۲,۵۰۴,۰۴۲	۱۵۲,۶۷۷,۷۹۴	شرکت کسب و کار رضوی
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	شرکت مدیریت زنجیره تامین رضوی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی
.	۱,۰۰۰	شرکت صنایع خلاق رضوی
.	۱,۰۰۰	موسسه تربیت بدنی آستان قدس رضوی
۸۸,۴۰۰,۰۰۰	.	
۱,۳۴۱,۰۱۴,۰۴۲	۱,۶۲۹,۱۸۲,۷۰۱	

۱۷-۲- پرداختنی های بلند مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	موسسه سازمان اقتصادی رضوی
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۷-۲-۱- مانده حساب پرداختنی های بلند مدت بابت قرض الحسنه دریافتی از موسسه سازمان اقتصادی رضوی می باشد، با توجه به اینکه حسب توافق با موسسه مذکور مقرر گردیده، مبلغ در سنوات آتی به حساب افزایش سرمایه منظور گردد، به عنوان بدهی بلند مدت انعکاس یافته است.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	مانده در ابتدای سال
۲۵۱,۹۰۰,۹۸۴	۷۴۱,۶۱۹,۵۳۷	پرداخت شده طی سال
.	(۶۲۶,۲۱۴,۳۲۱)	ذخیره تامین شده
۴۸۹,۷۱۸,۵۵۳	۹۶۸,۳۰۰,۹۷۴	مانده در پایان سال
۷۴۱,۶۱۹,۵۳۷	۱,۰۸۳,۷۰۶,۱۹۰	

۱۹- مالیات پرداختنی

مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات	
ریال-۱۳۹۸		ریال-۱۳۹۹		ریال-۱۳۹۸		ریال-۱۳۹۹		ریال-۱۳۹۸	
نحوه‌ی تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	ابرازای	درآمد مشمول مالیات ابرازای	سود (زیان) ابرازای	سال / دوره مالی	
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۳۱,۲۰۶,۵۸۰	۱۳۱,۲۰۶,۵۸۰	۱۲۶,۳۹۹,۰۷۹	۵۰,۵۹۶,۳۱۹	۵۰,۵۹۶,۳۱۹	۱۳۹۷	
در دست رسیدگی	۶۵,۷۸۴,۳۰۵	۱۳,۱۵۶,۳۰۵	۵۲,۶۲۸,۰۰۰	۰	۶۵,۷۸۴,۳۰۵	۲۶۳,۱۳۷,۲۱۸	۲۶۳,۱۳۷,۲۱۸	۱۳۹۸	
رسیدگی نشده	۰	۲,۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۲,۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۲۱۶,۶۴۱,۹۳۴)	۱۳۹۹	
	<u>۶۵,۷۸۴,۳۰۵</u>	<u>۲,۶۸۸,۱۵۶,۳۰۵</u>							

۱۹-۱ بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۷، مبلغ ۱۳۱ میلیون ریال توسط اداره امور مالیاتی برگ قطعی صادرشده که همان مبلغ مورد قبول موسسه واقع و پرداخت گردیده است.

۱۹-۲ بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۸، طبق درآمد‌ها مشمول مالیات و هزینه‌های قابل قبول بر اساس قانون مالیات مستقیم ۶۶ میلیون ریال مالیات پرداختنی در دفاتر شناسایی شده است.

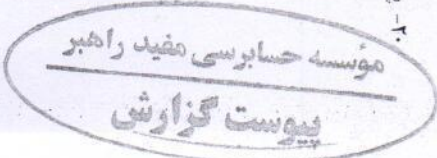
۱۹-۳ در بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹، با توجه به زیان ابرازای و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی، بابت کمک بلاعوض دریافتی از دولت (با نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم)، مبلغ ۲,۶۷۵ میلیون ریال مالیات پرداختنی در دفاتر شناسایی شده است.

۱۹-۴ با توجه به لازم الاجرا شدن استاندارد مالیات بر درآمد در سال مورد گزارش، با توجه به اینکه زبان ابرازای تاکنون مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته و امکان عدم پذیرش وجود داشته لذا نسبت به شناسایی دارایی مالیات انتقالی اقدام نشده است. در ضمن آثار ذخیره مرخصی کارکنان نیز کم اهمیت بوده است.

۲۰- پیش دریافت‌ها		۲۰-۱	
۱۳۹۸	ریال	۱۳۹۹	ریال
۰	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۰	۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۰	۱۰,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۰

اشخاص وابسته:
سازمان اقتصادی رضوی

شرکت نقد چاربان



۲۰-۱ مطابق قرارداد فیما بین با موسسه اقتصادی رضوی، با موضوع استقرار و پیاده سازی نظام نصاب طب در زنجیره‌های منتخب غذایی در شرکت‌ها و موسسات وابسته به استان قمی، رضوی، مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال دریافت شده است.

موسسه کیفیت رضوی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱- نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۹۷,۳۵۲,۹۱۳	(۲۳,۸۹۱,۶۴۱,۹۲۴)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۶۵,۷۸۴,۳۰۵	۳,۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد
۴۸۹,۷۱۸,۵۵۳	۳۴۲,۰۸۶,۶۵۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۳۰,۰۲۳,۲۴۰	۸۷۰,۷۰۹,۵۴۳	استفلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
۹۸۵,۵۲۶,۰۹۸	۴,۸۸۷,۷۹۶,۱۹۶	جمع تعدیلات
(۳,۰۷۹,۰۰۱,۱۲۱)	(۱,۳۸۵,۸۷۱,۰۲۰)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
۶۵۴,۴۲۶,۱۴۴	(۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰)	کاهش (افزایش) موجودی کالا
۳,۳۳۱,۲۳۲,۷۵۵	(۲,۴۹۹,۸۴۰,۲۳۷)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
.	۱۰,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۹۰۶,۶۵۷,۷۷۸	۵,۱۲۰,۲۸۸,۷۴۳	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲,۰۸۹,۵۳۶,۷۸۹	(۱۳,۸۸۳,۵۵۶,۹۸۵)	نقد حاصل از عملیات (مصرفی بابت عملیات)

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱- مدیریت سرمایه

موسسه 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 موسسه از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی موسسه از بدو تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و موسسه در معرض هیچگونه الزام سرمایه تحمیل شده خارج از موسسه نیست. مدیریت موسسه ساختار سرمایه موسسه را شش ماه یکبار بررسی میکند. موسسه یک نسبت اهرمی هدف به ۳۵٪/۴۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص به سرمایه تعیین شده است.

۲۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۵,۴۵۳,۶۱۵,۶۴۸	۴۱,۰۲۹,۲۳۶,۰۶۴	جمع بدهی
(۳,۵۵۲,۰۹۹,۶۹۶)	(۲,۷۹۲,۷۴۵,۰۶۸)	موجودی نقد
۲۱,۹۰۱,۵۱۵,۹۵۲	۳۸,۲۳۶,۴۹۰,۹۹۶	خالص بدهی
۱۰,۵۳۸,۶۳۰,۴۲۹	(۱۳,۳۵۲,۰۱۱,۴۹۵)	حقوق مالکانه
۲۰٪	-	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

با توجه به اینکه نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه منفی می باشد، نسبت مربوطه درج نشده است.

۲۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

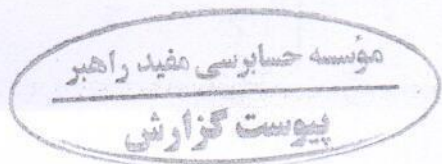
مدیریت موسسه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات موسسه را تجزیه و تحلیل می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسک قیمت ها)، ریسک پیش برد پروژه، ریسک اجراء ریسک تجاری می باشد. موسسه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق ساختار داخلی و افزایش بهره وری و از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های مصوب می باشد.

۲۲-۳- ریسک بازار

با توجه به اینکه موسسه در خصوص اجرای عملیات از پرسنل استخدامی و سایر بیمانکاران استفاده می نماید و همچنین در خصوص بازار کسب درآمد با توجه به قراردادها منعقد شده عمدتاً با اشخاص وابسته بوده هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۲۲-۴- ریسک پیش برد پروژه

این گونه ریسک اساساً از رقابت در جهت جذب مشتری در صنعت مورد فعالیت ناشی می شود که با توجه به اینکه الگو طراحی شده حوزه مفهومی طیب و ساختار آن انحصاراً توسط این موسسه در حال تکمیل، بروز رسانی و بهره برداری است لذا این ریسک مانع پیش برد عملیات نمی شود.



موسسه کیفیت رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۲-۵- ریسک اجرا

این گونه ریسک مربوط به دوره اتمام می باشد که افزایش بیش از حد هزینه طرح در یک مقطع معین ممکن است تصمیم در جهت خاتمه دادن به موضوع قرارداد را به صرفه تر کند و موجب اتلاف منابع کمتری شود لذا با عنایت به چشم انداز موسسه که ارتقای کیفیت زندگی بر اساس معیارهای اسلامی، کاهش محرومیت و خدمت به جامعه می باشد و رویه اتخاذ شده موسسه بر مدیریت هزینه و تعامل خوب با نهادهای، انجمن ها فرهنگی و استفاده بهینه از نیروهای انسانی موجود جهت تقلیل هزینه اتمام و انجام پروژه ها به اقل رساندن ریسک موجود می نمایند.

۲۲-۶- 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. موسسه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. بخشی از معاملات اعتباری موسسه با شرکت ها و موسسات وابسته (از جمله موسسه سازمان اقتصادی رضوی و شرکت سامان بازار رضوی) می باشد که باعث کاهش ریسک اعتباری موسسه می باشد. موسسه فاقد مطالبات راكد بوده و آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان فعلی ندارد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام میشود. همچنین شرکت هیچ گونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمیکند. موسسه آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرفهای قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمیکند. هیئت مدیره بطور مستقیم و بر اساس گزارشات دوره ای بر وصول مطالبات تجاری موسسه نظارت دارد و بابت مطالبات سر رسید شده تصمیمات اجرایی اتخاذ می کند، با توجه به قابلیت وصول مطالبات سر رسید شده، کاهش ارزش در این خصوص شناسایی نگردیده است.

۲۲-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

موسسه برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. موسسه ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

سال ۱۳۹۹	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از یکسال	جمع کل
پرداختنی های تجاری	۹۷۷,۴۸۵,۱۶۴	۱,۶۲۹,۱۸۲,۷۰۱	۱,۷۴۸,۱۴۲,۴۴۷	.	۴,۳۵۴,۸۱۰,۳۱۲
سایر پرداختنی ها	.	۱,۷۹۱,۵۶۳,۲۵۷	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۹۱,۵۶۳,۲۵۷
مالیات پرداختنی	۳,۶۸۸,۱۵۶,۳۰۵	.	.	.	۳,۶۸۸,۱۵۶,۳۰۵
ذخیره پایان خدمت کارکنان	.	.	.	۱,۰۸۳,۷۰۶,۱۹۰	۱,۰۸۳,۷۰۶,۱۹۰
	۴,۶۶۵,۶۴۱,۴۶۹	۳,۴۲۰,۷۴۵,۹۵۸	۶,۷۴۸,۱۴۲,۴۴۷	۱۶,۰۸۳,۷۰۶,۱۹۰	۳۰,۹۱۸,۲۳۶,۰۶۴

موسسه کیفیت رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸-۲۲- ریسک ناشی از شیوع ویروس کرونا

در اسفند ماه ۱۳۹۸ با شیوع ویروس کرونا در کشور به عنوان یک بیماری همه گیر، بخشی از کسب و کارهای تولیدی و بازرگانی و خدماتی و ... را با خطر کاهش فعالیت و کاهش تقاضا و کمبود نقدینگی و سرمایه در گردش مطالبات لاوصول و یا مشکوک الوصول، ناتوانی در ایفاء تعهدات و تعدیل نیروی کار و در مجموع با خطر رکود و تداوم فعالیت روبرو ساخته است. همچنین اقدامات پیشگیرانه منجر به وضع محدودیت های خاص از جمله کاهش مراودات و ماموریت، تاکید بر حضور در خانه و کاهش ساعات کار به ممنوعیت رفت و آمد، لزوم فاصله گذاری اجتماعی محدودیت در برگزاری جلسات گردیده است. ضمن آنکه زمان پایان شرایط فعلی و برگشت فعالیت های کشور به شرایط عادی در شرایط حاضر مشخص نیست. این موضوع ممکن است اثر منفی با اهمیت بر وضعیت مالی موسسه، عملیات و جریان های نقدی آن داشته باشد. میزان تاثیر ناشی از این ویروس بر عملکرد موسسه، به تحولات آینده از جمله ملت و شدت شیوع بیماری و اقداماتی که ممکن است برای مهار ویروس کرونا یا کاهش تاثیر آن لازم باشد بستگی دارد و در حال حاضر کاملا نامشخص است و نمی توان با اطمینان آن را پیش بینی کرد.

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۱- ۲۳- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

مبالغ - ریال

شرح	نام شخص وابسته	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	قرض الحسنه دریافتی
واحد اصلی و نهایی	موسسه سازمان اقتصادی رضوی	۱,۸۲۱,۵۹۵,۴۰۵	۷۴,۵۹۶,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سامان بازار رضوی	۵,۱۰۷,۰۶۲,۲۱۰	۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
	شرکت آرد قدس رضوی	۱,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	شرکت دارو سازی نامن	۳۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	شرکت سامان دارو هشتم	۲۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	شرکت ساختمانی، بتن و ماشین قدس رضوی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	شرکت قند چناران	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	شرکت قند تربت حیدریه	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	موسسه فرهنگی قدس	۰	۱,۰۱۸,۹۲۵,۱۰۸	۰
	دانشگاه امام رضا (ع)	۰	۲۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	۰	۱۲,۷۵۳,۰۰۰	۰
جمع		۸,۱۰۸,۰۶۲,۲۱۰	۱,۶۵۳,۶۷۸,۱۰۸	۰
جمع کل		۹,۹۲۹,۶۵۷,۶۱۵	۱,۷۲۸,۲۷۴,۱۰۸	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲- ۲۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه کیفیت رضوی
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۳-۲ مانده حساب های تجاری انقضای وابسته به شرح ذیل است:

صالح به برپال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های نظاری و سایر دریافتی ها	برداشتی های نظاری و سایر برداشتی ها	پیش دریافت ها	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۹	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۸
واحد اصلی و تابعی	مؤسسه سازمان اقتصادی رضوی	۲۲,۳۱۰,۶۴۰	۰	(۲۰,۵۲۲,۲۱۱,۲۵۹)	(۳۰,۵۲۲,۲۱۱,۲۵۹)	(۱۳,۰۱۹,۵۴۷,۵۶۱)
	آستان قدس رضوی - معاونت محرومیت زدایی	۱,۷۰۹,۶۱۸,۱۸۰	۰	(۱,۸۶۲,۲۸۵,۹۷۳)	(۱۵۲,۶۶۷,۷۹۴)	(۲۷,۲۰۶,۶۴۰)
سایر انقضای وابسته	شرکت سامان بازار رضوی	۰	۰	(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	۰
	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	۰	۰	(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	۰
	شرکت صنایع خلاق رضوی	۰	۰	(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	۰
	شرکت کسب و کار رضوی	۰	۰	(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	۰
	شرکت مدیریت زنجیره تامین رضوی	۰	۰	(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	۰
	شرکت پارک تانین	۰	۰	(۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰)	۱۹,۸۰۰,۰۰۰
	مؤسسه فرهنگی قدس	۰	۰	(۱,۰۰۹۹,۱۸۱,۶۴۸)	(۶۷۹,۱۸۱,۶۴۸)	۲۴,۷۵۰,۰۰۰
	شرکت نقد ثروت جیدریه	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت آرد قدس رضوی	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت میهنستان مشاور معماری و شیرسازی آستان قدس رضوی	۰	۰	۰	۰	۰
	مؤسسه عمران و توسعه رضوی	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت قند چارزان	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت دارو سازی تانین	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت سامان داروئی شمیم	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت صنایع غذایی رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت ساختمانی، بتن و ماشین قدس رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت کراوزه های لبی رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	
مؤسسه تربیت بدنی آستان قدس	۰	۰	(۵,۰۴۰,۰۰۰)	۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۰۰,۰۰۰	
مؤسسه نذر و نیال رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	
مؤسسه خیریه ماه رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت میهنی آب و خاک قدس رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت کشاورزی رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	
جمع	۲,۶۷۸,۲۵۴,۸۲۰	(۲۲,۷۶۲,۸۳۰,۸۸۱)	(۱۰,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۱۹۶,۳۷۴,۰۶۱)	(۱۳,۲۹۸,۸۸۳,۹۶۳)	

۲۴- تجدیدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی
۲۴-۱- مؤسسه فاقد هر گونه تعهدات سرسایه ای، بدهی احتمالی و دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد
۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت مالی تا تاریخ تأیید صورت مالی رویداد با اعمدی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورت مالی باشد به وقوع نپیوسته اند.

