

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول :

- ❖ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ۱ - ۳

بخش دوم :

- ❖ تأییدیه هیأت مدیره ۱
- ❖ صورت سود و زیان ۲
- ❖ صورت وضعیت مالی ۳
- ❖ صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴
- ❖ صورت جریان های نقدی ۵
- ❖ یادداشتهای توضیحی پیوست صورت های مالی ۶ - ۱۷

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

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر مشروط

۱) صورت های مالی مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های کارکرد، تغییرات در آورده موسسین و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

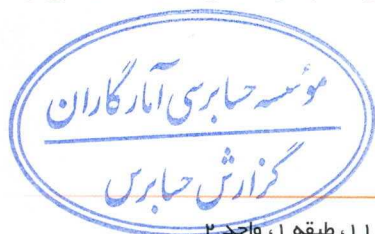
به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ صورت های مالی، بابت مالیات عملکرد سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جمعاً به مبلغ ۴۱,۰۹۶ میلیون ریال از طرف سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص صادر گردیده که با توجه به اعتراض مؤسسه و استناد به معافیت مالیاتی، از این بابت ذخیره ای در حساب ها شناسایی نگردیده است. شناسایی بدهی فوق منجر به کاهش خالص دارایی ها و افزایش مالیات پرداختنی می گردد لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به اظهار نظر مقامات مالیاتی می باشد.

۳) به شرح یادداشت توضیحی ۹ صورت های مالی قدرالسهم زمین (عرصه) از ساختمان های مؤسسه (عیان) در زمان شناسایی اولیه دارایی ها تفکیک و به نحو مناسب در صورت های مالی افشاء نگردیده است. همچنین اصلاح حساب ها در رابطه با محاسبه استهلاک ساختمان ها (زمین مشمول استهلاک نمی باشد) ضروری بوده، لیکن تعیین مبلغ آن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

۴) به شرح یادداشت توضیحی ۱۲ صورت های مالی مبلغ ۶,۰۰۵ میلیون ریال از سرفصل دریافتی های عملیاتی و سایر دریافتی ها مربوط علی الحساب عیدی کارکنان می باشد که با توجه به عدم شناسایی هزینه عیدی مبلغ فوق در سرفصل دریافتی ها درج گردیده است. تعدیل اقلام صورت های مالی از این بابت موجب کاهش سرفصل های خالص دارایی ها و دریافتی های عملیاتی و سایر دریافتی ها به میزان مبلغ فوق الذکر می گردد.



۵) 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 رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از موسسه خیریه 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 مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۶) پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی کالا
دارایی‌های ثابت مشهود موسسه به بهای تمام شده ۲۳,۸۱۸ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۹ صورت‌های مالی) و موجودی کالا به بهای تمام شده ۵۷۰ میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۱۱ صورت‌های مالی) در مقابل خطرات احتمالی فاقد پوشش بیمه‌ای کافی می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

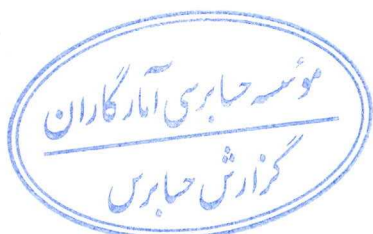
۷) صورت‌های مالی موسسه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، توسط موسسه دیگری حسابرسی شده است و در گزارش حسابرسی مورخ ۳ مرداد ۱۴۰۲ آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸) 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 هیئت مدیره موسسه است.
در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی واحد مورد گزارش 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۹) 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.



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

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

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی موسسه، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی موسسه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود موسسه، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آئین نامه اجرائی ماده ۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی آمارگاران (حسابداران رسمی)

کیانوش بهلولی

حمیدرضا نوروزی

۸۹۱۶۷۹

۹۹۲۷۶۵

موسسه حسابرسی آمارگاران

گزارش حسابرس

۱۱ آذر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی آمارگاران
گزارش حسابرس



بنیاد دانش

مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش
BONYADDANESH

تاریخ:

شماره:

پیوست:

مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

هیات امنای محترم مؤسسه

با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی مؤسسه همیاران توسعه دانش مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۱۷

• صورت کارکرد

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در آورده موسسین

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۰ به تایید هیات مدیره مؤسسه رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره

محمد فراهانی

نایب رئیس هیات مدیره

محمد حامد ناظم رضوی

مدیر عامل و عضو هیات مدیره

سید سعید هاشمی

عضو هیات مدیره و خزانه دار

محمد حسن سید شاکری

عضو هیات مدیره

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

مؤسسه خیریه همیاران توسعه دانش
سازمان گزارش

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
صورت کارکرد
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
عواید و منابع	۳۵۷,۸۸۳,۶۹۰,۰۵۶	۲۲۸,۰۷۸,۲۹۸,۴۴۴
کمک های پرداختی به دانش آموزان	(۲۷۹,۶۲۰,۱۴۴,۴۴۸)	(۱۷۹,۷۴۷,۳۵۳,۲۷۱)
کارکرد ناخالص	۷۸,۲۶۳,۵۴۵,۶۰۸	۴۸,۳۳۰,۹۴۵,۱۷۳
هزینه های اداری و عمومی	(۸۱,۹۸۰,۲۹۴,۷۷۳)	(۴۷,۱۰۵,۸۰۳,۸۴۰)
کارکرد عملیاتی	(۳,۷۱۶,۷۴۹,۱۶۵)	۱,۲۲۵,۱۴۱,۳۳۳
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۱۶۷,۵۱۰,۷۶۷	۳۵۸,۴۹۱,۰۲۶
کارکرد جاری	(۳,۵۴۹,۲۳۸,۳۹۸)	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹
هزینه مالیات بر درآمد	-	-
کارکرد خالص جاری	(۳,۵۴۹,۲۳۸,۳۹۸)	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹

از آنجایی که اجزای صورت کارکرد جامع محدود به کارکرد خالص سال جاری می باشد، لذا صورت مزبور ارائه نشده است.

«یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است»



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

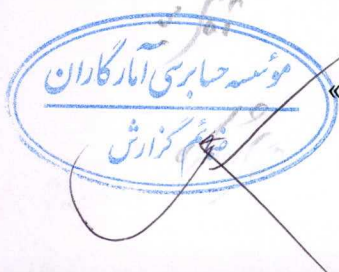


موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
صورت وضعیت مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری :
۱۶,۵۰۲,۶۱۷,۲۵۹	۱۹,۲۶۶,۶۳۶,۰۵۷	۹ دارایی های ثابت مشهود
۵۳۴,۲۴۹,۱۶۰	۴۱۹,۶۴۰,۶۷۵	۱۰ دارایی های نامشهود
۱۷,۰۳۶,۸۶۶,۴۱۹	۱۹,۶۸۶,۲۷۶,۷۳۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۵۶۰,۷۹۷,۲۵۲	۵۷۰,۲۷۷,۲۵۲	۱۱ موجودی کالا
۱,۴۳۴,۳۱۶,۹۳۵	۸,۱۵۹,۷۳۴,۸۹۲	۱۲ دریافتنی های عملیاتی و سایر دریافتنی ها
۱۵,۴۶۴,۲۲۱,۴۰۹	۶,۲۵۱,۸۱۵,۰۶۷	۱۳ موجودی نقد
۱۷,۴۵۹,۳۳۵,۵۹۶	۱۴,۹۸۱,۸۲۷,۲۱۱	جمع دارایی های جاری
۳۴,۴۹۶,۲۰۲,۰۱۵	۳۴,۶۶۸,۱۰۳,۹۴۳	جمع دارایی ها
		آورده موسسین و بدهی ها
		آورده موسسین
۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۱۴ آورده موسسین
۲۸,۰۵۱,۳۴۹,۹۴۷	۲۴,۵۰۲,۱۱۱,۵۴۹	خالص دارایی ها
۲۸,۰۶۸,۶۸۵,۹۴۷	۲۴,۵۱۹,۴۴۷,۵۴۹	جمع آورده موسسین
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۴,۷۹۴,۴۲۶,۳۱۵	۶,۹۲۷,۴۰۱,۸۱۷	۱۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۷۹۴,۴۲۶,۳۱۵	۶,۹۲۷,۴۰۱,۸۱۷	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۶۳۳,۰۸۹,۷۵۳	۳,۲۲۱,۲۵۴,۵۷۷	۱۶ پرداختنی های عملیاتی و سایر پرداختنی ها
.	.	۱۷ مالیات پرداختنی
۱,۶۳۳,۰۸۹,۷۵۳	۳,۲۲۱,۲۵۴,۵۷۷	جمع بدهی های جاری
۶,۴۲۷,۵۱۶,۰۶۸	۱۰,۱۴۸,۶۵۶,۳۹۴	جمع بدهی ها
۳۴,۴۹۶,۲۰۲,۰۱۵	۳۴,۶۶۸,۱۰۳,۹۴۳	جمع آورده موسسین و بدهی ها

«یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است»



Handwritten signature in blue ink.



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش

صورت تغییرات در آورده موسسین

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

آورده موسسین	خالص دارایی ها	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۲۶,۴۶۷,۷۱۷,۵۸۸	۲۶,۴۸۵,۰۵۳,۵۸۸
تغییرات آورده موسسین در سال ۱۴۰۱			
کارکرد خالص سال ۱۴۰۱	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۲۸,۰۵۱,۳۴۹,۹۴۷	۲۸,۰۶۸,۶۸۵,۹۴۷
تغییرات آورده موسسین در سال ۱۴۰۲			
کارکرد خالص سال ۱۴۰۲	(۳,۵۴۹,۲۳۸,۳۹۸)	(۳,۵۴۹,۲۳۸,۳۹۸)	(۳,۵۴۹,۲۳۸,۳۹۸)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۲۴,۵۰۲,۱۱۱,۵۴۹	۲۴,۵۱۹,۴۴۷,۵۴۹

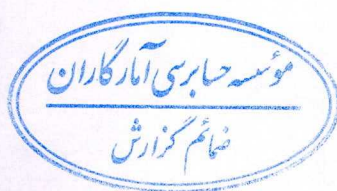
«یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است»



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
۶,۴۵۲,۲۹۷,۳۶۲	(۵,۳۰۵,۳۰۲,۱۰۹)	۱۸ نقد حاصل از (مصرف شده) عملیات
.	.	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶,۴۵۲,۲۹۷,۳۶۲	(۵,۳۰۵,۳۰۲,۱۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
۲۷۸,۴۹۱,۰۲۶	۱۶۷,۵۱۰,۷۶۷	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی
(۱,۶۲۲,۹۵۲,۴۰۰)	(۴,۰۷۴,۶۱۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳۷۴,۰۸۸,۰۰۰)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۱,۷۱۸,۵۴۹,۳۷۴)	(۳,۹۰۷,۱۰۴,۲۳۳)	جریان خالص (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۷۳۳,۷۴۷,۹۸۸	(۹,۲۱۲,۴۰۶,۳۴۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۰,۷۳۰,۴۷۳,۴۲۱	۱۵,۴۶۴,۲۲۱,۴۰۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۵,۴۶۴,۲۲۱,۴۰۹	۶,۲۵۱,۸۱۵,۰۶۷	مانده موجودی نقد در پایان سال

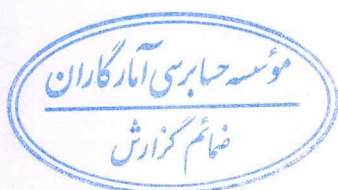
«یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است»



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 و در ادامه به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۷ به موسسه خیریه همیاران توسعه دانش تغییر یافته است. موسسه دارای پروانه فعالیت به شماره ۵۳۴۷۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۵ از وزارت کشور در خصوص فعالیتهای خیریه و نیکوکاری می باشد.

آدرس موسسه در تهران خیابان انقلاب روبروی خیابان شریعتی پلاک 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 ایتمام بی بضاعت و 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 هیات امنای موسسه تقسیم نگردیده و تمامی وجوهات و کمک های دریافتی صرف دانش آموزان مزبور شده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر
۵۸	۶۷

کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان:

۱-۲- اجرای استاندارد حسابداری مزبور از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد و بکارگیری استاندارد فوق فاقد آثار مالی با اهمیت به صورت های مالی شرکت می باشد.

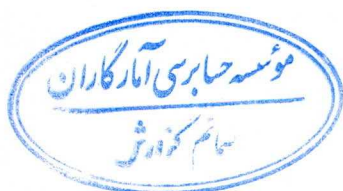
۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۱-۳-۱- صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳- عواید و منابع

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



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و 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، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه ومنصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم

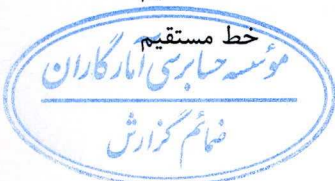
۳-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از 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 مدت باقی مانده 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 حسابها 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- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم
حق امتیازات	۴ ساله	خط مستقیم



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- 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.

۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۶-۳- هزینه مالیات

بر اساس مفاد بند "ط" ماده ۱۳۹ و آیین نامه اجرایی دستورالعمل موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، موسسه خیریه دارای معافیت مالیاتی عملکرد می باشد.

۷-۳- 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.

۱-۷-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

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

هیات مدیره قضاوتی در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری نداشته است.



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- عواید و منابع

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۰۲,۰۴۳,۹۶۲,۵۸۲	۹۰,۱۲۳,۱۴۷,۹۲۶	۵-۱ کمک های دریافتی از حامیان دانش آموزان
۵۱,۹۴۶,۷۶۲,۶۰۷	۱۱۳,۹۲۴,۹۲۱,۶۲۶	کمک های دریافتی عمومی موسسه
۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰	کمک های دریافتی وجوه شرعی و نذورات و خیرات
۷۴,۰۷۴,۳۷۳,۲۵۵	۱۵۳,۸۳۰,۲۲۰,۵۰۴	۵-۲ ارزش کالا و خدمات دریافت شده
۲۲۸,۰۷۸,۲۹۸,۴۴۴	۳۵۷,۸۸۳,۶۹۰,۰۵۶	

۵-۱ - کمک های دریافتی از حامیان دانش آموزان در سال مورد گزارش جهت دانش آموزان ابتدایی ماهانه ۶ میلیون ریال، دانش آموزان متوسطه اول ماهانه ۶.۵ میلیون ریال و دانش آموزان متوسطه دوم و دانشجویان ماهانه ۷ میلیون ریال بوده 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 اعطا 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.

(مبالغ به ریال)

۶- کمک های پرداختی به دانش آموزان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۹۲,۹۷۳,۲۴۵,۲۴۵	۱۲۵,۴۷۹,۱۹۸,۷۰۴	۶-۱ کمک های پرداختی معین به دانش آموزان
۷۴,۰۷۴,۳۷۳,۲۵۵	۱۵۳,۸۳۰,۲۲۰,۵۰۴	۵-۲ ارزش کالا و خدمات ارائه شده
۱۲,۶۹۹,۷۳۴,۷۷۱	۳۱۰,۷۲۵,۲۴۰	۶-۲ حقوق و مزایای مشاوران و سایر هزینه ها
۱۷۹,۷۴۷,۳۵۳,۲۷۱	۲۷۹,۶۲۰,۱۴۴,۴۴۸	

(مبالغ به ریال)

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۶,۹۸۳,۰۳۰,۲۶۲	۲۱,۷۷۸,۸۲۹,۲۹۹	۶-۱-۱ کمک های پرداختی معین به دانش آموزان - مقرری
۳۱,۴۴۰,۲۵۹,۹۸۷	۱۹,۸۳۷,۸۸۰,۷۴۸	۶-۱-۲ کمک های پرداختی معین به دانش آموزان - آموزش
۳۷,۶۵۶,۴۰۶,۵۷۲	۶۴,۸۶۶,۷۰۹,۶۲۸	۶-۱-۳ خوراک و مایحتاج غذایی دانش آموزان
۶,۸۹۳,۵۴۸,۴۲۴	۱۸,۹۹۵,۷۷۹,۰۲۹	۶-۱-۴ آموزشی و فرهنگی
۹۲,۹۷۳,۲۴۵,۲۴۵	۱۲۵,۴۷۹,۱۹۸,۷۰۴	

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 تهیه لوازم التحریر و برگزاری کلاس، اردو و همایش برای 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 خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های اداری و عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱۸,۰۳۱,۳۳۶,۷۵۷	۴۱,۲۵۷,۷۷۵,۰۰۸	۷-۱ هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
۳,۲۷۸,۷۴۴,۸۶۴	۱۰,۸۴۲,۶۱۱,۰۸۳	۷-۱ هزینه بیمه سهم کارفرما
۲,۵۸۸,۴۰۱,۳۵۱	۱,۲۳۰,۴۹۶,۹۶۵	۷-۱ هزینه عیدی و پاداش
۵,۰۲۵,۸۸۳,۳۰۱	۳,۸۴۳,۱۰۸,۹۷۶	۷-۱ هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۹,۰۵۰,۰۰۰	۴۰,۶۹۳,۵۵۷	هزینه مرخصی استفاده نشده
۳,۹۴۷,۳۶۹,۴۲۲	۵,۰۶۴,۱۱۷,۶۱۱	۷-۲ هزینه مشاوره و سایر حقوق پرداختی
۱,۹۳۷,۵۸۰,۸۵۵	۱,۷۵۱,۱۴۳,۲۶۷	هزینه سفر و مأموریت
۱,۱۷۴,۳۸۶,۱۰۰	۳,۴۷۹,۹۱۵,۵۹۶	هزینه مراسم و تشریفات
۲,۱۰۵,۱۰۰,۰۰۰	۲,۴۶۱,۸۰۰,۰۰۰	۷-۳ هزینه اجاره
۶۰,۴۰۶,۴۵۲	۹۴۳,۵۷۴,۶۶۳	هزینه تلفن و اینترنت
۱,۰۸۳,۶۳۳,۰۰۰	۱,۲۵۰,۴۴۰,۳۶۰	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ها
۳۰۱,۹۳۵,۵۴۵	۹۶۲,۰۷۸,۹۰۰	هزینه چاپ و کپی
۱,۲۷۱,۹۸۷,۰۱۶	۸۰۱,۶۷۲,۰۰۰	هزینه ملزومات اداری و کامپیوتری
۸۴۳,۲۱۳,۵۴۹	۲,۲۵۷,۰۱۰,۳۹۶	هزینه پیک و حمل و ایاب و ذهاب
۱,۱۰۶,۶۹۷,۵۰۰	۱,۴۹۴,۵۶۴,۸۱۰	هزینه هدایا
۶۹,۵۱۵,۳۰۰	۱۳۹,۵۰۰,۰۰۰	هزینه شارژ ساختمان
۹۹۳,۵۸۰,۴۲۲	۴۰۸,۲۹۳,۱۴۹	هزینه آبدارخانه و پذیرایی
۱,۰۱۸,۱۰۷,۶۰۹	۱,۴۲۵,۲۰۴,۶۸۷	هزینه استهلاک
۲,۱۸۸,۸۷۴,۷۹۷	۲,۳۲۶,۲۹۳,۷۴۵	سایر هزینه ها
۴۷,۱۰۵,۸۰۳,۸۴۰	۸۱,۹۸۰,۲۹۴,۷۷۳	

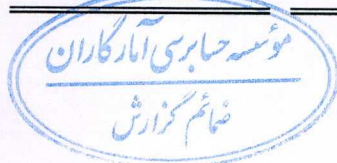
۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد طی سال به دلیل افزایش قانونی بخشنامه اداره کار و افزایش پرسنل بوده است.

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 دفاتر زاهدان، خرمشهر، خاش، سراوان، زابل و نیک شهر می باشد.

۸- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲۷۸,۴۹۱,۰۲۶	۱۶۷,۵۱۰,۷۶۷	سود حاصل از سپرده های بانکی
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	سایر
۳۵۸,۴۹۱,۰۲۶	۱۶۷,۵۱۰,۷۶۷	



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده:	ساختمان	اثاثه و منصوبات	جمع
	ریال	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	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
افزایش	.	۴,۰۷۴,۶۱۵,۰۰۰	۴,۰۷۴,۶۱۵,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۴,۶۷۱,۱۴۰,۰۰۰	۹,۱۴۶,۸۹۹,۹۳۹	۲۳,۸۱۸,۰۳۹,۹۳۹

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	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
استهلاک	۶۰۷,۴۰۹,۳۳۳	۷۰۳,۱۸۶,۸۶۹	۱,۳۱۰,۵۹۶,۲۰۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۷۶۲,۷۱۶,۶۶۸	۱,۷۸۸,۶۸۷,۲۱۴	۴,۵۵۱,۴۰۳,۸۸۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۱,۹۰۸,۴۲۳,۳۳۲	۷,۳۵۸,۲۱۲,۷۲۵	۱۹,۲۶۶,۶۳۶,۰۵۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۲,۵۱۵,۸۳۲,۶۶۵	۳,۹۸۶,۷۸۴,۵۹۴	۱۶,۵۰۲,۶۱۷,۲۵۹

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- افزایش اثاثه مربوط به خرید میز و صندلی و سایر هزینه ها می باشد .

۱۰- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده:	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
	ریال	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	۱۳۳,۶۸۲,۱۸۰	۱۶۰,۱۶۱,۱۶۰
افزایش	.	۳۷۴,۰۸۸,۰۰۰	۳۷۴,۰۸۸,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	۵۰۷,۷۷۰,۱۸۰	۵۳۴,۲۴۹,۱۶۰
افزایش	.	.	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	۵۰۷,۷۷۰,۱۸۰	۵۳۴,۲۴۹,۱۶۰

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	.	.	.
استهلاک	.	.	.
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	.	.	.
استهلاک	۳۲,۳۱۶,۷۸۰	۸۲,۲۹۱,۷۰۵	۱۱۴,۶۰۸,۴۸۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳۲,۳۱۶,۷۸۰	۸۲,۲۹۱,۷۰۵	۱۱۴,۶۰۸,۴۸۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۵,۸۳۷,۸۰۰-	۴۲۵,۴۷۸,۴۷۵	۴۱۹,۶۴۰,۶۷۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۲۶,۴۷۸,۹۸۰	۵۰۷,۷۷۰,۱۸۰	۵۳۴,۲۴۹,۱۶۰



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- موجودی کالا

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۵۶۰,۷۹۷,۲۵۲	۵۷۰,۲۷۷,۲۵۲
۵۶۰,۷۹۷,۲۵۲	۵۷۰,۲۷۷,۲۵۲

موجودی کالا

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

۱۱-۲- موجودی کالا مربوط به کمک های دریافتی از خیرین شامل کتاب، لوازم التحریر و ... می باشد که به دانش آموزان اهدا می گردد.

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱
۴۴,۳۱۶,۹۳۵	۶,۷۶۹,۷۳۴,۸۹۲	۱۲-۲
۱,۴۳۴,۳۱۶,۹۳۵	۸,۱۵۹,۷۳۴,۸۹۲	

سپرده های دریافتنی

سایر بدهکاران

۱۲-۱- سپرده های دریافتنی به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰

ودیعه مسکن دفتر زابل - فرهاد حسین پور

ودیعه دو دستگاه پایانه سیار - پوز

ودیعه مسکن دفتر سراوان

ودیعه مسکن دفتر خاش - کانون بازنشستگان نیروی انتظامی

ودیعه مسکن دفتر اروند - سید شاکری

ودیعه مسکن دفتر زاهدان

ودیعه مسکن بورسیه - فائزه سارانی مقدم

ودیعه مسکن بورسیه - محمد حسین صمنی مقدم

۱۲-۲- سایر بدهکاران به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
-	۶,۰۰۵,۴۱۷,۹۵۷
-	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۴,۳۱۶,۹۳۵	۴۴,۳۱۶,۹۳۵
۴۴,۳۱۶,۹۳۵	۶,۷۶۹,۷۳۴,۸۹۲

علی الحساب عیدی کارکنان

فاطمه سیاری زهان

نوشین اسماعیلی

رضا خوری

محمد خسروی

سایر

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱۳,۲۲۹,۰۰۱,۶۶۷	۴,۱۵۵,۹۲۶,۷۵۱	۱۳-۱ موجودی نزد بانک ها
۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	موجودی صندوق
۲,۱۱۶,۲۱۹,۷۴۲	۲,۰۴۱,۸۸۸,۳۱۶	موجودی تنخواه گردان ها و علی الحسابها
۱۵,۴۶۴,۲۲۱,۴۰۹	۶,۲۵۱,۸۱۵,۰۶۷	

۱۳-۱ موجودی نزد بانک ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۱۴۰,۵۱۴,۷۴۳	۱,۰۷۸,۹۳۳,۳۵۵	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۰۶۷۷۳
۶,۸۹۹,۵۲۸,۶۱۷	۱,۲۷۸,۹۹۴,۸۵۹	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۰۹۸۸۹
۳۷۲,۹۰۷,۵۶۰	۳۷۲,۴۰۳,۵۶۰	بانک سپه (مهر اقتصاد فخرآباد - کوتاه مدت ۶۱۴۴۸۳۹۱۵۲۶۶۶۵۰۱)
۲۹۱,۷۷۷,۵۵۳	۱۴۵,۴۹۰,۴۵۱	بانک صادرات مطهری حساب ۰۲۱۳۸۸۹۲۰۴۰۰۸
۱۸۳,۲۲۱,۴۰۱	۸,۳۴۶,۶۰۲	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۸۷۲۸۶۳۳۱۲
۲۶,۱۴۰,۹۰۵	۲۷,۵۲۱,۸۷۸	بانک ملت دفتر سراوان - ۸۳۳۸۹۳۰۹۳۸
۴۷۴,۲۲۷,۵۶۸	۴۱۲,۶۴۲,۰۸۰	بانک ملت امیر اتابک حساب ۵۵۳۴۴۱۲۲۳۳
۲۹۱,۴۷۰,۴۵۳	۳۵۴,۸۰۰,۴۱۳	بانک سپه (مهر اقتصاد فخرآباد - جاری ۶۱۴۴۳۰۱۵۲۶۶۶۵۰۱)
۲۵۳,۷۲۲,۲۲۱	۱۵,۹۶۰,۶۱۹	بانک ملت دفتر زابل - ۸۴۳۸۹۳۴۲۰۱
۳,۰۷۱,۶۶۵	۳,۲۳۳,۸۶۹	بانک ملت پشتیبان - خاش - ۸۵۱۶۱۸۲۸۳۵
۱۸۳,۱۰۷,۴۴۶	۱۶۴,۵۶۸,۴۵۷	بانک ملت پیچ شمیران ۸۵۳۳۳۴۶۵۸۶
۱,۳۸۰,۳۸۴,۶۴۸	۱۰۱,۵۹۰,۶۴۸	بانک سامان شعبه بهشتی حساب ۸۳۲۴۰۲۵۰۲۷۴۰۱
۴,۹۶۸,۴۱۷	۵,۲۳۰,۹۲۰	بانک ملت دفتر زاهدان - ۸۴۳۸۹۳۲۵۱۶
۱۳۲,۸۰۰	۱۳۲,۸۰۰	بانک ملت شعبه ابن سینا ۹۵۱۷۹۱۳۸۲۳
۱,۷۱۸,۸۲۵,۶۷۰	۱۸۱,۰۷۶,۲۴۰	بانک پاسارگاد طالقانی ۲۲۹۸۱۰۰۱۵۲۸۰۰۶۱
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	بانک پاسارگاد طالقانی ۲۲۹۱۱۰۱۵۲۰۸۰۰۶۱
۱۳,۲۲۹,۰۰۱,۶۶۷	۴,۱۵۵,۹۲۶,۷۵۱	

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 به ذکر است با توجه به اصلاح اساسنامه، سرمایه فعلی بصورت دارایی موسسه تلقی گردیده و هیچ شخص حقیقی و حقوقی، دارای سهم الشرکه نمی باشد.

موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۳۴۵,۴۱۵,۵۳۳	۴,۷۹۴,۴۲۶,۳۱۵	مانده در ابتدای سال
(۲۹,۸۰۴,۷۴۹)	(۲۸۰,۰۴۹,۰۹۶)	پرداخت شده طی سال
۴,۴۷۸,۸۱۵,۵۳۱	۲,۴۱۳,۰۲۴,۵۹۸	تامین شده طی سال
۴,۷۹۴,۴۲۶,۳۱۵	۶,۹۲۷,۴۰۱,۸۱۷	مانده در پایان سال

۱۶- پرداختنی های عملیاتی و سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
ریال	ریال		
			سایر پرداختنی
-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶-۱-۱	اسناد پرداختنی
-	(۳۷۸,۸۱۸,۸۳۶)		حقوق پرداختنی
۷۸۷,۱۷۵,۶۵۸	۱,۵۰۰,۲۸۶,۶۴۴	۱۶-۱-۲	تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۲۹۳,۹۸۸,۰۶۸	۴۶,۸۷۰,۷۴۲	۱۶-۱-۲	سازمان امور مالیاتی - مالیات های تکلیفی
۴۰۵,۰۱۰,۰۰۰	-		واریزی نامشخص
۹۴,۰۰۰,۰۰۰	-		صندوق وام کارکنان
۵۲,۹۱۶,۰۲۷	۵۲,۹۱۶,۰۲۷		سایر بستانکاران
۱,۶۳۳,۰۸۹,۷۵۳	۳,۲۲۱,۲۵۴,۵۷۷		

۱۶-۱-۱- مانده اسناد پرداختنی مربوط به وام دریافتی از یکی از اعضای هیات مدیره (آقای شاکری) می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نگردیده است.

۱۶-۱-۲- مانده مالیات و بیمه های پرداختنی در سال مالی بعد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت و تسویه گردیده است.



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به ریال)

نحوه ی تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	کارکرد خالص جاری	سال مالی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	پرداختی	ماده پرداختنی	مالیات پرداختنی			
رسیدگی به دفاتر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۸۴۱,۶۹۳,۹۶۲	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	۶۲۳,۱۵۳,۸۱۷	۰	۰	۰	۰	۲,۵۷۱,۵۹۱,۷۷۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	۱,۳۴۸,۲۵۰,۷۶۴	۰	۰	۰	۰	۳,۰۱۰,۴۵۹,۹۸۲	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	۳۹,۷۴۷,۸۰۸,۹۲۰	-	-	-	-	۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۳,۵۴۹,۲۳۸,۳۹۸)	۱۴۰۲
	۰	۰						

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

۱۷-۲- مالیات عملکرد تا سال ۱۳۹۹ قطعی و با توجه به معافیت مشمول پرداخت مالیات نگردیده است.

۱۷-۳- بابت مالیات تشخیصی سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ موسسه اعتراض خود را ثبت نموده و تا تاریخ تهیه صورت های مالی رای نهایی صادر نگردیده است.



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۵۸۳,۶۳۲,۳۵۹	(۳,۵۴۹,۲۳۸,۳۹۸)	کارکرد خالص جاری
		تعدیلات:
۱,۰۱۸,۱۰۷,۶۰۹	۱,۴۲۵,۲۰۴,۶۸۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
۴,۴۴۹,۰۱۰,۷۸۲	۲,۱۳۲,۹۷۵,۵۰۲	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲۷۸,۴۹۱,۰۲۶)	(۱۶۷,۵۱۰,۷۶۷)	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی
۵,۱۸۸,۶۲۷,۳۶۵	۳,۳۹۰,۶۶۹,۴۲۲	جمع تعدیلات
۶۸,۷۱۰,۳۳۰		افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
(۲۶۳,۴۶۱,۳۱۲)	(۹,۴۸۰,۰۰۰)	(افزایش) موجودی کالا
(۷۱,۳۹۳,۴۳۰)	(۶,۷۲۵,۴۱۷,۹۵۷)	(کاهش) دریافتنی های عملیاتی
(۵۳,۸۱۷,۹۵۰)	۱,۵۸۸,۱۶۴,۸۲۴	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۶,۴۵۲,۲۹۷,۳۶۲	(۵,۳۰۵,۳۰۲,۱۰۹)	نقد حاصل از مصرف شده در) عملیات

۱۹- مدیریت سرمایه و ریسک

۱۹-۱- مدیریت سرمایه

کمیته مدیریت ریسک ، تا تاریخ تهیه صورت های مالی تشکیل نگردیده است ، لذا تا تاریخ مذکور مسئولیت های این کمیته در خصوص بررسی نسبت های اهرمی ، مدیریت ریسک نقدینگی انجام نگرفته است.

۱۹-۲- نسبت اهرمی

نسبت های اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۶,۴۲۷,۵۱۶,۰۶۸	۱۰,۱۴۸,۶۵۶,۳۹۴	جمع بدهی ها
(۱۵,۴۶۴,۲۲۱,۴۰۹)	(۶,۲۵۱,۸۱۵,۰۶۷)	موجودی نقد
(۹,۰۳۶,۷۰۵,۳۴۱)	۳,۸۹۶,۸۴۱,۳۲۷	خالص بدهی
۲۸,۰۶۸,۶۸۵,۹۴۷	۲۴,۵۱۹,۴۴۷,۵۴۹	جمع آورده موسسین
-۳۲٪	۱۶٪	نسبت خالص بدهی به آورده موسسین (درصد)



موسسه خیریه همیاران توسعه دانش
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته

موسسه فاقد معاملات با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش بوده است.

۲۱- وضعیت ارزی

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

۲۲- تعهدات، بدهی های و دارایی های احتمالی

به استثنای بند ۱-۲۲ زیر، در تاریخ تهیه صورت های مالی، موسسه فاقد تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی با اهمیت دیگری می باشد و دعاوی مطروحه له یا علیه شرکت در مراجع صالحه که تاثیرگذار در اقلام صورت های مالی اساسی باشد پیش بینی نمی گردد.

۱-۲۲- وضعیت بیمه ای موسسه تاکنون از طرف سازمانهای مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته است و بدهی از این بابت در حسابها اعمال نشده است.

۲۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیتی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تهیه صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم اصلاح، انعکاس در متن صورت های مالی یا افشا در یادداشتهای توضیحی همراه باشد، وجود نداشته است.