

گزارش حسابرس مستقل

مؤسسه همیاران توسعه دانش

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

فهرست مندرجات

صفحه

۱ الی ۳

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۲۱

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورت‌های مالی :

الف - صورت کارکرد

ب - صورت وضعیت مالی

پ - صورت تغییرات در آورده موسسین

ت - صورت جریان‌های نقدی

ث - یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی





گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی هیات امناء

موسسه همیاران توسعه دانش

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی موسسه همیاران توسعه دانش شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های کارکرد، تغییرات در آورده موسسین و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی موسسه همیاران توسعه دانش در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- موسسه تفکیکی در خصوص عرصه و اعیان ساختمان خریداری شده در سنوات قبل، انجام نداده و با توجه به عدم تفکیک بر مبنای ارزیابی کارشناسی رسمی، هزینه استهلاک داراییهای ثابت مشهود را به نحو صحیح محاسبه ننموده است. اعمال تعدیلات لازم از این بابت در حسابها ضروریست ولیکن تعیین میزان آن در حال حاضر برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

۳- طی سال مورد گزارش مبلغ ۵,۰۲۶ میلیون ریال ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در حسابها منظور شده که با توجه به تاریخ استخدام کارکنان و مزایای پرداخت شده در سنوات قبل، بخشی از آن مازاد بر میزان ذخیره قانونی بوده است. به دلیل عدم وجود مستندات مورد لزوم، امکان تعیین میزان تعدیلات لازم بر صورت‌های مالی موسسه در حال حاضر وجود ندارد.

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از موسسه همیاران توسعه دانش است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

۵- پوشش بیمه ای داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۱-۹ و ۱-۱۲ همراه صورتهای مالی افشاء شده، دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۶- وضعیت بیمه ای و ارزش افزوده

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲۵ همراه صورتهای مالی افشاء شده، وضعیت بیمه ای موسسه تاکنون از طرف سازمان مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته و بدهی از این بابت در حسابها شناسایی نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی موسسه به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال موسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

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



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

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

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی میشود.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹-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 ساختارهای مناسب جهت رعایت دستورالعمل و بخشنامه های مربوطه و سایر موارد مرتبط، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده در چارچوب دفاتر قانونی، برخورد نکرده است. همچنین درخصوص رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، تصویب نامه هیات وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۱، به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم از سوی سازمان ها و ارکان ذیربط و بالتبع آن فقدان مستندات مورد لزوم، امکان کنترل رعایت مفاد آن میسر نگردید.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

۳ مرداد ۱۴۰۲

شماره عضویت ۷۲۱۳۲۶

علی رمضان نژاد

سعید رضایی قدیم

۹۱/۹۳۲

۹۰/۱۸۳۲

پیشداد اندیشه مهرگان
حسابداران رسمی



بنیاد دانش

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
BONYADDANESH

تاریخ:
شماره:
پیوست:

موسسه همیاران توسعه دانش
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

هیات امناء محترم

با احترام

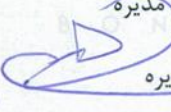
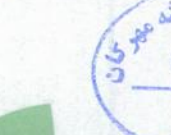
به پیوست صورت‌های مالی موسسه همیاران توسعه دانش مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۲۱

- 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 ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ به تأیید هیات مدیره موسسه رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	سید سعید هاشمی
	نایب رئیس هیات مدیره	محمد زاغی
	عضو هیات مدیره	محسن محبی
	عضو هیات مدیره	محمد فراهانی
	عضو هیات مدیره و خزانه دار	محمد حسن سید شاکری
	مدیر عامل (خارج از هیات مدیره)	محمد علی شرافت



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



بنیاد دانش
مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش
BONYADDANESH

مؤسسه همیاران توسعه دانش

صورت کارکرد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تاریخ:

شماره:

پیوست:

(مبالغ به ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
عملیات در حال تداوم		
عواید و منابع	۵	۱۰۴,۱۵۷,۰۱۳,۶۸۲
کمک های پرداختی به دانش آموزان	۶	(۸۰,۶۰۱,۶۹۹,۲۲۲)
کارکرد ناخالص		۲۳,۵۵۵,۳۱۴,۴۶۰
هزینه های اداری و عمومی	۷	(۲۰,۷۹۶,۳۸۰,۳۱۸)
کارکرد عملیاتی		۲,۷۵۸,۹۳۴,۱۴۲
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۸	۲۵۱,۵۲۵,۸۴۰
کارکرد جاری		۳,۰۱۰,۴۵۹,۹۸۲
هزینه مالیات بر درآمد	۱۹	-
کارکرد خالص جاری		۳,۰۱۰,۴۵۹,۹۸۲
	۲۲۸,۰۷۸,۲۹۸,۴۴۴	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹

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

بنیاد دانش

مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش
BONYADDANESH



بنیاد دانش

مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش

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

نشانی دفتر مرکزی: تهران،
خیابان انقلاب، روبروی خیابان
شریعتی، پلاک ۳۵۲ طبقه چهارم
واحد ۲۲ تلفن: ۷۷۶۳۶۳۷۷-۹

info@bonyaddanesh.org
www.bonyaddanesh.org



بنیاد دانش

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
BONYADDANESH

موسسه همیاران توسعه دانش

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تاریخ:

شماره:

پیوست:

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۹	۶,۵۰۲,۶۱۷,۲۵۹
دارایی های نامشهود	۱۰	۵۳۴,۲۴۹,۱۶۰
جمع دارایی های غیر جاری		۱۷,۰۳۶,۸۶۶,۴۱۹
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۱	۶۸,۷۱۰,۳۳۰
موجودی کالا	۱۲	۲۹۷,۳۳۵,۹۴۰
دریافتنی های عملیاتی و سایر دریافتنی ها	۱۳	۱,۳۶۲,۹۲۳,۵۰۵
موجودی نقد	۱۴	۱۰,۷۳۰,۴۷۳,۴۲۱
جمع دارایی های جاری		۱۲,۴۵۹,۴۴۳,۱۹۶
جمع دارایی ها		۲۸,۵۱۷,۳۷۶,۸۲۴
آورده موسسین و بدهی ها		
آورده موسسین		
آورده موسسین	۱۵	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
خالص دارایی ها		۲۶,۴۶۷,۷۱۷,۵۸۸
جمع آورده موسسین		۲۶,۴۸۵,۰۵۳,۵۸۸
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶	۴,۷۹۴,۴۲۶,۳۱۵
جمع بدهی های غیر جاری		۴,۷۹۴,۴۲۶,۳۱۵
بدهی های جاری		
پرداختنی های عملیاتی و سایر پرداختنی ها	۱۷	۱,۶۳۳,۰۸۹,۷۵۳
پیش دریافت ها	۱۸	.
مالیات پرداختنی	۱۹	.
جمع بدهی های جاری		۱,۶۳۳,۰۸۹,۷۵۳
جمع بدهی ها		۶,۴۲۷,۵۱۶,۰۶۸
جمع آورده موسسین و بدهی ها		۲۸,۵۱۷,۳۷۶,۸۲۴



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

نشانی دفتر مرکزی: تهران،

خیابان انقلاب، روبروی خیابان

شریعتی، پلاک ۳۵۲ طبقه چهارم

واحد ۲۲ تلفن: ۷۷۶۳۶۳۷۷-۹

info@bonyaddanesh.org

www.bonyaddanesh.org



بنیاد دانش

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
BONYADDANESH

تاریخ:

شماره:

پیوست:

موسسه همیاران توسعه دانش
صورت تغییرات در آورده موسسین
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به ریال)

جمع کل	خالص دارایی ها	آورده موسسین
۲۳,۵۱۱,۱۰۴,۳۵۶	۲۳,۴۹۳,۷۶۸,۳۵۶	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
(۳۶,۵۱۰,۷۵۰)	(۳۶,۵۱۰,۷۵۰)	-
۲۳,۴۷۴,۵۹۳,۶۰۶	۲۳,۴۵۷,۲۵۷,۶۰۶	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
۳,۰۱۰,۴۵۹,۹۸۲	۳,۰۱۰,۴۵۹,۹۸۲	-
۲۶,۴۸۵,۰۵۳,۵۸۸	۲۶,۴۶۷,۷۱۷,۵۸۸	۱۷,۳۳۶,۰۰۰
۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹	-
۲۸,۰۶۸,۶۸۵,۹۴۷	۲۸,۰۵۱,۳۴۹,۹۴۷	۱۷,۳۳۶,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۰)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

کارکرد خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات آورده موسسین در سال ۱۴۰۱

کارکرد خالص سال ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

بنیاد دانش

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش

BONYADDANESH



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



بنیاد دانش

مرکز 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



بنیاد دانش

مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش
BONYADDANESH

مؤسسه همیاران توسعه دانش

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تاریخ:

شماره:

پیوست:

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۳,۱۹۸,۹۳۱,۶۰۹	۶,۴۵۲,۲۹۷,۳۶۲	۲۱
.	.	
۳,۱۹۸,۹۳۱,۶۰۹	۶,۴۵۲,۲۹۷,۳۶۲	
۲۳۷,۵۲۵,۸۴۰	۲۷۸,۴۹۱,۰۲۶	
(۱,۱۹۱,۴۰۸,۰۰۰)	(۱,۶۲۲,۹۵۲,۴۰۰)	
(۶۳,۴۸۹,۵۰۰)	(۳۷۴,۰۸۸,۰۰۰)	
(۱,۰۱۷,۳۷۱,۶۶۰)	(۱,۷۱۸,۵۴۹,۳۷۴)	
۲,۱۸۱,۵۵۹,۹۴۹	۴,۷۳۳,۷۴۷,۹۸۸	
۲۴,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	.	
(۴۰,۳۰۰,۷۹۸,۷۹۷)	.	
(۱۵,۸۱۹,۷۹۸,۷۹۷)	.	
(۱۳,۶۳۸,۲۳۸,۸۴۸)	۴,۷۳۳,۷۴۷,۹۸۸	
۲۴,۳۶۸,۷۱۲,۲۶۹	۱۰,۷۳۰,۴۷۳,۴۲۱	
۱۰,۷۳۰,۴۷۳,۴۲۱	۱۵,۴۶۴,۲۲۱,۴۰۹	

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

دریافت های ناشی از 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 نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

دریافت های نقدی از هیات امناء

پرداخت های نقدی به هیات امناء

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

بنیاد دانش

مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش

BONYADDANESH



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
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 ۱/۴۱۸۳۳ مورخ ۹۳/۰۱/۴۱۸۳۳ 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 وجوهات و کمک های دریافتی صرف دانش آموزان مزبور می گردد.

۱-۳ - تعداد کارکنان

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

۱۴۰۰	۱۴۰۱
نفر	نفر
۲۷	۵۸

کارکنان قراردادی

۲ - استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب:

۲-۱ - استانداردهای حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز، که از ۱۴۰۱/۱/۱ لازم الاجرا می باشند در این شرکت تا تاریخ تایید صورت های مالی موضوعیت ندارند.

۳ - اهم رویه های حسابداری

۳-۱ - مبنای 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.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 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 - 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 آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
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، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴ - دارایی های نامشهود

۳-۴-۱ - دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب 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.

۳-۴-۲ - جهت دارایی های نامشهود (نرم افزارها) استهلاكی محاسبه نشده است.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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، هر کدام 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.

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 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.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۷ - مالیات بر درآمد

۳-۷-۱ - هزینه مالیات

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

۳-۷-۲ - 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.

۳-۷-۳ - تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۷-۴ - مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. به اعتقاد هیات مدیره، اعمال استاندارد فوق در سال مالی مورد گزارش آثار با اهمیتی نداشته است.

۳-۸ - ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتاً 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.

۳-۸-۱ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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 گردیده (و یا در صورت تایید ذینفعان، بعنوان عواید و منابع اعمال می گردد)، این مبالغ را در پرداختنی های کوتاه مدت طبقه بندی می نماید که مبلغ مربوط به سال مورد گزارش تا پایان سال پرداخت شده است.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵ - عواید و منابع

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۳۲,۲۱۹,۴۰۳,۳۶۳	۱۰۳,۰۴۳,۹۶۲,۵۸۲	۵-۱ کمک های دریافتی از حامیان دانش آموزان
۱۹,۲۱۹,۶۴۶,۹۷۶	۵۱,۹۴۶,۷۶۲,۶۰۷	کمک های دریافتی عمومی به موسسه
۸,۲۲۲,۰۰۰	۱۳,۲۰۰,۰۰۰	کمک های دریافتی وجوه شرعی و نذورات و خیرات
۵۲,۷۰۹,۷۴۱,۳۴۳	۷۴,۰۷۴,۳۷۳,۲۵۵	۵-۲ ارزش کالا و خدمات دریافت شده
۱۰۴,۱۵۷,۰۱۳,۶۸۲	۲۲۸,۰۷۸,۲۹۸,۴۴۴	

۵-۱ - کمک های دریافتی از حامیان دانش آموزان تا مهر ماه سال مورد گزارش جهت دانش آموزان ابتدایی ماهانه ۴ میلیون ریال، دانش آموزان متوسطه اول ماهانه ۴.۵ میلیون ریال و دانش آموزان متوسطه دوم و دانشجویان ماهانه ۵ میلیون ریال بوده است که طی صورتجلسه تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۰ هیات مدیره، کمک های فوق در هر دوره ۲ میلیون ریال نسبت به مبالغ قبلی، افزایش یافته است.

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

۵-۳ - تمامی کمک های مردمی از طریق حسابهای بانکی موسسه دریافت می گردد.

۶ - کمک های پرداختی به دانش آموزان

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۲۴,۹۲۸,۵۹۳,۲۵۶	۹۲,۹۷۳,۲۴۵,۲۴۵	۶-۱ کمک های پرداختی معین به دانش آموزان
۵۲,۷۰۹,۷۴۱,۳۴۳	۷۴,۰۷۴,۳۷۳,۲۵۵	۵-۲ ارزش کالا و خدمات ارائه شده
۲,۹۶۳,۳۶۴,۶۲۳	۱۲,۶۹۹,۷۳۴,۷۷۱	۶-۲ حقوق و مزایای مشاوران و سایر هزینه ها
۸۰,۶۰۱,۶۹۹,۲۲۲	۱۷۹,۷۴۷,۳۵۳,۲۷۱	

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۰,۶۵۲,۱۹۵,۱۹۸	۱۶,۹۸۳,۰۳۰,۲۶۲	۶-۱-۱ کمک های پرداختی به دانش آموزان - مقرری
۵,۷۱۹,۹۸۶,۲۹۷	۳۱,۴۴۰,۲۵۹,۹۸۷	۶-۱-۲ کمک های پرداختی به دانش آموزان - آموزش
۷,۸۷۴,۳۸۹,۹۴۱	۳۷,۶۵۶,۴۰۶,۵۷۲	۶-۱-۳ خوراک و مایحتاج غذایی دانش آموزان
۶۸۲,۰۲۱,۸۲۰	۶,۸۹۳,۵۴۸,۴۲۴	۶-۱-۴ آموزشی و فرهنگی
۲۴,۹۲۸,۵۹۳,۲۵۶	۹۲,۹۷۳,۲۴۵,۲۴۵	

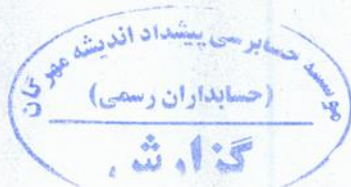
۶-۱-۱ - کمک های پرداختی به دانش آموزان - مقرری مربوط به واریزی های به حساب مددجویان تحت پوشش می باشد.

۶-۱-۲ - کمک های پرداختی به دانش آموزان - آموزش عمدتاً مربوط به کمک های مربوط به کلاس، لوازم التحریر و اردو و همایش به مددجویان تحت پوشش می باشد.

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

۶-۱-۴ - هزینه آموزشی و فرهنگی مربوط به حقوق و مزایای کارکنان بخش راهبری موسسه می باشد. بیمه این کارکنان بر اساس تصمیم هیات مدیره موسسه، به عنوان بخشی از بیمه سهم کارفرمای هزینه های اداری و عمومی منظور شده است.

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



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷ - هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۹,۴۱۳,۵۶۶,۹۴۸	۱۸,۰۳۱,۳۳۶,۷۵۷	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۹۳۹,۱۱۵,۲۴۰	۳,۲۷۸,۷۴۴,۸۶۴	۷-۱	بیمه سهم کارفرما
۱,۶۹۱,۶۳۶,۱۳۴	۲,۵۸۸,۴۰۱,۳۵۱	۷-۱	عیدی و پاداش
۴۳,۹۵۲,۴۸۹	۵,۰۲۵,۸۸۳,۳۰۱	۷-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
.	۷۹,۰۵۰,۰۰۰		مرخصی استفاده نشده
۱,۸۵۷,۵۶۱,۶۳۲	۳,۹۴۷,۳۶۹,۴۲۲	۷-۲	مشاوره و سایر حقوق پرداختی
.	۱,۹۳۷,۵۸۰,۸۵۵		سفر و مأموریت
.	۱,۱۷۴,۳۸۶,۱۰۰		مراسم و تشریفات
۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۵,۱۰۰,۰۰۰	۷-۳	اجاره
۴۰۴,۲۴۴,۲۲۹	۶۰,۴۰۶,۴۵۲		تلفن و اینترنت
۱۱۹,۶۲۱,۰۰۰	۱,۰۸۳,۶۳۳,۰۰۰		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۰۸,۴۲۶,۰۰۰	۳۰۱,۹۳۵,۵۴۵		چاپ و کپی
۳۶۴,۵۵۲,۵۲۵	۱,۲۷۱,۹۸۷,۰۱۶		ملزومات اداری و کامپیوتری
۲۶۶,۷۱۰,۰۰۰	۸۴۳,۲۱۳,۵۴۹		بیک و حمل و ایاب و ذهاب
۷۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۶,۶۹۷,۵۰۰		هدایا
۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۵۱۵,۳۰۰		شارژ ساختمان
۲۶۲,۴۴۹,۳۰۱	۹۹۳,۵۸۰,۴۲۲		آبدارخانه و پذیرایی
۹۰۶,۸۶۹,۵۷۸	۱,۰۱۸,۱۰۷,۶۰۹		استهلاک
۱,۰۰۶,۶۷۵,۲۴۲	۲,۱۸۸,۸۷۴,۷۹۷		سایر
۲۰,۷۹۶,۳۸۰,۳۱۸	۴۷,۱۰۵,۸۰۳,۸۴۰		

۷-۱ - افزایش حقوق و دستمزد طی سال به دلیل افزایش قانونی بخشنامه اداره کار و تصمیمات هیات مدیره و افزایش پرسنل بوده است. همچنین با توجه به توافق با شرکت سیمان زابل (اسپانسر دفتر زابل) و آقای فراهانی (اسپانسر دفتر تهران) در سال مالی قبل، مجموعاً مبلغ ۱,۷۶۱ میلیون ریال حقوق و دستمزد و مبلغ ۵۹۶ میلیون ریال هزینه مشاوره و سایر حقوق پرداختی از سرفصل هزینه خارج شده و به حساب اسپانسر مربوط منظور شده بود که در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته ست.

۷-۲ - هزینه های مشاوره و سایر حقوق پرداختی بابت حق الزحمه های اشخاص مددکار غیر بیمه ای بوده است.

۷-۳ - هزینه اجاره بابت اجاره انبار، محل دفتر زاهدان، محل دفتر خرمشهر و محل دفتر خاش می باشد.

۸ - سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۳۷,۵۲۵,۸۴۰	۲۷۸,۴۹۱,۰۲۶	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۲۵۱,۵۲۵,۸۴۰	۳۵۸,۴۹۱,۰۲۶	



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹ - دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده	ساختمان	اثاثه و منصوبات	جمع	(مبالغ به ریال)
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۴,۶۷۱,۱۴۰,۰۰۰	۲,۲۵۷,۹۲۴,۵۳۹	۱۶,۹۲۹,۰۶۴,۵۳۹	
افزایش	.	۱,۱۹۱,۴۰۸,۰۰۰	۱,۱۹۱,۴۰۸,۰۰۰	
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱۴,۶۷۱,۱۴۰,۰۰۰	۳,۴۴۹,۳۳۲,۵۳۹	۱۸,۱۲۰,۴۷۲,۵۳۹	
افزایش	.	۱,۶۲۲,۹۵۲,۴۰۰	۱,۶۲۲,۹۵۲,۴۰۰	
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۴,۶۷۱,۱۴۰,۰۰۰	۵,۰۷۲,۲۸۴,۹۳۹	۱۹,۷۴۳,۴۲۴,۹۳۹	
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۹۴۰,۴۸۸,۶۶۹	۳۷۵,۳۴۱,۸۲۴	۱,۳۱۵,۸۳۰,۴۹۳	
استهلاک	۶۰۷,۴۰۹,۳۳۳	۲۹۹,۴۶۰,۲۴۵	۹۰۶,۸۶۹,۵۷۸	
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱,۵۴۷,۸۹۸,۰۰۲	۶۷۴,۸۰۲,۰۶۹	۲,۲۲۲,۷۰۰,۰۷۱	
استهلاک	۶۰۷,۴۰۹,۳۳۳	۴۱۰,۶۹۸,۲۷۶	۱,۰۱۸,۱۰۷,۶۰۹	
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲,۱۵۵,۳۰۷,۳۳۵	۱,۰۸۵,۵۰۰,۳۴۵	۳,۲۴۰,۸۰۷,۶۸۰	
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۲,۵۱۵,۸۳۲,۶۶۵	۳,۹۸۶,۷۸۴,۵۹۴	۱۶,۵۰۲,۶۱۷,۲۵۹	
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱۳,۱۲۳,۲۴۱,۹۹۸	۲,۷۷۴,۵۳۰,۴۷۰	۱۵,۸۹۷,۷۷۲,۴۶۸	

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

۹-۲ - اضافات اثاثه و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید اسپیلت، دوربین مدار بسته، پرینتر، مودم و... می باشد.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰ - دارایی های نامشهود

(مبالغ به ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۹۶,۶۷۱,۶۶۰	۷۹,۱۵۰,۰۰۰	۱۷,۵۲۱,۶۶۰	بهای تمام شده
۶۳,۴۸۹,۵۰۰	۵۴,۵۳۲,۱۸۰	۸,۹۵۷,۳۲۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۶۰,۱۶۱,۱۶۰	۱۳۳,۶۸۲,۱۸۰	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	افزایش
۳۷۴,۰۸۸,۰۰۰	۳۷۴,۰۸۸,۰۰۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۵۳۴,۲۴۹,۱۶۰	۵۰۷,۷۷۰,۱۸۰	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	افزایش
۵۳۴,۲۴۹,۱۶۰	۵۰۷,۷۷۰,۱۸۰	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۶۰,۱۶۱,۱۶۰	۱۳۳,۶۸۲,۱۸۰	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۰-۱ - اضافات نرم افزارها طی سال بابت خرید پروفایل سنتر بورسیه ها و نرم افزار حضور و غیاب می باشد.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱ - پیش پرداخت ها

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۲۴۸,۷۱۰,۳۳۰	.		داخلی
۲۴۸,۷۱۰,۳۳۰	.		هزینه ها
(۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	۱۷-۱	تهاتر با اسناد پرداختنی
۶۸,۷۱۰,۳۳۰	.		

۱۲ - موجودی کالا

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۲۹۷,۳۳۵,۹۴۰	۵۶۰,۷۹۷,۲۵۲	.	۵۶۰,۷۹۷,۲۵۲

موجودی کالا

۱۲-۱ - موجودی کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۲-۲ - موجودی کالا مربوط به کمک های دریافتی از خیرین شامل کتاب ، لوازم التحریر و ... می باشد که به دانش آموزان اهدا می گردد.

۱۳ - دریافتنی های عملیاتی و سایر دریافتنی ها
دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریال
۷۳۵,۳۵۱,۰۰۰	.	.	.
۱,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۳۲,۹۲۳,۵۰۵	۴۴,۳۱۶,۹۳۵	.	۴۴,۳۱۶,۹۳۵
۲,۰۹۸,۲۷۴,۵۰۵	۱,۴۳۴,۳۱۶,۹۳۵	.	۱,۴۳۴,۳۱۶,۹۳۵
(۷۳۵,۳۵۱,۰۰۰)	.	.	.
۱,۳۶۲,۹۲۳,۵۰۵	۱,۴۳۴,۳۱۶,۹۳۵	.	۱,۴۳۴,۳۱۶,۹۳۵

۱۸

اسناد دریافتنی
سپرده های دریافتنی
سایر بدهکاران
تهاتر با پیش دریافت ها



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴ - موجودی نقد

(مبالغ به ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴-۱
۱۰,۳۷۴,۶۴۷,۷۱۹	۱۳,۲۲۹,۰۰۱,۶۶۷	موجودی نزد بانک ها
.	۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	موجودی صندوق
۳۵۵,۸۲۵,۷۰۲	۲,۱۱۶,۲۱۹,۷۴۲	تنخواه گردان ها
۱۰,۷۳۰,۴۷۳,۴۲۱	۱۵,۴۴۴,۲۲۱,۴۰۹	

۱۴-۱ - موجودی نزد بانک ها

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۴۲,۵۱۷,۹۷۶	۱,۱۴۰,۵۱۴,۷۴۳	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۰۶۷۷۳
۶,۵۲۶,۹۶۱,۶۵۰	۶,۸۹۹,۵۲۸,۶۱۷	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۰۹۸۸۹
۲۲۸,۰۷۱,۴۳۲	۲۹۱,۴۷۰,۴۵۳	بانک مهر اقتصاد فخرآباد - کوتاه مدت ۶۱۴۴۸۳۹۱۵۲۶۶۶۵۰۱
۱,۶۳۱,۵۹۸,۴۸۳	۲۹۱,۷۷۷,۵۵۳	بانک صادرات مطهری حساب ۰۲۱۳۸۸۹۲۰۴۰۰۸
۱۶۸,۰۸۰,۵۰۳	۱۸۳,۲۲۱,۴۰۱	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۸۷۲۸۶۳۳۱۲
۲۲,۸۹۷,۶۵۱	۲۶,۱۴۰,۹۰۵	بانک ملت دفتر سراوان - ۸۴۳۸۹۳۰۹۳۸
۷۸۴,۵۳۲,۵۸۴	۴۷۴,۲۲۷,۵۶۸	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۱۲۲۳۳
۳۷۳,۳۳۴,۷۶۰	۳۷۲,۹۰۷,۵۶۰	بانک مهر اقتصاد شعبه فخرآباد - جاری ۶۱۴۴۳۰۱۵۲۶۶۶۵۰۱
۱۶۴,۵۰۷,۸۳۳	۲۵۳,۷۲۲,۲۲۱	بانک ملت دفتر زابل - ۸۴۳۸۹۳۴۲۰۱
۳۵,۳۴۸,۳۸۸	۱۸۳,۱۰۷,۴۴۶	بانک ملت پیچ شمیران ۸۵۳۳۳۴۶۵۸۶
۸۸,۷۳۰,۶۴۸	۱,۳۸۰,۳۸۴,۶۴۸	بانک سامان شعبه بهشتی حساب ۸۳۲۴۰۲۵۰۲۷۴۰۱
۴,۳۵۵,۲۵۹	۴,۹۶۸,۴۱۷	بانک ملت دفتر زاهدان - ۸۴۳۸۹۳۲۵۱۶
۲,۶۳۰,۵۵۲	۳,۰۷۱,۶۶۵	بانک ملت شعبه پیچ شمیران پشتیبان صندوق وام - ۸۵۱۶۱۸۲۸۳۵
۱۴۰,۰۰۰	۱۳۲,۸۰۰	بانک ملت شعبه ابن سینا ۹۵۱۷۹۱۳۸۲۳
۹۴۰,۰۰۰	۱,۷۱۸,۸۲۵,۶۷۰	بانک پاسارگاد طالقانی ۲۲۹۸۱۰۰۱۵۲۸۰۰۶۱
.	۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک پاسارگاد طالقانی ۲۲۹۱۱۰۱۵۲۸۰۰۶۱
۱۰,۳۷۴,۶۴۷,۷۱۹	۱۳,۲۲۹,۰۰۱,۶۶۷	



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵ - 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 الشرکه نمی باشد.

۱۶ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۷۶,۵۱۵,۶۶۲	۳۴۵,۴۱۵,۵۳۳	مانده در ابتدای سال
(۳۱,۱۰۰,۱۲۹)	(۲۹,۸۰۴,۷۴۹)	پرداختی طی سال
.	۴,۴۷۸,۸۱۵,۵۳۱	تامین شده طی سال
۳۴۵,۴۱۵,۵۳۳	۴,۷۹۴,۴۲۶,۳۱۵	مانده در پایان سال

۱۷ - پرداختنی های عملیاتی و سایر پرداختنی ها

۱۷-۱ - پرداختنی های کوتاه مدت

۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت	
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	۱۷-۱-۱	غیرتجاری
(۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	۱۱	اسناد پرداختنی
.	.	.	.		تهاتر با پیش پرداخت ها
۴۲۵,۷۹۹,۸۵۲	۷۸۷,۱۷۵,۶۵۸	.	۷۸۷,۱۷۵,۶۵۸	۱۷-۱-۲	تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۱۴۴,۳۳۷,۵۵۵	۲۹۳,۹۸۸,۰۶۸	.	۲۹۳,۹۸۸,۰۶۸	۱۷-۱-۲	سازمان امور مالیاتی - مالیات های تکلیفی
۹۹,۵۱۰,۰۰۰	۴۰۵,۰۱۰,۰۰۰	.	۴۰۵,۰۱۰,۰۰۰		واریزی نامشخص
.	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۹۴,۰۰۰,۰۰۰		صندوق وام کارکنان
۱,۰۱۷,۲۶۰,۲۹۶	۵۲,۹۱۶,۰۲۷	.	۵۲,۹۱۶,۰۲۷		سایر بستانکاران
۱,۶۸۶,۹۰۷,۷۰۳	۱,۶۳۳,۰۸۹,۷۵۳	.	۱,۶۳۳,۰۸۹,۷۵۳		

۱۷-۱-۱ - مانده اسناد پرداختنی تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه گردیده است.

۱۷-۱-۲ - مانده مالیات و بیمه های پرداختنی در سال مالی بعد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت و تسویه گردیده است.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸ - پیش دریافت ها

(مبالغ به ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.		پیش دریافت از همیاران
۳۳۵,۳۵۱,۰۰۰	.		محمد باقر تحویل زاده
۷۳۵,۳۵۱,۰۰۰	.	۱۸-۱	محمد رضا پور دستالچی
(۷۳۵,۳۵۱,۰۰۰)	.	۱۳	تهاتر با اسناد دریافتنی
.	.		

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



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹ - مالیات پرداختنی

(مبالغ به ریال)

مالیات

نوع تشخیص	۱۴۰۰				۱۴۰۱			
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	کارکرد خالص جاری
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	.	.	.	.	۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	.	۶۲۳,۱۵۳,۸۱۷	.	.	۲,۵۷۱,۵۹۱,۷۷۴
رسیدگی نشده	.	.	.	.	.	.	.	۳,۰۱۰,۴۵۹,۹۸۲
رسیدگی نشده	.	.	.	.	.	.	.	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹
								۱۴۰۱
								۱۳۹۸

۱۹-۱ - موسسه مشمول معافیت ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم بوده و بدهی بابت مالیات موسسه محاسبه و اعمال نگردیده است.

۱۹-۲ - مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و پرداخت شده است.

۱۹-۳ - موسسه تا قبل از سال ۱۳۹۴ فاقد فعالیت بوده است.

۱۹-۴ - مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ موسسه، مبلغ ۶۲۳ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض موسسه قرار گرفته و تا تاریخ تایید صورتهای مالی نتیجه آن مشخص نمی باشد.



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۰ - اصلاح اشتباهات :

مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۹

(مبلغ به ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
.	(۳۶,۵۱۰,۷۵۰)

۲۱ - نقد حاصل از عملیات

(مبلغ به ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۳,۰۱۰,۴۵۹,۹۸۲	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹
۹۰۶,۸۶۹,۵۷۸	۱,۰۱۸,۱۰۷,۶۰۹
(۳۱,۱۰۰,۱۲۹)	۴,۴۴۹,۰۱۰,۷۸۲
(۲۳۷,۵۲۵,۸۴۰)	(۲۷۸,۴۹۱,۰۲۶)
۶۳۸,۲۴۳,۶۰۹	۵,۱۸۸,۶۲۷,۳۶۵
(۶۸,۷۱۰,۳۳۰)	۶۸,۷۱۰,۳۳۰
(۲۲۵,۶۰۵,۹۴۰)	(۲۶۳,۴۶۱,۳۱۲)
(۳۲۷,۹۲۳,۵۰۵)	(۷۱,۳۹۳,۴۳۰)
۱۷۲,۴۶۷,۷۹۳	(۵۳,۸۱۷,۹۵۰)
۳,۱۹۸,۹۳۱,۶۰۹	۶,۴۵۲,۲۹۷,۳۶۲

کارکرد خالص جاری

تعدیلات

استهلاک دارایی های غیر جاری

خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

جمع تعدیلات

افزایش پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش موجودی کالا

افزایش دریافتنی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات



موسسه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲ - مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱ - نسبت اهرمی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲,۰۳۲,۳۲۳,۲۳۶	۶,۴۲۷,۵۱۶,۰۶۸	جمع بدهی ها
۱۰,۷۳۰,۴۷۳,۴۲۱	۱۵,۴۶۴,۲۲۱,۴۰۹	موجودی نقد
(۸,۶۹۸,۱۵۰,۱۸۵)	(۹,۰۳۶,۷۰۵,۳۴۱)	خالص بدهی
۲۶,۴۸۵,۰۵۳,۵۸۸	۲۸,۰۶۸,۶۸۵,۹۴۷	جمع آورده موسسین
-	-	درصد خالص بدهی به آورده موسسین

۲۲-۲ - 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳ - معاملات با اشخاص وابسته

موسسه فاقد معاملات با اشخاص وابسته طی سال بوده است.

۲۴ - وضعیت ارزی

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

۲۵ - تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

به استثنای بند ۱-۲۵ زیر، در تاریخ تهیه صورتهای مالی موسسه فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی با اهمیت دیگری می باشد و دعاوی مطروحه له یا علیه شرکت در مراجع صالحه که تاثیر گذار در اقلام صورتهای مالی اساسی باشد پیش بینی نمی گردد .

۱-۲۵ - وضعیت بیمه ای موسسه تاکنون از طرف سازمانهای مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته است و بدهی از این بابت در حسابها اعمال نشده است.

۲۶ - رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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 .

