

گزارش حسابرس مستقل

موسسه همیاران توسعه دانش

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

موسسه همیاران توسعه دانش

فهرست مندرجات

صفحه	عنوان
۱ و ۲	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورت‌های مالی :
۲	الف - صورت کارکرد
۳	ب - صورت وضعیت مالی
۴	پ - صورت تغییرات درآورده موسسین
۵	ت - صورت جریان‌های نقدی
۶ الی ۲۲	ث - یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی





موسسه حسابرسی
پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی هیات امناء
موسسه همیاران توسعه دانش

گزارش نسبت به صورتهای مالی
مقدمه

۱- صورتهای مالی موسسه همیاران توسعه دانش شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورتهای کارکرد، تغییرات در آورده موسسین و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت 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 با اهمیت 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد مورد گزارش، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های 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 اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه همیاران توسعه دانش در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و کارکرد و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ۱-۲۴ همراه صورتهای مالی جلب می نماید که وضعیت بیمه ای موسسه تاکنون از طرف سازمان مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته است و بدهی از این بابت در حسابها اعمال نشده است.

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۹ و ۱-۱۱ همراه صورتهای مالی افشاء شده، دارایی های ثابت و موجودی کالای موسسه فاقد پوشش بیمه ای مناسب می باشد .

اظہار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ فوق، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم ایجاد بستر و زیر ساختهای لازم جهت اجرای مفاد قانون مبارزه با پولشویی و دستورالعمل های مرتبط، از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به دبیرخانه ذیربط و آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون و دستورالعمل مبارزه با پولشویی، این موسسه، به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده در چارچوب دفاتر قانونی موسسه برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

۶ مرداد ۱۴۰۰

شماره عضویت ۷۲۱۳۲۶

علی رمضان نژاد

سعید رضایی قدیم

۹۱۱۹۲۷

۹۰۱۸۳۲





بنیاد دانش

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
B O N Y A D D A N E S H

تاریخ:
شماره:
پیوست:

موسسه همیاران توسعه دانش

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

هیات امناء محترم

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه همیاران توسعه دانش 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
۶-۲۲

- صورت کارکرد
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در آورده موسسین
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۰ به تأیید هیات مدیره موسسه رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیات مدیره
	رییس هیات مدیره	محمد فراهانی
	نایب رییس هیات مدیره	سید سعید هاشمی
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	محمد علی شرافت
	عضو هیات مدیره	محسن محبی
	عضو هیات مدیره	محمد حسن سید شاکری



بنیاد دانش

موسسه همیاران توسعه دانش



نشانی دفتر مرکزی: تهران،
خیابان انقلاب، روبروی خیابان
شریعتی، پلاک ۳۵۲ طبقه چهارم
واحد ۲۲ تلفن: ۷۷۶۳۶۳۷۷-۹
info@bonyaddanesh.org
www.bonyaddanesh.org

موسسه همیاران توسعه دانش
صورت کارکرد
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	عملیات در حال تداوم
ریال	ریال		
۴۹,۰۵۹,۶۸۲,۳۴۰	۵۵,۴۸۸,۹۳۵,۹۱۶	۵	عواید و منابع
(۳۰,۷۰۷,۹۳۸,۷۵۱)	(۴۳,۶۷۴,۶۱۵,۱۵۶)	۶	کمک های پرداختی به دانش آموزان
۱۸,۳۵۱,۷۴۳,۵۸۹	۱۱,۸۱۴,۳۲۰,۷۶۰		کارکرد ناخالص
(۷,۰۳۲,۶۸۴,۱۳۰)	(۹,۳۳۰,۸۰۳,۴۹۲)	۷	هزینه های اداری و عمومی
۱۱,۳۱۹,۰۵۹,۴۵۹	۲,۴۸۳,۵۱۷,۲۶۸		کارکرد عملیاتی
۵۲۲,۶۳۴,۵۰۳	۱۵۶,۳۹۰,۵۰۶	۸	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲	۲,۶۳۹,۹۰۷,۷۷۴		کارکرد جاری قبل از مالیات
-	(۶۸,۳۱۶,۰۰۰)	۱۷	هزینه مالیات بر درآمد:
			سال های قبل
۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲	۲,۵۷۱,۵۹۱,۷۷۴		کارکرد جاری قبل از مالیات

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت کارکرد جامع محدود به کارکرد سال مالی بوده است، صورت مزبور ارائه نگردیده است.

(Handwritten signature in blue ink)

(Handwritten signature in green ink)

(Handwritten signature in blue ink)

(Handwritten signature in blue ink)

(Handwritten signature in blue ink)



بنیاد دانش
موسسه همیاران توسعه دانش



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



موسسه همیاران توسعه دانش
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
	ریال	ریال	ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۹	۱۵,۶۱۳,۲۳۴,۰۴۶	۳,۱۹۵,۲۹۳,۸۰۱
دارایی های نامشهود	۱۰	۹۶,۶۷۱,۶۶۰	۱۵,۸۲۸,۸۶۰
جمع دارایی های غیر جاری		۱۶,۰۶۸,۹۰۶,۴۹۳	۳,۲۱۱,۱۲۲,۶۶۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها		.	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی کالا	۱۱	۷۱,۷۳۰,۰۰۰	۳۸۴,۶۵۸,۰۰۰
دریافتنی های عملیاتی و سایر دریافتنی ها	۱۲	۱,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۲۹,۵۶۲,۰۳۰
موجودی نقد	۱۳	۲۴,۳۶۸,۷۱۲,۲۶۹	۴,۴۳۲,۱۲۳,۰۱۳
جمع دارایی های جاری		۲۵,۴۷۳,۴۴۲,۲۶۹	۶,۶۸۶,۳۴۳,۰۴۳
جمع دارایی ها		۴۱,۱۸۵,۳۴۷,۹۷۵	۹,۸۹۷,۴۶۵,۷۰۴
آورده موسسین و بدهی ها			
آورده موسسین			
آورده موسسین	۱۴	۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
خالص دارایی ها		۲۳,۴۹۳,۷۶۸,۳۵۶	۹,۰۸۰,۴۸۲,۶۲۰
جمع آورده موسسین		۲۳,۵۱۱,۱۰۴,۳۵۶	۹,۰۹۷,۸۱۸,۶۲۰
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵	۳۷۶,۵۱۵,۶۶۲	.
جمع بدهی های غیر جاری		۳۷۶,۵۱۵,۶۶۲	.
بدهی های جاری			
پرداختنی های عملیاتی و سایر پرداختنی ها	۱۶	۱۷,۲۹۷,۷۲۷,۹۵۷	۷۹۹,۶۴۷,۰۸۴
مالیات پرداختنی	۱۷	.	.
پیش دریافت ها	۱۸	.	.
جمع بدهی های جاری		۱۷,۲۹۷,۷۲۷,۹۵۷	۷۹۹,۶۴۷,۰۸۴
جمع بدهی ها		۱۷,۶۷۴,۲۴۳,۶۱۹	۷۹۹,۶۴۷,۰۸۴
جمع آورده موسسین و بدهی ها		۴۱,۱۸۵,۳۴۷,۹۷۵	۹,۸۹۷,۴۶۵,۷۰۴

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



Handwritten signature in green ink.

Handwritten signature in blue ink.

موسسه همیاران توسعه دانش
صورت تغییرات در آورده موسسین
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	خالص دارایی ها	آورده موسسین
ریال	ریال	ریال
۹,۱۱۹,۰۹۷,۱۱۵	۹,۱۰۱,۷۶۱,۱۱۵	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	-
۹,۰۹۷,۸۱۸,۶۲۰	۹,۰۸۰,۴۸۲,۶۲۰	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲	۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲	-
۲۰,۹۳۹,۵۱۲,۵۸۲	۲۰,۹۲۲,۱۷۶,۵۸۲	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
۲,۵۷۱,۵۹۱,۷۷۴	۲,۵۷۱,۵۹۱,۷۷۴	-
۲۳,۵۱۱,۱۰۴,۳۵۶	۲۳,۴۹۳,۷۶۸,۳۵۶	۱۷,۳۳۶,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۹)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تغییرات آورده موسسین در سال ۱۳۹۹

سود خالص سال ۱۳۹۹

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized signature at the top right and several smaller ones below it.

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



موسسه همیاران توسعه دانش
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱,۲۵۵,۱۹۷,۵۴۸	۵,۰۲۵,۳۷۴,۷۲۶	۲۰
-	(۶۸,۳۱۶,۰۰۰)	
۱۱,۲۵۵,۱۹۷,۵۴۸	۴,۹۵۷,۰۵۸,۷۲۶	
۳۵۷,۸۱۵,۵۰۳	۱۴۷,۲۹۲,۵۰۶	
(۱۳,۰۴۰,۶۹۱,۰۲۴)	(۴۷۹,۰۴۰,۰۰۰)	
(۸۰,۸۴۲,۸۰۰)	-	
(۱۲,۷۶۳,۷۱۸,۳۲۱)	(۳۳۱,۷۴۷,۴۹۴)	
(۱,۵۰۸,۵۲۰,۷۷۳)	۴,۶۲۵,۳۱۱,۲۳۲	
۲,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۶۰,۲۰۱,۲۰۳)	
۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۹۳۹,۷۹۸,۷۹۷	
۱,۳۷۱,۴۷۹,۲۲۷	۱۸,۵۶۵,۱۱۰,۰۲۹	
۴,۴۳۲,۱۲۳,۰۱۳	۵,۸۰۳,۶۰۲,۲۴۰	
۵,۸۰۳,۶۰۲,۲۴۰	۲۴,۳۶۸,۷۱۲,۲۶۹	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
نقد حاصل از عملیات
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
سود دریافتی بابت سپرده های بانکی
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
دریافت های نقدی از هیات امناء
دریافت های نقدی از دیگران
پرداخت های نقدی به هیات امناء
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
خالص افزایش در موجودی نقد
مانده موجودی نقد در ابتدای سال
مانده موجودی نقد در پایان سال

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



Handwritten signatures in blue and green ink.



بنیاد دانش
موسسه همیاران توسعه دانش

موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱ - تاریخچه و فعالیت

۱-۱ - تاریخچه

موسسه هاتف کرامت در تاریخ ۱۳۹۱/۳/۱ به صورت موسسه غیر انتفاعی تاسیس و طی شماره ۲۹۲۵۰ مورخ ۱۳۹۱/۳/۱ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۷۲۷۶۹ در اداره ثبت شرکتهای شهر تهران به ثبت رسیده است. طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۶/۱۵ نام موسسه به همیاران توسعه دانش تغییر یافته است. موسسه دارای پروانه فعالیت به شماره ۹۳/۰۱/۴۱۸۳۳ مورخ ۱۳۹۳/۷/۹ از وزارت کشور در خصوص فعالیتهای خیریه و نیکوکاری می باشد. آدرس موسسه در تهران خیابان انقلاب روبروی خ شریعتی پ ۳۵۲ طبقه چهارم می باشد.

۱-۲ - فعالیت اصلی

موضوع فعالیت موسسه طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه غیر سیاسی، غیر انتفاعی و غیر دولتی بوده و در موضوع رسیدگی به ایتمای بی بضاعت نخبه و مستعد ادامه تحصیل با رعایت کامل قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران می باشد. فعالیت موسسه طی سال مورد گزارش حمایت از دانش آموزان بی بضاعت و کم بضاعت بوده است. هیچگونه سودی بین موسسین و هیئت امنای موسسه تقسیم نگردیده و تمامی وجوهای و کمکهای دریافتی صرف دانش آموزان مزبور می گردد.

۱-۳ - تعداد کارکنان

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

۱۳۹۸	۱۳۹۹
نفر	نفر
۱۲	۱۸

کارکنان قراردادی

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

۲-۱ - استانداردهای حسابداری ۳۸ با عنوان ترکیب های تجاری، ۳۹ با عنوان صورت های مالی تلفیقی، ۴۰ با عنوان مشارکت ها و ۴۱ با عنوان افزایش منافع در واحدهای تجاری دیگر و استانداردهای تجدید نظر شده ۱۸ و ۲۰ با عنوان سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی و وابسته که از ۱۴۰۰/۱/۱ لازم الاجرا می باشند در این موسسه تا تاریخ تایید صورت های مالی موضوعیت ندارند.

۳ - اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲ - عواید و منابع

عواید و منابع موسسه تماما از طریق واریز به حسابهای بانکی موسسه دریافت و در زمان واریز در دفاتر ثبت و صرف موضوع فعالیت موسسه می شود.



۳-۳ - دارایی های ثابت مشهود



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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 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.

۳-۳-۲ - استهلاک 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 آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۱۵ و ۲۵ سال	خط مستقیم

۳-۳-۳ - 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.

۳-۴ - دارایی نامشهود

۳-۴-۱ - دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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 - زیان کاهش ارزش دارایی ها

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 های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۵-۳ - مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد، وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر باشد، است. 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.

۳-۵-۴ - تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد.

موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۵-۵ - در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد.

۳-۶ - موجودی کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام 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 موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.

۳-۷ - ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتا قابل توجه توأم است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد .
ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۷-۱ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان از ابتدای سال مورد گزارش براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و ذخیره می گردد. مزایای قبلی (مربوط به سالهای قبل) تماما پرداخت گردیده است

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

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

۴-۱-۱ - هیات مدیره با بررسی میزان و ماهیت مبلغ مانده سایر بستانکاران (هیات امناء) و از آنجا که این بدهی در سال مالی بعد پرداخت می گردد(و یا در صورت تایید ذینفعان، بعنوان عواید و منابع اعمال می گردد)، این مبلغ را در پرداختنی های کوتاه مدت طبقه بندی نموده است.





موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵ - عواید و منابع

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۷,۶۱۸,۰۵۱,۱۱۲	۲۲,۴۵۲,۴۴۸,۵۱۵	۵-۱ کمک‌های دریافتی از حامیان دانش آموزان
۱۶,۱۰۸,۱۳۷,۷۸۹	۱۱,۱۵۷,۰۲۲,۲۶۲	کمک‌های دریافتی عمومی به موسسه
۳۶۸,۲۲۹,۰۸۰	۸۹,۸۱۰,۰۰۰	کمک‌های دریافتی وجوه شرعی و نذورات و خیرات
۱۴,۹۶۵,۲۶۴,۳۵۹	۲۱,۷۸۹,۶۵۵,۱۳۹	۵-۲ ارزش کالا و خدمات دریافت شده
۴۹,۰۵۹,۶۸۲,۳۴۰	۵۵,۴۸۸,۹۳۵,۹۱۶	

۵-۱ - کمک‌های دریافتی از حامیان دانش آموزان تا پایان آبان ماه سال مورد گزارش جهت دانش آموزان ابتدایی ماهانه ۲۵۰ هزار تومان، دانش آموزان متوسطه اول ماهانه ۳۰۰ هزار تومان و دانش آموزان متوسطه دوم و دانشجویان ماهانه ۳۵۰ هزار تومان بوده است و طی صورتجلسه شماره ۱۹۵، تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۹ هیات مدیره کمک‌های فوق در هر دوره ۵۰ هزار تومان افزایش یافت.

۵-۲ - ارزش کالا و خدمات دریافت شده شامل انواع خدمات از جمله آموزش، توانبخشی و ... و انواع کالای دریافتی از جمله کتاب و ... می‌باشد که به ارزش منصفانه قیمت گذاری شده و در زمان اعطاء به دانش آموزان به همین مبلغ در کمک‌های پرداختی انعکاس می‌یابد.

۵-۳ - تمامی کمک‌های مردمی از طریق حسابهای بانکی موسسه دریافت می‌گردد.

۶ - کمک‌های پرداختی به دانش آموزان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱,۶۹۴,۵۴۱,۵۸۱	۱۷,۵۵۲,۰۰۷,۸۵۴	۶-۱ کمک‌های پرداختی معین به دانش آموزان
۱۴,۹۶۵,۲۶۴,۳۵۹	۲۱,۷۸۹,۶۵۵,۱۳۹	۵-۲ ارزش کالا و خدمات ارائه شده
۴,۰۴۸,۱۳۲,۸۱۱	۴,۳۳۲,۹۵۲,۱۶۳	۶-۲ حقوق و مزایای مشاوران و سایر هزینه‌ها
۳۰,۷۰۷,۹۳۸,۷۵۱	۴۳,۶۷۴,۶۱۵,۱۵۶	

۶-۱ - کمک‌های پرداختی معین به دانش آموزان طی سال بشرح ذیل بوده است :

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۰۰۲,۸۴۰,۰۰۰	۶,۷۹۰,۰۹۳,۸۴۰	۶-۱-۱ کمک‌های پرداختی به دانش آموزان - مقرر
۳,۵۰۸,۴۱۸,۹۷۳	۷,۳۵۶,۹۲۴,۳۵۷	۶-۱-۲ کمک‌های پرداختی به دانش آموزان - آموزش
۳,۳۲۳,۳۸۴,۴۰۰	۲,۷۴۴,۵۳۳,۰۰۰	۶-۱-۳ خوراک و مایحتاج غذایی دانش آموزان
۸۵۹,۸۹۸,۲۰۸	۶۶۰,۴۵۶,۶۵۷	آموزشی و فرهنگی
۱۱,۶۹۴,۵۴۱,۵۸۱	۱۷,۵۵۲,۰۰۷,۸۵۴	

۶-۱-۱ - کمک‌های پرداختی به دانش آموزان - مقرر مربوط به واریزی های به حساب مددجویان تحت پوشش می‌باشد.

۶-۱-۲ - کمک‌های پرداختی به دانش آموزان - آموزش عمدتاً مربوط به کمک‌های مربوط به کلاس، لوازم التحریر و اردو و همایش به مددجویان تحت پوشش می‌باشد.

۶-۱-۳ - خوراک و مایحتاج غذایی دانش آموزان عمدتاً مربوط به تامین پوشاک و کفش و هدایای اعطایی به مددجویان تحت پوشش می‌باشد.

۶-۲ - سرفصل فوق حقوق و مزایا و بیمه مشاوران می‌باشد که به صورت مستقیم با دانش آموزان در ارتباط می‌باشند و مسئولیت پشتیبانی دانش آموزان را دارند.

موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷ - هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۳۶۲,۶۱۷,۳۶۰	۲,۳۴۲,۶۴۵,۵۹۴	۷-۱
۲۶۸,۰۳۴,۳۷۳	۸۲۵,۷۱۲,۰۰۶	۷-۱
۳۴۵,۹۱۷,۵۲۱	۷۴۵,۶۰۷,۳۴۴	۷-۱
۱۶۲,۴۷۴,۲۶۱	۴۱۱,۱۶۵,۸۳۳	۷-۱
۵۳۶,۷۵۸,۱۳۲	۲,۵۹۵,۶۷۹,۹۹۹	۷-۲
۸۷,۴۶۴,۵۰۰	۳۹,۳۸۳,۴۰۶	
.	۳۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۷-۲
۱۶۶,۸۴۰,۰۰۰	۱۳۶,۶۵۹,۲۰۰	
۲۸۸,۴۳۳,۰۷۶	۳۰۲,۳۱۳,۳۲۸	
۵۲۶,۵۶۸,۴۳۹	۲۹۰,۶۳۶,۸۲۴	
۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۶۹۰,۰۰۰	
۲۳۱,۱۵۷,۹۶۳	۱۱۲,۹۷۳,۷۵۸	
۲۶۳,۷۴۹,۹۹۲	۸۳۸,۰۴۰,۷۸۷	
۷۵۳,۶۶۸,۵۱۳	۳۳۷,۷۹۵,۴۱۳	
۷,۰۳۲,۶۸۴,۱۳۰	۹,۳۳۰,۸۰۳,۴۹۲	

۷-۱ - در سال مورد گزارش تعداد پرسنل افزایش یافته و به دلیل توافق با شرکت سیمان زاہل (اسپانسر دفتر زاہل) و آقای فراهانی (اسپانسر دفتر تهران) مجموعاً مبلغ ۹۷۶ میلیون ریال حقوق و دستمزد و مبلغ ۶۳۸ میلیون ریال هزینه مشاوره و سایر حقوق پرداختی از سرفصل هزینه خارج شده و به حساب اسپانسر مربوط منظور گردیده است.

۷-۲ - هزینه های مشاوره و سایر حقوق پرداختی بابت حق الزحمه های اشخاص قراردادی بوده است.

۷-۲ - هزینه اجاره بابت اجاره انبار، محل دفتر زاهدان، محل دفتر خرمشهر و محل دفتر خاش می باشد.

۸ - سایر درآمدهای غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۳۵۷,۸۱۵,۵۰۳	۱۴۷,۲۹۲,۵۰۶
۱۶۴,۸۱۹,۰۰۰	۹,۰۹۸,۰۰۰
۵۲۲,۶۳۴,۵۰۳	۱۵۶,۳۹۰,۵۰۶

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
سایر



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹ - دارایی های ثابت مشهود

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع	اثاثه و منصوبات	ساختمان
۳,۴۰۹,۳۳۳,۵۱۵	-	۳,۴۰۹,۳۳۳,۵۱۵	۶۳۷,۳۳۳,۵۱۵	۲,۷۷۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۳,۰۴۰,۶۹۱,۰۲۴	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۲۰,۶۹۱,۰۲۴	۱,۰۲۱,۵۵۱,۰۲۴	۱۱,۸۹۹,۱۴۰,۰۰۰
۱۶,۴۵۰,۰۲۴,۵۳۹	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۳۳۰,۰۲۴,۵۳۹	۱,۶۵۸,۸۸۴,۵۳۹	۱۴,۶۷۱,۱۴۰,۰۰۰
۴۷۹,۰۴۰,۰۰۰	-	۴۷۹,۰۴۰,۰۰۰	۴۷۹,۰۴۰,۰۰۰	-
-	(۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۶,۹۲۹,۰۶۴,۵۳۹	-	۱۶,۹۲۹,۰۶۴,۵۳۹	۲,۲۵۷,۹۲۴,۵۳۹	۱۴,۶۷۱,۱۴۰,۰۰۰
-	-	-	-	-
۲۱۴,۰۳۹,۷۱۴	-	۲۱۴,۰۳۹,۷۱۴	۳۷,۹۱۷,۴۹۱	۱۷۶,۱۲۲,۲۲۳
۲۶۳,۷۴۹,۹۹۲	-	۲۶۳,۷۴۹,۹۹۲	۱۰۶,۷۹۲,۸۸۰	۱۵۶,۹۵۷,۱۱۲
۴۷۷,۷۸۹,۷۰۶	-	۴۷۷,۷۸۹,۷۰۶	۱۴۴,۷۱۰,۳۷۱	۳۳۳,۰۷۹,۳۳۵
۸۳۸,۰۴۰,۷۸۷	-	۸۳۸,۰۴۰,۷۸۷	۲۳۰,۶۳۱,۴۵۳	۶۰۷,۴۰۹,۳۳۴
۱,۳۱۵,۸۳۰,۴۹۳	-	۱,۳۱۵,۸۳۰,۴۹۳	۳۷۵,۳۴۱,۸۲۴	۹۴۰,۴۸۸,۶۶۹
۱۵,۶۱۳,۲۳۴,۰۴۶	-	۱۵,۶۱۳,۲۳۴,۰۴۶	۱,۸۸۲,۵۸۲,۷۱۵	۱۳,۷۳۰,۶۵۱,۳۳۱
۱۵,۹۷۲,۲۳۴,۸۳۳	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۵۲,۲۳۴,۸۳۳	۱,۵۱۴,۱۷۴,۱۶۸	۱۴,۳۳۸,۰۶۰,۶۶۵

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
افزایش
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
افزایش
سایر نقل و انتقال و تغییرات
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۸
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۳۹۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۹-۱ - دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۹-۲ - اضافات اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید قطعات کامپیوتر، میز و صندلی اداری و... می باشد.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۰ - دارایی های نامشهود

(مبالغ به ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۵,۸۲۸,۸۶۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۴,۴۲۸,۸۶۰	بهای تمام شده
۸۰,۸۴۲,۸۰۰	۷۷,۷۵۰,۰۰۰	۳,۰۹۲,۸۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۹۶,۶۷۱,۶۶۰	۷۹,۱۵۰,۰۰۰	۱۷,۵۲۱,۶۶۰	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۳۹۸
			افزایش
۹۶,۶۷۱,۶۶۰	۷۹,۱۵۰,۰۰۰	۱۷,۵۲۱,۶۶۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۹۶,۶۷۱,۶۶۰	۷۹,۱۵۰,۰۰۰	۱۷,۵۲۱,۶۶۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۹۶,۶۷۱,۶۶۰	۷۹,۱۵۰,۰۰۰	۱۷,۵۲۱,۶۶۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱ - موجودی کالا

۱۳۹۸	۱۳۹۹		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰۰,۲۵۶,۸۱۵	۷۱,۷۳۰,۰۰۰	.	۷۱,۷۳۰,۰۰۰

موجودی کالا

۱۱-۱ - موجودی کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۱-۲ - موجودی کالا مربوط به کمک های دریافتی از خیرین شامل تبلت ، لوازم التحریر و ... می باشد که به دانش آموزان اهدا می گردد. قیمت گذاری کالاهای دریافتی از خیرین بر اساس قیمت کالای مشابه در بازار تعیین می شود.

۱۲ - دریافتنی های عملیاتی و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۸	۱۳۹۹			یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۰۶۱,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۴۰,۵۰۰,۰۰۰	.	۶,۵۴۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۲-۱ اسناد دریافتنی
۳۸,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	بدهکاران استند تسلیت
۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده های دریافتنی
۲۵۹,۵۱۵,۴۸۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۵,۰۰۰,۰۰۰	سایر بدهکاران
۲,۷۶۹,۵۱۵,۴۸۵	۷,۵۷۵,۵۰۰,۰۰۰	.	۷,۵۷۵,۵۰۰,۰۰۰	
.	(۶,۵۴۰,۵۰۰,۰۰۰)	.	(۶,۵۴۰,۵۰۰,۰۰۰)	
۲,۷۶۹,۵۱۵,۴۸۵	۱,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰	

۱۲-۱ - از مانده اسناد دریافتنی که تعهد گلریزان بوده در سال مالی بعد و تا تاریخ تصویب صورت های مالی مبلغ ۱,۶۵۰ میلیون ریال وصول گردیده است.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳ - موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۵,۷۵۲,۶۱۲,۴۹۲	۲۴,۳۳۱,۴۶۲,۵۳۸
۵۰,۹۸۹,۷۴۸	۳۷,۲۴۹,۷۳۱
۵,۸۰۳,۶۰۲,۲۴۰	۲۴,۳۶۸,۷۱۲,۲۶۹

موجودی نزد بانک ها

تنخواه گردان ها

۱۳-۱ - موجودی نزد بانک ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹
ریال	ریال
۱,۲۳۱,۶۳۰,۶۴۸	۴,۳۷۷,۴۵۶,۲۸۱
۳,۱۲۷,۶۰۹,۵۸۷	۱۲,۶۴۰,۵۳۳,۹۸۴
۳۷۴,۱۹۶,۶۷۴	۳۷۳,۷۶۴,۷۶۰
۲۶۴,۱۲۱,۰۲۶	۷۲۱,۸۹۹,۶۵۱
۱۴۰,۵۱۷,۷۷۸	۱۵۳,۰۴۴,۶۹۷
۱۲۴,۰۵۱,۱۰۸	۱۴۸,۷۱۴,۹۴۲
۱۳۳,۴۰۱,۷۱۶	۵,۰۴۰,۳۳۰,۱۴۰
۱۰۰,۸۵۹,۵۵۵	۱۵۹,۱۸۹,۱۷۱
۸۰,۶۴۱,۵۵۹	۲۹۳,۴۸۵,۹۹۰
۸۰,۹۴۶,۴۵۹	۳۲۲,۹۸۹,۰۱۴
۵۵,۸۸۶,۸۴۸	۵۷,۱۵۶,۸۴۸
۱۹,۷۵۲,۸۳۵	۲۲,۱۷۶,۴۸۷
۱۸,۹۹۶,۶۹۹	۲۰,۷۲۰,۵۷۳
۵,۷۵۲,۶۱۲,۴۹۲	۲۴,۳۳۱,۴۶۲,۵۳۸

بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۰۶۷۷۳

بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۰۹۸۸۹

بانک مهر اقتصاد - کوتاه مدت ۶۱۴۴۸۳۹۱۵۲۶۶۶۵۰۱

بانک صادرات حساب ۰۲۱۳۸۸۹۲۰۴۰۰۸

بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۸۷۲۸۶۳۳۱۲

بانک ملت سراوان - ۸۴۳۸۹۳۰۹۳۸

بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۱۲۲۳۳

بانک مهر اقتصاد - جاری ۶۱۴۴۳۰۱۵۲۶۶۶۵۰۱

بانک ملت زابل - ۸۴۳۸۹۳۴۲۰۱

بانک ملت حساب ۸۵۳۳۳۴۶۵۸۶

بانک سامان حساب ۸۳۲۴۰۲۵۰۲۷۴۰۱

بانک ملت زاهدان - ۸۴۳۸۹۳۲۵۱۶

بانک ملت پشتیبان صندوق وام - ۸۵۱۶۱۸۲۸۳۵



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴ - آورده موسسین

سرمایه موسسه در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۷/۳۳۶/۰۰۰ ریال و تمام پرداخت شده می باشد که نسبت به سال قبل تغییری نداشته است. لازم بذکر است با توجه به اصلاح اساسنامه، سرمایه فعلی بصورت دارایی موسسه تلقی گردیده و هیچ شخص حقیقی و حقوقی، دارای سهم شرکت نمی باشد.

۱۵ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۵۷,۶۰۵,۵۳۶	.	مانده در ابتدای سال
(۵۲۳,۱۰۳,۷۶۵)	.	پرداختی طی سال
۳۶۵,۴۹۸,۲۲۹	۳۷۶,۵۱۵,۶۶۲	تامین شده طی سال
.	۳۷۶,۵۱۵,۶۶۲	مانده در پایان سال

۱۶ - پرداختنی های عملیاتی و سایر پرداختنی ها

۱۶-۱ - پرداختنی های کوتاه مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
جمع	جمع	
ریال	ریال	ارزی ریالی
۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
(۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
۷۵,۰۰۱,۱۵۳	۲۰۸,۱۰۵,۸۳۴	۱۶-۱-۱
۱۰۸,۵۰۷,۸۴۰	۵۹,۷۶۱,۲۶۳	۱۶-۱-۱
۱,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۱۹,۷۹۸,۷۹۷	۱۶-۱-۲
۷۳۹,۲۵۹,۴۵۸	۱,۳۱۰,۰۶۲,۰۶۳	
۳,۸۰۲,۷۶۸,۴۵۱	۱۷,۲۹۷,۷۲۷,۹۵۷	

غیر تجاری
اسناد پرداختنی
تأخر با پیش پرداخت سرمایه ای - خرید تجهیزات ۹
تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی ۱۶-۱-۱
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق ۱۶-۱-۱
بستانکاران هیات امناء ۱۶-۱-۲
سایر بستانکاران

۱۶-۱-۱ - مانده مالیات و بیمه های پرداختنی در سال مالی بعد و تا تاریخ تصویب صورتهای مالی پرداخت و تسویه گردیده است.

۱۶-۱-۲ - مانده حساب بستانکاران هیات امناء بابت استقراض از آقایان شرافت، شاکری و آقای فراهانی (سه تن از اعضای هیات امناء) به ترتیب با مبلغ ۱۰,۶۲۰ میلیون ریال، ۵۰۰ میلیون ریال و ۴,۷۰۰ میلیون ریال می باشد.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۷ - مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۸	مانده پرداختنی	پرداختی	۱۳۹۹	تشخیصی			
رسیدگی به دفاتر	(۱۲۹,۳۷۸,۷۵۷)	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	۱,۹۹۶,۷۵۷,۶۸۸	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	.	.	۶۸,۳۱۶,۰۰۰	۶۸,۳۱۶,۰۰۰	۶۸,۳۱۶,۰۰۰	.	۶,۷۳۲,۴۳۶,۸۶۵	۱۳۹۷
رسیدگی نشده	۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲	۱۳۹۸
رسیدگی نشده	۲,۵۷۱,۵۹۱,۷۷۴	۱۳۹۹

۱۷-۱ - موسسه مشمول معافیت ماده ۱۳۹ قانون مالیات مستقیم بوده و بدهی بابت مالیات موسسه محاسبه و اعمال نگردیده است.

۱۷-۲ - مالیات عملکرد تا پایان سال ۹۷ قلمی و پرداخت شده است. مبلغ برگ تشخیص و قلمی سال ۹۷ از بابت درآمد سرمایه گذاری در بازار بورس و اوراق بهادار می باشد.

۱۷-۳ - موسسه تا قبل از سال ۱۳۹۴ فاقد فعالیت بوده است.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۸ - پیش دریافت ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
•	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش دریافت از همیاران
•	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد علی شرافت
•	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رضا پازوکی
•	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد باقر تحویل زاده
•	۹۰,۵۰۰,۰۰۰	حامد ناظم رضوی
•	۶,۵۴۰,۵۰۰,۰۰۰	سید مجید خاتمی
•	(۶,۵۴۰,۵۰۰,۰۰۰)	تهاتر با اسناد دریافتنی
•	•	

۱۸-۱ - مبلغ فوق در سال مالی بعد و بعد از فرایند وصول چک (تحقق درآمد) مبالغ فوق به درآمد منتقل می گردد.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹ - اصلاح اشتباهات :

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
.	(۸,۴۵۸,۴۹۵)	مالیات حقوق سنوات قبل
.	(۱۲,۸۲۰,۰۰۰)	جریمه مالیات ماده ۱۶۹ سال ۱۳۹۶
.	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	

۱۹-۱ - به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۹-۱-۱ - اصلاح ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تعدیلات

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	اصلاح اشتباه	طبق صورتهای مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳,۸۰۲,۷۶۸,۴۵۱	۲۱,۲۷۸,۴۹۵	۲۱,۲۷۸,۴۹۵	۳,۷۸۱,۴۸۹,۹۵۶	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری
۲۰,۹۲۲,۱۷۶,۵۸۲	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	۲۰,۹۴۳,۴۵۵,۰۷۷	خالص دارایی‌ها

۱۹-۱-۲ - اصلاح ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تعدیلات

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	جمع تعدیلات	اصلاح اشتباه	طبق صورتهای مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۹۹,۶۴۷,۰۸۴	۲۱,۲۷۸,۴۹۵	۲۱,۲۷۸,۴۹۵	۷۷۸,۳۶۸,۵۸۹	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری
۹,۰۸۰,۴۸۲,۶۲۰	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	۹,۱۰۱,۷۶۱,۱۱۵	خالص دارایی‌ها
۶,۴۴۹,۱۵۹,۱۳۸	۲۱,۲۷۸,۴۹۵	۲۱,۲۷۸,۴۹۵	۶,۴۲۷,۸۸۰,۶۴۳	صورت کارکرد
۶,۷۱۱,۱۵۸,۳۷۰	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	(۲۱,۲۷۸,۴۹۵)	۶,۷۳۲,۴۳۶,۸۶۵	هزینه‌های اداری و عمومی کارکرد جاری



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۰ - نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲	۲,۵۷۱,۵۹۱,۷۷۴	کارکرد خالص
		تعدیلات
	۶۸,۳۱۶,۰۰۰	مالیات
۲۶۳,۷۴۹,۹۹۲	۸۳۸,۰۴۰,۷۸۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
	۳۷۶,۵۱۵,۶۶۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۳۵۷,۸۱۵,۵۰۳)	(۱۴۷,۲۹۲,۵۰۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۹۴,۰۶۵,۵۱۱)	۱,۱۳۵,۵۷۹,۹۴۳	جمع تعدیلات
۴۰,۰۰۰,۰۰۰		کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۲۸۴,۴۰۱,۱۸۵	۲۸,۵۲۶,۸۱۵	کاهش موجودی کالا
(۹۳۹,۹۵۳,۴۵۵)	۱,۷۳۴,۵۱۵,۴۸۵	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۱۲۳,۱۲۱,۳۶۷	(۴۴۴,۸۳۹,۲۹۱)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۱,۲۵۵,۱۹۷,۵۴۸	۵,۰۲۵,۳۷۴,۷۲۶	نقد حاصل از عملیات



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱ - مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۱-۱ - نسبت اهرمی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۳,۸۰۲,۷۶۸,۴۵۱	۱۷,۶۷۴,۲۴۳,۶۱۹	جمع بدهی ها
۵,۸۰۳,۶۰۲,۲۴۰	۲۴,۳۶۸,۷۱۲,۲۶۹	موجودی نقد
(۲,۰۰۰,۸۳۳,۷۸۹)	(۶,۶۹۴,۴۶۸,۶۵۰)	خالص بدهی
۲۰,۹۳۹,۵۱۲,۵۸۲	۲۳,۵۱۱,۱۰۴,۳۵۶	آورده موسسین
(۹.۵۶)	(۲۸.۴۷)	درصد خالص بدهی به آورده موسسین

۲۱-۲ - اهداف مدیریت ریسک مالی، اعتباری و بازار

با توجه به نوع فعالیت موسسه، وجود ریسک مالی، اعتباری و بازار متصور نمی باشد.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۲ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱ - معاملات با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به ریال)		نوع وابستگی		نام شخص وابسته	شرح
نقل و انتقال	پرداخت وجه	تامین مالی			
-	(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	عضو هیات امناء	قاسم روزبه	عضو هیات امناء
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۰۸۰,۲۰۱,۲۰۳)	۱۰,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	محمد علی شرافت	عضو هیات مدیره و مدیر عامل
(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عضو هیات امناء	احمد ایرانشاهی	عضو هیات امناء
-	-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عضو هیات مدیره	محمد حسن سید شاکری	عضو هیات مدیره
-	-	۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رئیس هیات مدیره	محمد فراهانی	رئیس هیات مدیره
-	(۱,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	عضو هیات امناء	ابوالفضل گلزاری	عضو هیات امناء
-	(۳,۵۶۰,۲۰۱,۲۰۳)	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰			

۲۲-۲ - به استثنای تامین مالی توسط هیات امناء که بدون تحمیل هزینه مالی به موسسه صورت پذیرفته ، معاملاتی با اشخاص وابسته وجود نداشته است.

۲۲-۳ - مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است.

(مبالغ به ریال)		۱۳۹۹		پرداختنی های غیر تجاری	نام شخص وابسته	شرح
۱۳۹۸	طلب	بدهی	طلب			
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	قاسم روزبه	عضو هیات امناء
-	-	۱۰,۶۱۹,۷۹۸,۷۹۷	-	۱۰,۶۱۹,۷۹۸,۷۹۷	محمد علی شرافت	عضو هیات مدیره و مدیر عامل
-	-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد حسن سید شاکری	عضو هیات مدیره
-	-	۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	محمد فراهانی	رئیس هیات مدیره
۱,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	ابوالفضل گلزاری	عضو هیات امناء
۱,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۵,۸۱۹,۷۹۸,۷۹۷	-	۱۵,۸۱۹,۷۹۸,۷۹۷		



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۳ - وضعیت ارزی

موسسه در سال مورد گزارش و تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد معاملات و مانده های ارزی می باشد .

۲۴ - تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ تهیه صورتهای مالی موسسه فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی با اهمیت می باشد و دعوی مطروحه له یا علیه شرکت در مراجع صالحه که تاثیر گذار در ارقام صورتهای مالی باشد پیش بینی نمی گردد .

۲۴-۱ - وضعیت بیمه ای موسسه تاکنون از طرف سازمانهای مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته است و بدهی از این بابت در حسابها اعمال نشده است.

۲۵ - رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهای با اهمیتی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل و افشاء در صورتهای مالی باشد، بوقوع نپیوسته است .

