

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

مؤسسه درمانی آستان قدس رضوی
گزارش حسابرس مستقل و بازرسی
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۴۴ الی ۴۶	تعداد صفحات موضوعی
۵	صورت جزئیات‌های نقدی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکان
۳	صورت وضعیت مالی
۲	صورت سود و زیان
	صورت‌های مالی :
۵ الی ۱۱	گزارش حسابرس مستقل و بازرسی
شماره صفحه	عنوان

فهرست مندرجات

موسسه درمائی آستان قدس رضوی

موسسه تخصصی بازرسی و حسابرسی
موسسه تخصصی بازرسی و حسابرسی
موسسه تخصصی بازرسی و حسابرسی



موسسه تخصصی

شماره :
تاریخ :
پست :
تلفن :
فکس :



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی
به مجمع عمومی صاحبان سرمایه
موسسه درمانی آستان قدس رضوی**

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی موسسه درمانی آستان قدس رضوی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت حسابرسی و بازرسی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه واحد مورد گزارش و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صاحبان سرمایه گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- در سال مالی مورد گزارش سازمان تامین اجتماعی به موجب برگ مطالبه صادره ، بابت حق بیمه سنوات قبل مبلغ ۳۲۸۵۰ میلیون ریال مطالبه نموده که تا تاریخ این گزارش (در سال مالی بعد) بخشی از آن از حساب بانکی موسسه برداشت و نسبت به تقسیط مابقی آن اقدام شده است ، لیکن به دلیل پیگیری موضوع از طرف آستان قدس رضوی ، از بابت آن ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است . به نظر این موسسه ایجاد ذخیره ای از این بابت در حسابها و صورت های مالی مورد گزارش ضروریست ، لیکن تعیین میزان قطعی آن منوط به توافق نهایی با سازمان تامین اجتماعی در این خصوص می باشد .

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ ، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه درمانی آستان قدس 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

۶- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ذیل مشروط نشده است:

۱-۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱ صورت های مالی انعکاس یافته ، نتیجه عملیات موسسه در سال مورد گزارش و سنوات گذشته منجر به زیان گردیده است ، به گونه ای که زیان انباشته آن در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۲۴۶۶۹ میلیون ریال و بیش از ۳/۹ برابر سرمایه می باشد . بدهی های جاری نسبت به دارایی های جاری نیز به مبلغ ۴۴۴۰۵ میلیون ریال فزونی یافته است. همچنین در سال مورد گزارش مبلغ ۱۳۴۶۰۰ میلیون کمک بلاعوض از آستان قدس رضوی دریافت گردیده و ساختمان های متعلق به آستان قدس رضوی نیز به صورت رایگان در اختیار موسسه می باشد. موارد فوق نشان دهنده وجود ابهام بااهمیت در تداوم فعالیت موسسه بوده و ممکن است موسسه قادر به بازیافت دارایی ها و تسویه بدهی ها در روال عادی فعالیت خود ، نباشد .

۲-۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۷ صورت های مالی منعکس است، بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش و سال قبل، به دلیل ابراز زیان ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. حصول اطمینان از عدم نیاز به اعمال تعدیلاتی از این بابت در حسابها، منوط به رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیاتی و توافق نهایی با مسئولین مالیاتی می باشد.

۳-۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۱-۲۵ صورت های مالی منعکس است ، تعدادی از پرسنل قراردادی (ساعتی) علیه واحد مورد گزارش نزد اداره کار ، تعاون و رفاه اجتماعی خراسان رضوی طرح شکایت نموده اند که در این خصوص بابت کارکنانی که رأی صادر گردیده مبلغ ۳۲۸۸ میلیون ریال (به شرح یادداشت ۴-۱۸ صورتهای مالی) ذخیره در حسابها منظور گردیده است ،

لیکن بابت سایر کارکنان با توجه به عدم صدور رأی ذخیره ای در حسابها منظور نشده است .
در ضمن احتمال شکایت سایر افراد با قرارداد مشابه وجود دارد .

۴-۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۶-۲۳ صورت‌های مالی درج گردیده است، در اوایل اسفند ماه ۱۳۹۸ با شروع ویروس کرونا در کشور به عنوان یک بیماری همه گیر و ایجاد طرح فاصله گذاری اجتماعی، محدودیت‌هایی در فعالیت برخی کسب و کارها بوجود آمده است. با توجه به عدم اطمینان از این وضعیت و مشخص نبودن مدت زمان هرگونه اختلال در کسب و کارها و فعالیت‌های بنگاههای اقتصادی، تاثیر مالی آن بر فعالیت واحد مورد گزارش به صورت معقول قابل برآورد نیست.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی

۷- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه در طی سال مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

۱-۷- ماده ۳۰ اساسنامه مبنی بر ارائه صورت‌های مالی به ضمیمه گزارشی درباره فعالیت و وضع عمومی موسسه توسط هیئت مدیره و تصویب بودجه پیشنهادی سال مالی بعد توسط مجمع عمومی با حضور هیئت مدیره و بازرسی، حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه هر سال.

۲-۷- ماده ۱۰ اساسنامه مبنی بر تشکیل مجمع عمومی سالیانه صاحبان سرمایه حداکثر تا خرداد ماه سال بعد.

۳-۷- ماده ۱۱ اساسنامه مبنی بر تصویب تغییرات آدرس ثبتی موسسه (موضوع ماده ۲ اساسنامه) و تعیین ضوابط و معیارهای لازم برای حقوق ، دستمزد ، مزایا و پاداش مدیر عامل و کارکنان توسط مجمع عمومی.

۴-۷- ماده ۱۳ اساسنامه مبنی بر انتخاب اعضای هیئت مدیره توسط تولیت محترم آستان قدس رضوی و تعیین سمت هر یک از اعضا در جلسه هیئت مدیره.

۵-۷- مواد ۱۵ و ۱۹ اساسنامه مبنی بر تهیه آیین نامه حدود و وظایف و مدت تصدی هیئت مدیره و مدیرعامل توسط هیئت مدیره جهت ارائه به مجمع عمومی، تصویب قراردادها توسط هیئت مدیره و ارسال نام و مشخصات و وظایف و اختیارات مدیر عامل به ثبت شرکتها و آگهی در روزنامه رسمی.

۶-۷- ماده ۱۶ اساسنامه مبنی بر برگزاری حداقل یک جلسه هیئت مدیره در ماه.

۸- در طی سال مالی مورد گزارش موسسه درمانی آستان قدس رضوی اقدام به انعقاد قرارداد خدمات بیمه تکمیلی درمان با نام صندوق بیمه تکمیل درمان موسسه درمانی آستان قدس رضوی نموده است. در این خصوص چگونگی ارتباط صندوق مذکور با واحد مورد گزارش مشخص نیست.

۹- در سال مورد گزارش، مفاد قانون تامین اجتماعی مبنی بر کسر و پرداخت حق بیمه حقوق و مزایای کارکنان و مفاد آیین نامه معاملات موسسه مبنی بر اخذ استعلام کتبی بابت خریدهای جزئی و تصویب کمیسیون معاملات، برگزاری مناقصه، تصویب هیئت مدیره و مدیرعامل بابت خرید کالا و خدمات متوسط و عمده، به طور کامل رعایت نگردیده است.

۱۰- پیگیری‌های واحد مورد گزارش جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سرمایه مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۲، در ارتباط با بند های ۲-۶، ۷، ۹، ۱۲ و ۱۳ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

-تعیین راهکارهای اجرایی و عملیاتی برای بهبود عملکرد موسسه با توجه به احتمال باقی ماندن شرایط کرونا در آینده و ارائه گزارش آن همراه با برنامه عملیاتی مصوب هیئت مدیره به بنیاد بهره وری موقوفات.

-ارائه اصلاحات پیشنهادی هیئت مدیره در خصوص اساسنامه به بنیاد بهره وری موقوفات و تبدیل ماهیت موسسه به شرکت و اقدام از ابتدای سال ۱۴۰۰ بر اساس اساسنامه جدید.

-تهیه طرح و برنامه یکپارچه سازی و ایجاد زنجیره ارزش سلامت و ارائه به بنیاد بهره وری موقوفات.
-تهیه طرح توجیهی فنی و اقتصادی برای خروج از زیان برای چهار سال آینده و ارائه به بنیاد بهره وری موقوفات.

-اقدام جهت شفاف سازی درآمد موقوفات درمانی و هم افزایی با بنیاد کرامت رضوی و ارائه برنامه عملیاتی از این بابت به بنیاد بهره وری موقوفات.

۱۱- گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۳۰ اساسنامه، درباره فعالیت و وضع عمومی موسسه درمانی آستان قدس رضوی، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی سالیانه صاحبان سرمایه تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور با آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی، آموزش کارکنان، شناسایی اولیه ارباب رجوع، تدوین و ابلاغ رویه های قابل اتکاء در خصوص گزارش دهی کارکنان در صورت کشف عملیات و معاملات مشکوک، نگهداری پرونده اطلاعاتی جداگانه هریک از ارباب رجوع و استعلام مدارک شناسایی ارباب رجوع از دستگاه های اطلاعاتی ذیربط، پرداخت بیشتر از سقف مقرر از طریق حساب های بانکی، درج مشخصات کامل ارباب رجوع در صورت حساب فروش و قراردادها و اخذ شماره فراگیر اشخاص خارجی، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۴- صورت های مالی مورد گزارش توسط یکی از اعضای هیئت مدیره امضاء نشده است .

۲۰ تیر ماه ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

محمد تقی شیرخوانی

مسلم شاهین

شماره عضویت: ۸۰۰۴۶۰

شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۶

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۱۸۶۳۸-C-۱sh

شماره.....
تاریخ.....
پیوست.....



مؤسسه درمانی آستان قدس رضوی

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی صاحب سرمایه

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه درمانی آستان قدس رضوی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

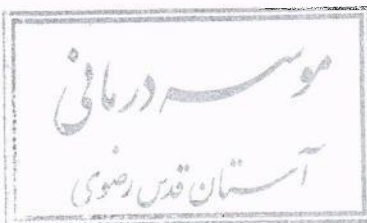
۲
۳
۴
۵
۶-۲۴

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان‌های نقدی
- یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۷ به تایید هیأت مدیره موسسه رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیأت مدیره	علیرضا محمودی قرائی
	نایب رئیس هیأت مدیره	سید سعید سعیدی شهری
	عضو هیأت مدیره	کامبیز توتونچی
	عضو هیأت مدیره	قدرت سلطانی
	مدیر عامل و عضو هیأت مدیره	ناصر سرگلزائی

نشانی: مشهد - خیابان شیرازی - دوربرگردان حرم مطهر - جنب صحن غدیر - تلفن: ۳۲۲۴۴۳۱۰ - ۱۹



موسسه درمانی آستان قدس رضوی

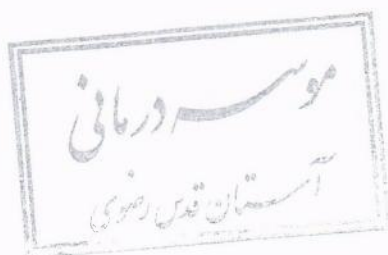
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۰۹,۳۳۴	۱۱۷,۵۱۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۰۱,۰۶۴)	(۱۲۴,۲۴۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۲۷۰	(۶,۷۲۴)		سود (زیان) ناخالص
(۱۹,۳۱۹)	(۲۳,۴۵۴)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
۶۸,۳۱۶	۱۳۴,۶۰۰	۸	سایر درآمدها
(۹۸,۷۱۳)	(۱۲۶,۸۴۶)	۹	سایر هزینه‌ها
(۴۱,۴۴۶)	(۲۲,۴۲۴)		زیان عملیاتی
۱۰,۱۰۳	۶,۵۵۴	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
(۳۱,۳۴۳)	(۱۵,۸۷۰)		زیان خالص

از آنجایی که اجرای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به زیان خالص سال است، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۴۴۹	۲۲,۳۶۲	۱۱
۹۶۹	۹۶۹	۱۲
۲۵,۴۱۸	۲۳,۳۳۱	
۱۰,۰۶۵	۱۲,۹۰۴	۱۳
۲۶,۷۴۷	۱۵,۴۷۲	۱۴
۷,۱۹۹	۵,۵۸۵	۱۵
۴۴,۰۱۱	۳۳,۹۶۱	
۶۹,۴۲۹	۵۷,۲۹۲	
۳۱,۵۷۲	۳۱,۵۷۲	۱۶
۲۰,۵۰۰	۲۰,۵۰۰	۱۷
(۱۰۸,۷۹۹)	(۱۲۴,۶۶۹)	
(۵۴,۷۲۷)	(۷۲,۵۹۷)	
۴۸,۱۴۷	۵۱,۵۲۳	۱۹
۷۸,۰۰۹	۷۸,۳۶۶	۱۸
۱۲۶,۱۵۶	۱۲۹,۸۸۹	
۶۹,۴۲۹	۵۷,۲۹۲	

دارایی‌ها

دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های نامشهود

جمع دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های جاری

موجودی مواد و کالا

دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

موجودی نقد

جمع دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

حقوق مالکانه و بدهی‌ها

حقوق مالکانه

سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

زبان انباشته

جمع حقوق مالکانه

بدهی‌ها

بدهی‌های غیر جاری

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدهی‌های غیر جاری

بدهی‌های جاری

برداختی‌های تجاری و سایر برداختی‌ها

جمع بدهی‌های جاری

جمع بدهی‌ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



۳

عزت‌الله

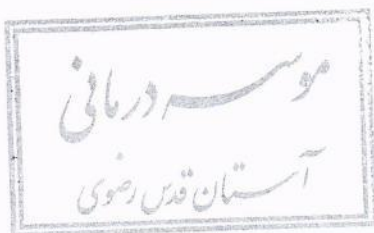
موسسه درمانی آستان قدس رضوی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	زیان انباشته	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۴۴,۱۷۹)	(۷۵,۷۵۱)	۰	۳۱,۵۷۲	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
(۱,۷۰۵)	(۱,۷۰۵)	۰	۰	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۰)
(۴۵,۸۸۴)	(۷۷,۴۵۶)	۰	۳۱,۵۷۲	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸				
(۳۱,۳۴۳)	(۳۱,۳۴۳)	۰	۰	زیان خالص سال ۱۳۹۸
۲۰,۵۰۰	۰	۲۰,۵۰۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
(۱۰,۸۴۳)	(۳۱,۳۴۳)	۲۰,۵۰۰	۰	
(۵۶,۷۲۷)	(۱۰۸,۷۹۹)	۲۰,۵۰۰	۳۱,۵۷۲	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹				
(۱۵,۸۷۰)	(۱۵,۸۷۰)	۰	۰	زیان خالص سال ۱۳۹۹
(۱۵,۸۷۰)	(۱۵,۸۷۰)	۰	۰	
(۷۲,۵۹۷)	(۱۲۴,۶۶۹)	۲۰,۵۰۰	۳۱,۵۷۲	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



موسسه درمانی آستان قدس رضوی

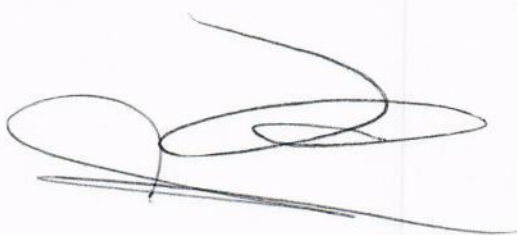
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۳۱۹	۳۲۱	۲۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات		
۱۷۴	۰	
(۱,۹۴۷)	(۱,۹۳۵)	
(۱,۷۷۳)	(۱,۹۳۵)	
۳,۵۴۶	(۱,۶۱۴)	
جریان نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود		
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
مانده موجودی نقد در پایان سال		
۲۱,۷۳۷	۱,۶۸۴	۲۲
معاملات غیر نقدی		

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






موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه درمانی آستان قدس رضوی به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۰۵۵۰۹۴ در تاریخ ۱۳۷۱/۰۹/۲۳ تحت عنوان موسسه به شماره ۳۵۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی مشهد به ثبت رسیده و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۲/۰۱/۰۱ شروع به بهره‌برداری نموده است. موسسه جزو موسسات فرعی آستان قدس رضوی بوده و محل فعالیت و نشانی مرکز اصلی موسسه واقع در شهر مشهد ابتدای خیابان شیرازی نبش دور برگردان حرم مطهر می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت موسسه طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل می‌باشد:

- ارائه خدمات پزشکی درمانی اعم از ویزیت، آزمایشگاه، تزریقات، طب تصویری، دندانپزشکی و دیالیز، همچنین ارائه خدمات طب کار و بهداشت حرفه‌ای برای کلیه شرکتها، سازمانها و
 - سایر خدمات پاراکلینیک و در صورت امکان کمک‌های رایگان به بیماران و خانواده‌های مستمند، خصوصاً زائرین محترم آستان قدس رضوی.
- فعالیت اصلی موسسه طی سال مورد گزارش ارائه خدمات اورژانس، دندانپزشکی و خدمات پزشکی می‌باشد.

۱-۳- تداوم فعالیت

موسسه طی سال جاری و سنوات گذشته زیان‌های قابل ملاحظه‌ای متحمل شده است، به گونه‌ای که زیان انباشته موسسه در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۲۴۶۶۹ میلیون ریال و بیش از ۳/۹ برابر سرمایه آن رسیده و بدهی‌های جاری نسبت به دارایی‌های جاری به مبلغ ۴۴۴۰۵ میلیون ریال فزونی یافته است. در این ارتباط به جهت خارج شدن از شرایط مذکور اقدامات زیر توسط هیأت مدیره انجام شده و یا در برنامه کاری قرار دارد:

- ۱- حذف یا محدود کردن فعالیت‌های زیانده که جنبه تکریمی نیز ندارند.
- ۲- اصلاح تعرفه‌ها و انجام کلیه خدمات بر اساس تعرفه خیریه.
- ۳- تجدیدنظر در فعالیتهای رایگان موسسه در سطح حرم مطهر و واگذاری پایگاه‌ها به اورژانس ۱۱۵ یا استفاده حداکثری از خادمین سلامت.
- ۴- حذف تخفیفات نقدی و انتقال آن به بنیاد محترم کرامت رضوی.
- ۵- متناسب‌سازی حق‌الزحمه پزشکان پورسانتی با توجه به افزایش تعرفه‌های پزشکی موسسه.
- ۶- توسعه واحد دندانپزشکی، ایجاد مرکز جراحی‌های محدود و طب سنتی.
- ۷- نوآوری در خدمات از جمله ارائه خدمات پزشکی و پیراپزشکی در منازل.
- ۸- همکاری با بیمارستان رضوی در زمینه جذب گردشگران سلامت.
- ۹- توسعه فعالیت‌ها در زمینه طب کار و خدمات پزشکی به کارکنان و موسسات.

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۱- تعداد کارکنان

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

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
نفر	نفر	
۳۲	۲۶	کارکنان رسمی
۳۳	۳۳	کارکنان پیمانی
۱۸۶	۱۲۲	کارکنان قراردادی
۲۵۱	۱۸۱	جمع
۷۱	۶۶	کارکنان شرکتی و خدماتی
۲	۰	پرسنل وظیفه
۳۲۴	۲۴۷	جمع

کاهش نیروهای دائم به دلیل بازنشستگی تعداد ۶ نفر و کاهش نیروهای قراردادی و شرکتی به ترتیب تعداد ۶۴ نفر و ۱۰ نفر بدلیل کاهش مراجعین ناشی از شیوع ویروس کرونا می باشد.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

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

با توجه به لازم الاجرا بودن استاندارد حسابداری مالیات بر درآمد برای صورت های مالی با شروع سال مالی ۱۳۹۹/۰۱/۰۱، لذا الزامات مربوط به استاندارد مذکور در صورت های مالی لحاظ شده، که تاثیر بااهمیتی نداشته است.

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

۲-۲-۱- تاریخ لازم الاجرای استاندارد های حسابداری ۱۸ «صورت های مالی جداگانه»، ۲۰ «سرمایه گذاری در واحدهای تجاری

وابسته و مشارکت خاص»، ۳۸ «ترکیب های تجاری»، ۳۹ «صورت های مالی تلفیقی»، ۴۰ «مشارکت ها»، ۴۱ «افشاء منافع در واحدهای تجاری دیگر» و ۴۲ «اندازه گیری ارزش منصفانه» در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ شروع می شود خواهد بود. بکارگیری این استانداردها تاثیری بر اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای 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 وجوه دریافتی از محل منابع موقوفاتی و نذوراتی

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

۳-۲-۱- وجوه دریافتی از آستان قدس رضوی، با توجه به رویکرد آستان قدس مبنی بر ارائه خدمات رایگان به زائرین حرم

مطهر رضوی توسط واحد مورد گزارش، بر اساس بودجه مصوب که به تایید سازمان مرکزی آستان قدس رسیده، در زمان واریز به حساب موسسه، درآمد مزبور شناسایی می گردد.

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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 باقیمانده دارایی های مربوطه 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.

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین 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
ساختمان	۱۵ سال	خط مستقیم
تجهیزات پزشکی و غیر پزشکی	۱۲ و ۱۰ سال	نزولی - خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۰ سال	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	نزولی

۳-۳-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثناء ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

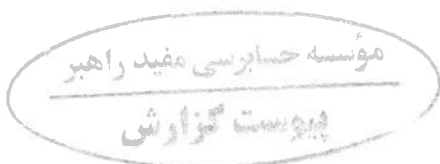
۳-۵- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد، چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود و یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش به طور سالانه انجام می شود.

۳-۶- موجودی مواد و کالا

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



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بهی های هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام 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 گزینای انکارپذیر 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 تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- هزینه مالیات

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

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی و بهی 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 برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها کاهش ارزش دریافتی ها

۴-۱-۱- هیات مدیره با توجه به میزان وصول مطالبات و بررسی نتایج سنوات قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان اقدام به برآورد کاهش ارزش حساب های دریافتی نموده است.

موسسه درمانی آستان قدس رضوی

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳,۴۴۹	۴۳,۶۶۷	درآمد دندانپزشکی
۱۰۴,۴۸۵	۴۲,۶۳۲	درآمد دارالشفاء و بخشهای درمانی
۲۲,۲۷۰	۱۵,۸۸۸	درآمد آزمایشگاه
۲۹,۱۳۰	۱۵,۳۲۹	درآمد رادیولوژی
<u>۲۰۹,۳۳۴</u>	<u>۱۱۷,۵۱۶</u>	

۵-۱- علی‌رغم افزایش نرخ تعرفه‌های خدمات ارائه شده نسبت به سال قبل، به دلیل ارائه خدمات بر اساس تعرفه‌های دولتی و عدم تناسب افزایش نرخ تعرفه نسبت به هزینه‌های خدمات ارائه شده آزمایشگاه و دارالشفاء منجر به زیان ناخالص گردیده است.

۵-۲- تعرفه‌های خدمات موسسه بر اساس مصوبه هیأت محترم دولت و ضریب‌های مندرج در کتاب ارزش نسبی خدمات سلامت تعیین و پس از تصویب هیأت مدیره موسسه اجرایی می‌گردد.

۵-۳- مبنای ارزیابی نرخ انجام خدمات در واحدهای مختلف موسسه برای موسسات و سازمان‌های طرف قرارداد بشرح ذیل می‌باشد:

نحوه دریافت حق‌الزحمه		مبنای تعیین نرخ	طرف قرارداد
مراجعه - درصد	طرف قرارداد - درصد		
۳۰	۷۰	تعرفه‌های دولتی	سازمان بهداشت و درمان
۳۰	۷۰	تعرفه‌های دولتی	سازمان تامین اجتماعی
۰	۱۰۰	تعرفه‌های دولتی	بانک صادرات
۳۰	۷۰	تعرفه‌های دولتی	نیروی مسلح
۰	۱۰۰	تعرفه‌های دولتی	کمیته امداد

۵-۴- جدول مقایسه‌ای فروش خدمات با بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	۱۳۹۸					۱۳۹۹				
	جمع	دندانپزشکی	رادیولوژی	آزمایشگاه	دارالشفاء و بخش‌های درمانی	جمع	دندانپزشکی	رادیولوژی	آزمایشگاه	دارالشفاء و بخش‌های درمانی
درآمدهای عملیاتی	۲۰۹,۳۳۴	۵۳,۴۴۹	۲۹,۱۳۰	۲۲,۲۷۰	۱۰۴,۴۸۵	۱۱۷,۵۱۶	۴۳,۶۶۷	۱۵,۳۲۹	۱۵,۸۸۸	۴۲,۶۳۲
بهای تمام شده	(۲۰۱,۰۶۴)	(۴۳,۳۸۴)	(۲۸,۷۹۴)	(۲۵,۳۴۹)	(۱۰۳,۵۳۷)	(۱۲۴,۲۴۰)	(۳۶,۲۵۶)	(۱۳,۲۵۱)	(۲۰,۸۲۴)	(۵۳,۹۱۰)
سود (زیان)	۸,۲۷۰	۱۰,۰۶۵	۳۳۶	(۳,۰۷۹)	۹۴۸	(۶,۷۲۴)	۷,۴۱۱	۲,۰۷۸	(۴,۹۳۶)	(۱۱,۲۷۸)
درصد سود (زیان) به درآمدهای عملیاتی	۴	۱۹	۱	(۱۴)	۱	(۶)	۱۷	۱۴	(۳۱)	(۲۶)

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵-۵) خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۸	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	۱۳۹۹	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال			میلیون ریال	
۱/۵	۳,۱۸۶	۵	۵,۶۴۰	اشخاص وابسته	
۹۸/۵	۲۰۶,۱۴۸	۹۵	۱۱۱,۸۷۶	سایر مشتریان	
۱۰۰	۲۰۹,۳۳۴	۱۰۰	۱۱۷,۵۱۶		

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

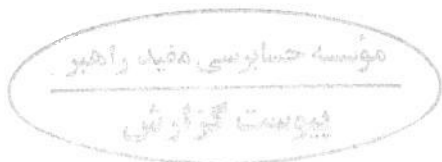
۱۳۹۸	جمع	دندانپزشکی	رادیولوژی	آزمایشگاه	دارالشفاء	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶,۶۵۵	۲۰,۹۰۸	۴,۸۱۳	۱,۰۵۱	۵,۰۱۶	۱۰,۰۲۸	مواد مستقیم: دارو و لوازم مصرفی
۱۰۸,۷۵۸	۷۲,۲۸۲	۲۴,۴۸۹	۸,۸۶۵	۹,۶۵۲	۲۹,۲۷۶	دستمزد مستقیم: حقوق و مزایا
۴,۱۶۲	۵,۲۹۶	۲۰۵	۱,۲۵۸	۱,۰۶۶	۲,۷۶۷	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰,۲۷۳	۹,۸۶۴	۲,۵۷۸	۲,۰۱۴	۱,۸۰۶	۳,۴۶۶	حق بیمه سهم کارفرما
۴,۳۰۱	۳,۸۵۴	۱۴۳	۹۰۸	۱,۴۱۲	۱,۳۹۱	رفاهی و آموزشی
۵۵۰	۵۲۸	۱۵	۱۳۵	۱۹۵	۱۸۳	عیدی و پاداش
۱,۳۳۶	۱,۴۵۷	۴۱	۵۱۴	۳۷۳	۵۲۹	بازخرید مرخصی
۱۲۹,۳۸۰	۹۳,۲۸۱	۲۷,۴۷۱	۱۳,۶۹۴	۱۴,۵۰۴	۳۷,۶۱۲	
۵,۷۷۸	۵,۶۹۷	۴۴۴	۲۸۱	۹۳۰	۴,۰۴۲	سربار: استهلاک
۲,۷۲۳	۱,۹۲۴	۰	۰	۱,۹۲۴	۰	آزمایشات
۵۲۴	۵۲۵	۰	۳۰	۳	۴۹۲	غذای پرسنل
۵۱۸	۱,۰۰۳	۳	۰	۱۱۷	۸۸۳	اباب و ذهاب حمل محمولات
۳۰,۵۸۰	۳۴,۶۸۱	۲,۷۸۵	۲,۶۷۰	۱,۷۷۰	۲۷,۴۵۶	حقوق نیروی شرکتی و خدماتی
۴,۹۰۶	۴,۲۹۳	۷۴۰	۷۲	۴۷۱	۳,۰۱۰	سایر
۴۵,۰۲۹	۴۸,۱۲۳	۳,۹۷۲	۳,۰۵۳	۵,۲۱۵	۳۵,۸۸۳	
۲۰۱,۰۶۴	۱۶۲,۳۱۲	۳۶,۲۵۶	۱۷,۷۹۸	۲۴,۷۳۵	۸۳,۵۲۳	
۰	(۳۸,۰۷۲)	۰	(۴,۵۴۷)	(۳,۹۱۱)	(۲۹,۶۱۳)	هزینه های جذب نشده
۲۰۱,۰۶۴	۱۲۴,۲۴۰	۳۶,۲۵۶	۱۳,۲۵۱	۲۰,۸۲۴	۵۳,۹۱۰	

۱-۶- کاهش هزینه دارو و لوازم مصرفی عمدتاً ناشی از کاهش تعداد مراجعین بدلیل شیوع ویروس کرونا نسبت به سال قبل بوده است.

۲-۶- کاهش در هزینه های دستمزد مستقیم نسبت به سال قبل بدلیل کاهش در تعداد پرسنل و همچنین در ساعات اضافه کاری و ساعات کاری کارکنان ساعتی ناشی از شیوع ویروس کرونا بوده است.

۳-۶- افزایش هزینه حقوق و مزایای نیروهای شرکتی و خدماتی نسبت به سال قبل به دلیل افزایش سالانه حقوق و دستمزد برابر با دستورالعمل افزایش سال ۱۳۹۹ اداره کار و رفاه و امور اجتماعی می باشد.

۴-۶- با توجه به کاهش چشمگیر تعداد مراجعین در سال ۱۳۹۹ به دلیل شیوع ویروس کرونا، بخشی از بهای تمام شده بر مبنای میزان کاهش درآمد هر بخش نسبت به میانگین درآمد چهار سال قبل، به عنوان هزینه جذب نشده شناسایی شده است.



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶-۵- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۰۷۲	۳,۱۴۷	شرکت مدوی طب
۲,۳۸۰	۲,۷۳۱	تجهیزات دندانپزشکی مبین
۲,۱۱۳	۲,۱۸۴	شرکت آوند طب
۰	۲,۰۸۲	تجهیزات پزشکی اشترومن
۱,۳۸۴	۱,۲۰۶	شرکت کیان طب
۱,۴۸۷	۱,۰۷۷	تدارک طب
۰	۷۸۰	شرکت آریا هوشمند آزما
۲,۷۱۰	۶۲۶	شرکت تیرازه آزما شرق

۷- هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۰۹۳	۱۰,۴۲۹	حقوق و مزایا کارکنان
۲,۳۴۹	۱,۰۸۰	هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۶۴۷	۱,۷۸۳	حق بیمه سهم کارفرما
۲,۲۴۱	۳,۹۴۷	حقوق و مزایای نیروهای شرکتی و خدماتی و حق الزحمه ها
۲۵۹	۳۲۹	عیدی و پاداش
۳۵۰	۴۸۹	بازخرید مرخصی
۰	۲,۱۳۲	هزینه کاهش ارزش دریافتی ها
۱,۳۸۰	۳,۲۶۵	سایر (مبالغ کمتر از ۲۰۰ میلیون ریال)
۱۹,۳۱۹	۲۳,۴۵۴	

۷-۱- کاهش در هزینه های پرسنلی نسبت به سال قبل ناشی از کاهش در تعداد پرسنل و همچنین ساعات اضافه

کار کارکنان به دلیل شیوع ویروس کرونا می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه حقوق و مزایای نیروهای شرکتی و خدماتی نسبت به سال قبل بدلیل افزایش سالانه حقوق و

دستمزد برابر با دستورالعمل افزایش سال ۱۳۹۹ اداره کار و رفاه و امور اجتماعی می باشد.

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸- سایر درآمدها

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۸,۳۱۶	۱۳۴,۶۰۰

وجوه دریافتی از آستان قدس رضوی

۸-۱- اعتبارات دریافتی از آستان قدس رضوی جهت جبران ارائه خدمات رایگان به زائرین حرم مطهر رضوی و بخشی از هزینه های سال مورد گزارش در طی سال پرداخت شده است.

۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۸,۷۱۳	۸۸,۷۷۴	۹-۱
.	۳۸,۰۷۲	۶
۹۸,۷۱۳	۱۲۶,۸۴۶	

هزینه های خدمات رایگان
هزینه های جذب شده

۹-۱- هزینه های خدمات رایگان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۹	اورژانس ریال	اورژانس ریال	اورژانس ریال
جمع	جمع	خدمات موتوری	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۵۱,۲۴۳	۳,۶۲۲	۳,۴۱۰
۶۰,۴۲۸	۵۸,۲۷۵	۷۲۹	۸,۴۶۴	۶۲۵	۶۲۵
۱۱,۴۹۴	۹,۸۳۸	۸۴۴	۹,۳۳۱	۱۹۵	۱۹۵
۷,۵۲۷	۷,۳۷۰	۵۴۵	۹,۴۵۸	۲۴۰	۲۴۰
۶,۳۹۸	۷,۲۴۳	۱۳۷	۱,۹۸۷	۶۷	۶۷
۲,۴۱۵	۲,۱۹۱	۱۶	۶۹	۲۲۶	۲۲۶
۳,۲۲۰	۳,۶۴۶	۳۰۰	۳۱,۲۷۲	۷۴	۷۴
۷,۳۳۱	۸۸,۷۷۴	۶,۱۹۳	۷۷,۷۲۴	۴,۸۵۷	۴,۸۵۷

۹-۱-۱- خدمات رایگان ارائه شده در محل پایگاه های اورژانس موسسه، مستقر در سطح حرم مطهر و دارالشفاء امام و همچنین نقل و انتقال بیماران به مراکز درمانی می باشد.

۹-۱-۲- کاهش هزینه های خدمات رایگان بدلیل کاهش مراجعین و به تبع آن کم شدن تعداد کارکنان ساعتی بدلیل شیوع ویروس کرونا می باشد.

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۵۰۹	۳,۴۲۳	۱۰-۱
-	۱,۶۸۴	۱۰-۲
(۳۶)	.	
۶۳۰	۱,۴۴۷	
۱۰,۱۰۳	۶,۵۵۴	

اجاره دریافتی

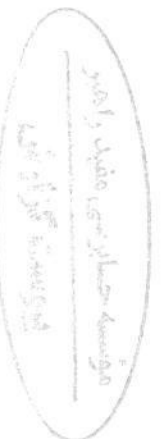
دارایی های ثابت اهدایی به موسسه

زیان فروش دارایی های ثابت مشهود

سایر

۱۰-۱- اجاره دریافتی عمدتاً مربوط به پروانه و ساختمان داروخانه واقع در مجموعه دارالشفاء امام (که به صورت رایگان از طرف آستان قدس رضوی در اختیار موسسه است) می باشد که به موسسه خدمات دارویی رضوی به اجاره واگذار شده است. کاهش مبلغ اجاره ناشی از ارائه تسهیلات به مستاجران به دلیل شیوع ویروس کرونا می باشد من جمله عدم دریافت اجاره در ۴ ماهه اول سال و تقلیل ۲۰ درصدی اجاره ۸ ماهه جهت موسسه خدمات دارویی رضوی و همچنین عدم دریافت اجاره از مستاجر واحد بینالمللی سنجی حسب نظر هیات مدیره موسسه.

۱۰-۲- مبلغ ۱,۶۸۴ میلیون ریال دارایی های اهدایی بابت ۲۰ دستگاه بی سیم اهدایی از سوی آستان قدس رضوی می باشد.



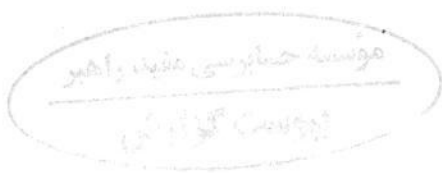
موسسه درمانی آستان قدس رضوی
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
ساختمان	تجهیزات پزشکی	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	۶,۹۸۰	۳۱,۱۲۱	۲,۳۱۸	۱۲,۹۴۸
افزایش	۰	۲,۴۴۵	۷۳۹	۳,۱۸۴
واگذار شده	۰	(۸۱۲)	(۲۷)	(۸۳۹)
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۶,۹۸۰	۳۲,۷۵۴	۱۳,۶۶۰	۵۵,۷۱۲
افزایش	۰	۱۵۰	۳,۴۶۹	۳,۶۱۹
واگذار شده	۰	(۱۷)	۰	(۱۷)
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۶,۹۸۰	۳۲,۸۸۷	۱۷,۱۲۹	۵۹,۳۱۴
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	(۲,۹۳۴)	(۱۴,۳۲۶)	(۲,۰۴۳)	(۲۵,۸۲۰)
استهلاک	(۴۱۹)	(۳,۶۸۸)	(۲۷۵)	(۶,۰۷۲)
واگذار شده	۰	۶۰۲	۲۷	۶۲۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	(۳,۴۲۳)	(۱۷,۴۱۲)	(۲,۳۱۸)	(۳۱,۲۶۳)
استهلاک	(۴۶۵)	(۳,۵۸۹)	۰	(۵,۷۰۰)
واگذار شده	۰	۱۱	۰	۱۱
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	(۳,۸۸۸)	(۲۰,۹۹۰)	(۲,۳۱۸)	(۳۶,۹۵۲)
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۳,۰۹۲	۱۱,۸۹۷	۰	۲۲,۳۶۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۳,۵۵۷	۱۵,۳۴۲	۰	۲۲,۴۴۹

۱۱-۱- دارایی های ثابت موسسه تا ارزش ۸۱۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۱-۲- ساختمان های مورد استفاده موسسه متعلق به آستان قدس رضوی می باشد که به صورت رایگان در اختیار موسسه قرار دارد.



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱-۳- مبلغ ۳٫۰۹۲ میلیون ریال ارزش دفتری ساختمان مربوط به مخارج انجام شده در سنوات قبل برای تعمیرات ساختمان استیجاری از آستان قدس رضوی بوده که با روش خط مستقیم با عمر مفید ۱۵ سال مستهلک می شود.

۱۱-۴- اضافات دارایی ها عمدتاً بابت اهداء ۲۰ دستگاه بی سیم به موسسه توسط آستان قدس رضوی به مبلغ ۱٫۶۸۴ میلیون ریال و خرید سیستم های رایانه ای جهت مکانیزه نموده صدور نسخ به مبلغ ۱٫۰۵۹ میلیون ریال می باشد.

۱۲- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود به مبلغ ۹۶۹ میلیون ریال شامل نرم افزار پذیرش واحدهای درمانی و حق الامتياز شش خط تلفن می باشد.

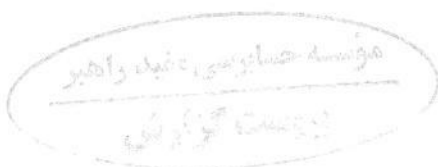
۱۳- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۳۲۷	۱۲,۲۹۲	مواد مصرفی پزشکی
۷۳۸	۶۱۲	ملزومات
۱۰,۰۶۵	۱۲,۹۰۴	

۱۳-۱- موجودی مواد و کالا در مقابل خطرات ناشی از زلزله، حریق و انفجار به مبلغ ۱۵٫۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه می باشد.

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۷۱	۱,۷۵۷	(۶۷)	۱,۸۲۴	۱۴-۲	تجاری: حساب های دریافتنی: اشخاص وابسته
۲۳,۸۱۷	۱۱,۶۶۸	(۳,۵۲۶)	۱۵,۱۹۴	۱۴-۳	سایر اشخاص
۲۴,۱۵۸	۱۳,۴۲۵	(۳,۵۹۳)	۱۷,۰۱۸		
۴۳	۵	(۷۳۳)	۷۳۸		سایر دریافتنی ها: حساب های دریافتنی: اشخاص وابسته
۸۲۴	۱,۴۲۰	-	۱,۴۲۰		کارکنان (وام و مساعده)
۱,۷۲۲	۶۲۲	-	۶۲۲		سایر
۲,۵۸۹	۲,۰۴۷	(۷۳۳)	۲,۷۸۰		
۲۶,۷۴۷	۱۵,۴۷۲	(۴,۳۲۶)	۱۹,۷۹۸		



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
 یادداشت‌های توضیحی صورت مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴-۱- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی‌ها: شرح ذیل است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۸۱۱	۲,۱۹۴
۰	۲,۱۳۲
(۱,۶۱۷)	۰
۲,۱۹۴	۴,۳۲۶

مانده در ابتدای سال
 زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها
 حذف شده طی سال به عنوان غیرقابل وصول
 مانده در پایان سال

۱۴-۲- مانده حساب‌های دریافتی تجاری اشخاص وابسته به شرح ذیل است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹
خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۴۶۵
۰	۴۰۱
۳۶	۳۹۰
۲۳۵	۵۰۱
۲۷۱	۱,۸۲۴

شرکت کشاورزی رضوی
 بیمارستان ۳۲۰ تختخوابی رضوی
 معاونت اماکن متبرکه آستان قدس رضوی
 سایر

۱۴-۲- عمده مطالبات بابت خدمات بهداشت حرفه‌ای می‌باشد که بدلیل روند دریافت مفاصحا حساب تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی مبلغی وصول نشده است.

۱۴-۳- مانده حساب‌های دریافتی تجاری سایر اشخاص به شرح ذیل می‌باشد:

۱۳۹۸	۱۳۹۹
خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۴۱۱	۳,۳۴۱
۹,۵۰۰	۶,۳۳۰
۱۷۳	۷۲۳
۸۰۳	۱,۲۷۴
۲۳,۸۸۷	۱۱,۶۶۸
	(۳,۵۲۶)
	۱۵,۱۹۴

بیمه سلامت خراسان رضوی
 مدیریت درمان تامین اجتماعی (استاد پزشکی)
 مدیریت خدمات درمانی نیروهای مسلح
 سایر

۱۴-۳-۱- مبلغ ۷,۳۳۶ میلیون ریال ازمانده حساب‌های دریافتی تجاری تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی وصول شده است.

۱۵- موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۰۰۹	۵,۴۴۷
۱۹۰	۱۳۸
۷,۱۹۹	۵,۵۸۵
۱۶	

موجودی نزد بانک‌ها
 صندوق و تنخواه



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- سرمایه

سرمایه موسسه در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۳۹۷۲/۳۱ میلیون ریال متعلق به آستان قدس رضوی بوده که تماماً پرداخت شده است.

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

سرمایه موسسه به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده سهام مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۲ از محل مطالبات صاحب سرمایه به مبلغ ۵۲,۰۷۲ میلیون ریال افزایش یافته است و از این بابت مبلغ ۲۰,۵۰۰ میلیون ریال در سر فصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۱ به ثبت رسیده است.

۱۸- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۸۷۸	۱۳,۲۴۳	۱۸-۱
۱۰,۰۵۷	۶,۸۰۰	۱۸-۲
۲۵,۹۳۵	۲۰,۰۴۳	
۴۵۸	.	

تجاری:

حساب‌های پرداختی:

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختی‌ها:

اسناد پرداختی:

سایر اشخاص

حساب‌های پرداختی:

اشخاص وابسته

مرخصی کارکنان

تامین اجتماعی (حق بیمه کارکنان)

سپرده حسن انجام کار کارکنان

آقای داود مقیمه (درآمد بینایی سنجی)

حقوق و مزایای پرداختی

سایر

۱۰,۹۵۲	۱۷,۶۲۳	۱۸-۳
۱۱,۱۷۲	۱۳,۱۲۷	
۱۰,۵۵۱	۹,۸۸۰	
۴,۲۱۵	۴,۴۰۸	
۵,۹۷۶	۲,۹۵۵	
۴,۲۲۰	۶,۸۳۹	۱۸-۴
۴,۵۳۰	۳,۴۹۱	
۵۱,۶۱۶	۵۸,۳۲۳	
۵۲,۰۷۴	۵۸,۳۲۳	
۷۸,۰۰۹	۷۸,۳۶۶	



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱۸- مبلغ ۱۳۲۴۳ میلیون ریال حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته، عمدتاً در رابطه با بدهی به موسسه خدمات دارویی رضوی به مبلغ ۱۲۹۲۶ میلیون ریال می باشد. که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است.

۱-۱۸-۲- مانده حساب های پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح ذیل تفکیک می شود:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۳۶	۱,۱۱۸	تجهیزات دندانپزشکی طب نوین
۱,۰۱۴	۸۴۱	تدارک طب
۰	۶۵۰	شرکت آوند طب
۴۷۲	۵۰۳	شرکت آریا هوشمند آزما
۳۳۵	۴۴۱	شرکت طب نوین
۹۷۵	۳۳۹	لوازم پزشکی احسان
۰	۲۶۵	شرکت تجهیزات پزشکی هلال ایران
۵۹۷	۲۵۵	آزمایشگاه پارسیان
۳۱۵	۲۴۴	شرکت بخش البرز
۵,۰۱۳	۲,۱۴۴	سایر (ارقام کمتر از ۲۰۰ میلیون ریال)
<u>۱۰,۰۵۷</u>	<u>۶,۸۰۰</u>	

۱-۱۸-۲-۱- عمده بدهی مربوط به خرید لوازم دندانپزشکی و آزمایشگاهی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۲۶۰ میلیون ریال تسویه شده است.

۱-۱۸-۳- مانده سایر حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح ذیل است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۲۲۴	۱۱,۰۰۹	صندوق تکمیل هزینه درمان
۲,۱۲۹	۵,۷۹۶	آستان قدس رضوی
۵۲۶	۴۶۳	سازمان فنی و نگهداری حرم مطهر رضوی
۱,۰۷۳	۳۵۵	سایر
<u>۱۰,۹۵۲</u>	<u>۱۷,۶۲۳</u>	

۱-۱۸-۳-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغی از سایر حساب های پرداختنی اشخاص وابسته تسویه نشده

۱-۱۸-۴- از مبلغ ۶۸۳۹ میلیون ریال، مبلغ ۳۲۸۸ میلیون ریال مربوط به حقوق و مزایای ۱۲ نفر از کارکنان

ساعتی سنوات قبل موسسه می باشد که با توجه به رأی دادگاه، موسسه محکوم به پرداخت حقوق و مزایای سنوات قبل آنان شده است.

۱-۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹,۹۹۲	۴۸,۱۴۷	مانده ابتدای سال
(۳,۴۷۱)	(۵,۸۲۴)	پرداخت شده طی سال
۱۱,۶۲۶	۹,۲۰۰	ذخیره تامین شده
<u>۴۸,۱۴۷</u>	<u>۵۱,۵۲۳</u>	

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۰- اصلاح اشتباهات

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
(۲,۸۶۰)	۰
۵,۰۰۰	۰
(۳,۸۴۵)	۰
(۱,۷۰۵)	۰

اصلاح خرید لوازم پزشکی از موسسه خدمات دارویی رضوی در سنوات قبل
اصلاح درآمدها بابت وجوه دریافتی از آستان قدس رضوی در سنوات قبل
اصلاح حق بیمه پرداختی به تامین اجتماعی سال ۱۳۹۶ طبق حسابرسی بیمه‌ای

۲۱- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
(۳۱,۳۳۳)	(۱۵,۸۷۰)
۳۶	۰
۰	(۱,۶۸۴)
۸,۱۵۵	۳,۳۷۶
۶,۰۷۲	۵,۷۰۰
۱۴,۲۹۳	۷,۳۹۲
۱۹,۸۸۶	۱۱,۲۸۱
(۳,۸۲۳)	(۲,۸۳۹)
۶,۳۳۶	۳۵۷
۲۲,۳۹۹	۸,۷۹۹
۵,۳۱۹	۳۲۱

زیان خالص
تعدیلات:
زیان فروش دارایی‌های ثابت مشهود
درآمد ناشی از دارایی‌های ثابت اهدایی
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
استهلاک دارایی‌های غیر جاری
جمع تعدیلات
تغییرات در سرمایه در گردش:
کاهش دریافتی‌های عملیاتی
افزایش موجودی کالا
افزایش پرداختی‌های عملیاتی
جمع تغییرات در سرمایه در گردش
نقد حاصل از عملیات

۲۲- معاملات غیر نقدی

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۳۷	۱,۶۸۴
۲۰,۵۰۰	۰
۲۱,۷۳۷	۱,۶۸۴

افزایش دارایی‌های ثابت مشهود از محل وجوه دریافتی و درآمدهای غیر نقدی دریافتی از آستان قدس رضوی
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده صاحبان سرمایه

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۳-۱- مدیریت سرمایه

موسسه سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه موسسه از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. موسسه در معرض هیچ‌گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج موسسه نیست. هیأت مدیره موسسه ساختار سرمایه موسسه را هر سه ماه یکبار بررسی می‌کند. بعنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. با توجه به زیانده بودن موسسه و بالا بودن نسبت بدهی، موسسه با اصلاح ساختار و تدوین بودجه سعی دارد تا نسبت بدهی را کاهش و ساختار مالی اصلاح گردد.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۶,۱۵۶	۱۲۹,۸۸۹	جمع بدهی‌ها
(۷,۱۹۹)	(۵,۵۸۵)	موجودی نقد
۱۱۸,۹۵۷	۱۲۴,۳۰۴	خالص بدهی
(۵۶,۷۲۷)	(۷۲,۵۹۷)	حقوق مالکانه

با توجه به منفی بودن حقوق مالکانه در سال جاری و سال قبل، نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه درج نشده است.

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیأت مدیره موسسه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات موسسه را تجزیه و تحلیل می‌کند این ریسک‌ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. موسسه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق اصلاح ساختار داخلی و افزایش بهره‌وری از طریق رعایت کردن سیاست‌ها می‌باشد.

۲۳-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های موسسه در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به موسسه در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچ‌گونه تغییری در آسیب‌پذیری موسسه از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۲۳- 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 می شود. موسسه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، از آنها، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. موسسه تنها با شرکت ها و موسسه هایی معامله می کند که رتبه علمی بالایی داشته باشد. موسسه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری موسسه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط هیأت مدیره بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. همچنین بخش عمده دریافتی های تجاری شامل سازمان های دولتی بوده که آسیب پذیری موسسه در قبال ریسک اعتباری را تا حد زیادی کاهش می دهد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین موسسه هیچ گونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

۵-۲۳- مدیریت ریسک نقدینگی

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

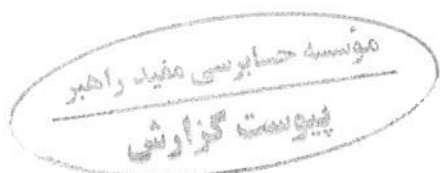
(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	کمتر از ۳		سال ۱۳۹۹
	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از ۱۲ ماه	
۲۰,۰۴۳	۱۷,۳۸۳	۲,۶۶۰	پرداختنی های تجاری
۵۸,۳۲۳	۵۵,۰۹۵	۳,۲۲۸	سایر پرداختنی ها
۷۸,۳۶۶	۷۲,۴۷۸	۵,۸۸۸	جمع

۶-۲۳- ریسک ناشی از شیوع بیماری کرونا

در اسفند ماه ۱۳۹۸ با شیوع ویروس کرونا در کشور به عنوان یک بیماری همه گیر، بخش عمده خدمات درمانی را با خطر کاهش فعالیت، کاهش تقاضا، کمبود نقدینگی و سرمایه در گردش مطالبات لاوصول و یا مشکوک الوصول ناتوانی در ایفای تعهدات، 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 مرادوات و ماموریت، تاکید بر حضور در خانه، کاهش ساعات کار، 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 موجب تعطیلی مراکز درمانی موسسه گردیده که به میزان قابل توجهی درآمدهای اقتصادی موسسه را کاهش داده است و ممکن است اثر منفی با اهمیت بر وضعیت مالی موسسه، عملیات و جریانهای نقدی آن داشته باشد. میزان تاثیر ناشی از این ویروس بر عملکرد موسسه به تحولات آینده از جمله مدت 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 کاملاً نامشخص است و نمی توان با اطمینان آن را پیش بینی کرد.

در چنین شرایطی و با توجه به موارد فوق گسترش شیوع کرونا در سطح جهان می تواند بر روی کسب و کار، وضعیت مالی و نتایج عملیات موسسه تاثیر منفی بگذارد، لیکن تاثیر آن در حال حاضر به صورت معقول و اطمینان بخش قابل ارزیابی نیست هر چند ممکن است بر توانایی مدیریت در اداره فعالیت های موسسه به طور با اهمیت اثرگذار و در نتیجه منجر به هزینه های بیشتر گردد.



موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	طرف معامله	خرید کالا و خدمات	درآمد ارائه خدمات درمانی	وجوه کمک بلاعوض دریافتی	درآمد و اجاره
واحد تجاری اصلی و نهایی	آستان قدس رضوی	۱۳۲	۰	۱۳۴,۶۰۰	۰
	معاونت اماکن متبرکه آستان قدس رضوی	۰	۱,۰۷۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	موسسه خدمات دارویی رضوی	۱,۰۳۱	۰	۰	۳,۳۱۸
	شرکت فراورده های لبنی رضوی	۰	۳۲۹	۰	۰
	شرکت کشاورزی رضوی	۰	۱,۰۶۹	۰	۰
	موسسه دامپروری صنعتی قدس ضوی	۰	۴۳۲	۰	۰
	شرکت صنایع غذایی رضوی	۰	۲۶۰	۰	۰
	بیمارستان ۳۲۰ تختخوابی رضوی	۰	۹۷۸	۰	۰
	شرکت ساختمانی بتن و ماشین قدس رضوی	۰	۳۶۰	۰	۰
	موسسه دانشگاه علوم اسلامی رضوی	۰	۹۳	۰	۰
	شرکت سامان داروی هشتم	۰	۱۳۵	۰	۰
	شرکت یارا طب ثامن	۸۲۸	۰	۰	۰
	صندوق تکمیل هزینه درمان کارکنان	۳,۱۸۳	۰	۰	۰
	موسسه چاپ و انتشارات آستان قدس رضوی	۴۵۳	۲۵۲	۰	۰
	جمع کل	۵,۶۲۷	۴,۹۷۸	۱۳۴,۶۰۰	۳,۳۱۸

۲۴-۲- به استثناء موارد زیر معاملات و اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است:

۲۴-۲-۱- ساختمان محل استقرار موسسه و یک باب داروخانه واقع در آن متعلق به آستان قدس رضوی بوده که به صورت رایگان در اختیار واحد مورد گزارش می باشد.

۲۴-۲-۲- بدلیل شیوع ویروس کرونا و تعطیلی نسبی داروخانه اجاره داده شده به موسسه خدمات دارویی رضوی، ۴ ماه ابتدای سال به صورت رایگان و الباقی سال با ۲۰ درصد کاهش نسبت به قرارداد محاسبه شده است.

موسسه درمانی آستان قدس رضوی
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۵-۱- به استثناء موارد ذیل موسسه فاقد هر گونه، بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۵-۱-۱- مبلغ ۳۲۸۵۰ ریال بدهی طبق برگ تشخیص ارسالی از سوی سازمان تامین اجتماعی برای موسسه اجرائیه صادر شده است که مبلغ ۱۶۹۳۱ میلیون ریال از آن بابت عدم محاسبه ۳٪ بیمه بیکاری از بدو تأسیس موسسه (علیرغم توافق نامه منعقد شده بین آستان قدس رضوی و وزارت کار و امور اجتماعی و بخشنامه های داخلی آستان قدس رضوی) و مبلغ ۱۵۹۱۹ میلیون ریال نیز مربوط به مغایرت ایجاد شده در لیست های حقوق ارسالی با محاسبات سازمان تامین اجتماعی که ناشی از محاسبه ضرایب حقوق پرسنل بر اساس مقررات قانون کار توسط تامین اجتماعی می باشد. موضوع مذکور در جلسه ای مشترک با معاونین و مدیران آستان قدس رضوی و تامین اجتماعی مورد بحث و بررسی قرار گرفت و پیرو آن مکاتباتی تحت شماره ۱۶۵۱۱۲ با امضاء معاون مالی و پشتیبانی آستان قدس رضوی به مدیرکل تامین اجتماعی خراسان رضوی ارسال و دلایل آستان قدس از جمله دستور مقام معظم رهبری در هامش نامه مورخ ۱۳۷۰/۰۶/۰۷ تولید فقید آستان قدس رضوی مبنی بر اعمال مقررات خاص استخدامی خصوص موسسات غیرتولیدی آستان قدس رضوی، تاکید بر غیرتولیدی بودن موسسه درمانی آستان قدس رضوی با اشاره به موضوع فعالیت در اساسنامه و به تبع آن شمول ماده ۱۸۸ قانون کار و ... بطور مشروح بیان گردید لیکن تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی، پاسخی از سوی تامین اجتماعی دریافت نگردیده و موضوع در حال پیگیری می باشد.

۲۵-۱-۲- تعداد ۱۵ نفر از پرسنل ساعتی موسسه (پرستاران ساعتی) علیه موسسه نزد اداره کار و تعاون و رفاه امور اجتماعی خراسان رضوی شکایت نموده اند و علیرغم اینکه این موسسه بدلیل تبعیت از نظام خاص آستان قدس رضوی حسب ماده ۱۸۸ قانون کار مشمول مقررات قانون کار نمی باشد از سوی آن مرجع جهت تعداد ۱۲ نفر از آنان رأی علیه موسسه صادر شده که در این خصوص مبلغ ۳٫۲۸۸ میلیون ریال (طی یادداشت شماره ۴-۱۸) ذخیره در نظر گرفته شده است. شایان ذکر است جهت ۳ نفر دیگر تا تاریخ تایید صورت های مالی رأی علیه یا له موسسه صادر نشده است.

۲۵-۲- موسسه فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و دارایی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۲۷- وضعیت مالیاتی موسسه

۲۷-۱- مالیات بر درآمد موسسه برای کلیه سال های قبل از سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است و بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ با توجه به زیان خالص، ذخیره ای در حساب ها منظور نشده و در دست رسیدگی می باشد.
۲۷-۲- با توجه به زیان ده بودن موسسه در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹، هیچ گونه مالیات پرداختنی در نظر گرفته نشده است.

۲۷-۳- بابت سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ ۶٫۵۵۲ میلیون ریال از طرف سازمان امور مالیاتی زیان مورد تایید قرار گرفته لذا به دلیل اینکه فعلا پیش بینی سود در سنوات آتی بابت عملکرد واحد مورد گزارش متصور نبوده، نسبت به شناسایی دارایی مالیات انتقالی اقدام نشده است. در ضمن آثار استاندارد مالیات بر درآمد بابت ذخیره مرخصی کارکنان بااهمیت نبوده است.

