

انجمن یاران دانش و مهر

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

انجمن یاران دانش و مهر

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل
۲	صورت درآمد و هزینه/کارکرد/عوااید و منافع
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان وجوه نقد
۶-۱۵	یادداشتهای توضیحی

بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی هیئت امنای انجمن یاران دانش و مهر

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی انجمن یاران دانش و مهر شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورت‌های کارکرد، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، به استثنای مورد مندرج در بند ۲ مبنای اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی انجمن یاران دانش و مهر در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- برخلاف استانداردهای حسابداری مبلغ ۳٫۵۶۰ میلیون ریال تجهیزات کامپیوتری اهدایی در سال مالی ۱۴۰۱ به حساب مصارف عواید و منابع سال مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۶) منظور شده است. اصلاح حسابها از این بابت، باعث کاهش کارکرد خالص سال مالی قبل و افزایش کارکرد خالص سال مالی مورد گزارش خواهد شد.
۳- 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 آئین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از انجمن یاران دانش و مهر و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

مفاد بندهای ۴ و ۵ ذیل، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.
۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱۶ و بر اساس برگ های تشخیص صادره جهت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰، به استناد مفاد تبصره ۱۷ قانون بودجه سالهای فوق مبنی بر اینکه شرط برخورداری موسسات خیریه از معافیت مالیاتی موضوع بند "ط" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم منوط به ثبت اطلاعات هزینه ای در سامانه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد، جمعاً مبلغ ۱۴۴۰۸ میلیون ریال از انجمن مطالبه گردیده، که انجمن ضمن عدم احتساب بدهی مالیاتی، با استناد به عدم راه اندازی سامانه مذکور توسط وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی به آن اعتراض نموده و درخواست برخورداری از معافیت مذکور را نموده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین وضعیت مالیاتی، انجمن منوط به رسیدگی و اظهار نظر سازمان امور مالیاتی است.

۵- موجودی کالای شرکت به ارزش دفتری ۱۵٫۰۳۱ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۱)، فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورت های مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های 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 با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردید عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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، اظهار نظر 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 باز بماند.



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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- صورت های مالی مورد رسیدگی به امضاء یکی از اعضای هیئت مدیره نرسیده و توسط شخص دیگری از طرف ایشان امضاء شده است.

۹- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

آزموده کاران

۱۸ تیرماه ۱۴۰۳

حسابداران رسمی

علی اصغر فرخ

حسن اسماعیلی

۸۰۰۵۹۲

۹۲۲۰۲۲

تاریخ: _____
 شماره: _____
 پیوست: _____

هیئت امناء مؤسسه انجمن یاران دانش و مهر
 با احترام،

به پیوست صورتهای مالی مؤسسه انجمن یاران دانش و مهر برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	۱- صورت درآمد و هزینه/کارکرد/عواید و منافع
۳	۲- صورت وضعیت مالی
۴	۳- صورت تغییر در حقوق مالکانه
۵	۴- صورت جریان وجوه نقد
۶-۱۵	۵- یادداشتهای توضیحی:

صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

سمت	اعضای هیئت مدیره
رئیس هیئت مدیره	خانم نسرین دخت حمزه
نایب رئیس هیئت مدیره	خانم مهسا مشایخی کرهرودی
عضو هیئت مدیره و خزانه دار	خانم زهرا میر شمس الدین
مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	آقای حمیدرضا نیک نژاد
عضو هیئت مدیره	خانم مسعوده مشایخ
عضو هیئت مدیره	طاہره زین العابدینی
عضو هیئت مدیره	اعظم نریمان



تهران، خیابان انقلاب، قبل از پل حافظ،
 خیابان خارک، کوچه شهرو، پلاک ۱۱
 کدپستی: ۱۱۳۳۷۵۷۵۱۱
 www.YARANEDANESH.org
 info@AYDM.org





انجمن یاران دانش و مهر
 موسسه انجمن یاران دانش و مهر
 صورت کارکرد در آمد و هزینه / منابع و مصارف
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تاریخ: _____
 شماره: _____
 پیوست: _____

تجدید ارائه شده (م)	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۳۰۱/۱۲/۲۹	میلیون ریال	
۱۸۳۴۸۳	۱۷۶۴۹۹	۵
(۱۳۳,۴۰۱)	(۲۰۱,۹۴۵)	۶
۴۶۰۰۸۳	(۳۵,۴۶۶)	
۵۲۱	۹۳۲	۷
۴۶۶۰۰۳	(۲۴,۵۲۸)	

عوائد و منابع
 مصارف عوائد و منابع
 کارکرد ناخالص
 خالص سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی
 کارکرد خالص سال

از آنجاییکه اجرای صورت سود و زیان - جامع محدود به صورت درآمد و هزینه سال می باشد از اینرو صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

روزنامه انتشارات دانش و مهر
 تهران - خیابان انقلاب، قبل از بل حافظ،
 خیابان خارک، کوچه شهروند، پلاک ۱۱
 کد پستی: ۱۱۳۳۷۵۷۵۱۱
 www.YARANEDANESH.com
 info@AYDM.org

انجمن یاران دانش و مهر
 شماره ثبت: ۲۸۷۵۱
 ۶۶۷۲۴۶۱۲ - ۶۶۷۲۴۶۷۳



تاریخ: _____
 شماره: _____
 پیوست: _____

انجمن یاران دانش و مهر
 موسسه انجمن یاران دانش و مهر
 صورت وضعیت مالی
 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



تجدید ارائه شده	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلون ریال		میلون ریال	
۶۸,۲۴۳	۶۸,۲۴۳	۷۵,۱۷۱	۸
۴۶	۴۶	۴۶	۹
۶۸,۳۸۹	۶۸,۳۸۹	۷۵,۲۱۷	
۲۸,۶۲۵	۲۸,۶۲۵	۲,۵۴۱	۱۰
۲۳,۱۷۲	۲۳,۱۷۲	۱۵,۰۳۱	۱۱
		۲۰۹	۱۲
۸,۲۸۷	۸,۲۸۷	۱۱,۵۴۶	۱۳
۶۰۰,۸۴	۶۰۰,۸۴	۲۹,۱۲۸	
۱۲۸,۴۷۲	۱۲۸,۴۷۲	۱۰۴,۹۴۵	
۵۰	۵۰	۵۰	۱۴
۱۲۴,۹۵۶	۱۲۴,۹۵۶	۱۰۰,۴۲۸	
۱۲۵,۰۰۶	۱۲۵,۰۰۶	۱۰۰,۴۷۸	
۳,۳۶۶	۳,۳۶۶	۴,۴۶۷	۱۵
		۴,۴۶۷	۱۶
۳,۳۶۶	۳,۳۶۶	۴,۴۶۷	
۳,۳۶۶	۳,۳۶۶	۴,۴۶۷	
۱۳۸,۳۷۲	۱۳۸,۳۷۲	۱۰۴,۹۴۵	

یادداشت‌های توضیحی، جزء جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

دارائیهای غیر جاری:
 دارایی های ثابت مشهود
 دارایی های نامشهود
 جمع دارایی های غیر جاری

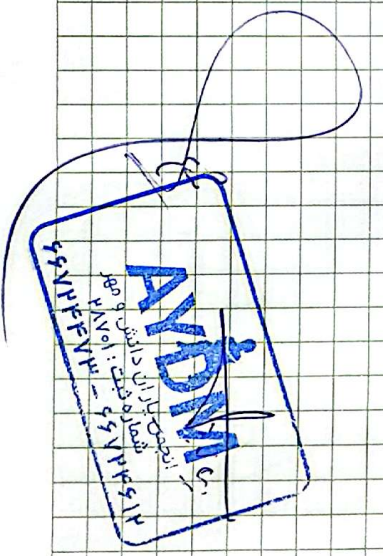
دارائیهای جاری:
 موجودی نقد
 موجودی کالا
 بقیه پرداخت
 دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها
 حقوق مالکانه و بدهی ها:
 حقوق مالکانه:
 سرمایه آورده مؤسسان
 خالص کار درمسئورد مالی
 جمع حقوق مالکانه

بدهی ها:
 بدهی های جاری:
 پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 مالیات پرداختی
 جمع بدهی های جاری
 جمع بدهی ها
 جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

از طرف زهرا نصیریان



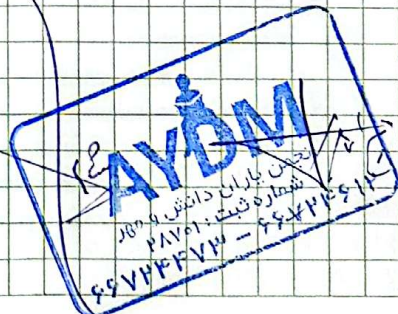
تهران، خیابان انقلاب، قبل از پل حافظ،
 خیابان خارک، کوچه شهروز، پلاک ۱۱
 کدپستی: ۱۱۳۳۷۵۷۵۱۱
 www.YARANEDANESH.COM
 info@AYDM.org

تاریخ: _____
 شماره: _____
 پیوست: _____

جمع کل	خالص کارکرد (عملکرد مالی)	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	ریال	
۷۸,۴۰۳	۷۸,۳۵۳	۵۰	مانده در ۱۴۰۱/۱/۰۱
۲۵,۱۶۸	۴۵,۱۶۸	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:
۱,۴۳۶	۱,۴۳۶	.	کارکرد جاری گزارش شده در صورت های مالی ۱۴۰۱
۴۶,۶۰۳	۴۶,۶۰۳	.	اصلاح اشتباهات
۱۳۵,۰۰۶	۱۳۴,۹۵۶	۵۰	خالص کارکرد تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱
			مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
(۳۴,۵۲۸)	(۳۴,۵۲۸)	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:
۱۰۰,۴۲۸	۱۰۰,۴۲۸	۵۰	کارکرد خالص سال ۱۴۰۲
			مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، جزء جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

از طرف دکترانین نژاد سیدبان
 مدیر عامل



تهران، خیابان انقلاب، قبل از پل حافظ،
 خیابان خارک، کوچه شهرد، پلاک ۱۱
 کدپستی: ۱۱۳۳۷۵۷۵۱۱
www.YARANEDANESH.com
info@AYDM.org

موسسه انجمن یاران دانش و مهر
یادداشت های پیوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- کلیات

مؤسسه انجمن یاران دانش و مهر در تاریخ ۸ بهمن ۱۳۹۰ تحت شماره ۲۸۷۰۱ و شناسه ملی ۱۰۲۳۰۷۲۳۹۸۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی انجمن واقع در تهران است.

۱-۲- فعالیت اصلی انجمن

هدف اصلی انجمن طبق ماده ۹ اساسنامه عبارتست از فراهم آوردن امکان ادامه تحصیل برای کودکان و نوجوانان با استعدادی که به واسطه وضعیت دشوار اقتصادی و خانوادگی ممکن است از ادامه تحصیل باز بمانند و ارائه کمکهای نقدی و غیرنقدی به دانش آموزان و خانواده های آنان.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان انجمن طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر
۲۰	۱۸

کارکنان قراردادی

۲- یکبارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده باشد، منبب نگردیده است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

۲-۱-۳- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان" که از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ لازم الاجرا می باشد، اجرای آن تاثیر با اهمیتی بر روی اندازه گیری اقلام صورت های مالی ندارد.

۳- اهم رويه های حسابداری

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

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

۳-۲- عواید و منابع

عواید و منابع انجمن اساساً شامل وجوه دریافتی ناشی از کمکهای مردمی و بعضاً حامیان دانش آموزان تحت پوشش می باشد که در هنگام وصول از طریق حسابهای بانکی به عنوان عواید و منابع در حسابها منظور می گردد.

۳-۳- داراییهای ثابت مشهود

۳-۳-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت باردهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه های محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط، مستهلک می شود.



موسسه انجمن یاران دانش و بهر
یادداشت های پیوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۲- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید بر آوردی داراییهای مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۲۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۱/۴/۲۹ ابر ۱۳۹۱ بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
خط مستقیم	۵ و ۶ ساله	اثاثیه و منموبات
خط مستقیم	۳ و ۵ ساله	رایانه و تجهیزات جانبی
خط مستقیم	۱۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۶ و ۱۰ ساله	تاسیسات

۳-۳-۳- برای داراییهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاك منمکن در جدول بالا است.

۳-۴- زمان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۴-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه های دل بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن باشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۴-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های ناشهود با عمر مفید نامنمن، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه های دل بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۴-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (با واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش با ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد

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

۳-۴-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زمان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی، می گردد.

۳-۵- موجودی کالا

۳-۵-۱- موجودی مواد و کالا به «افاق برای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود.

۳-۶- تسعیر ارز

معاملات ارزی به نرخ های رایج ارز در زمان انجام معامله تسعیر و در حسابها ثبت می شود. داراییها و بهیهای پولی ارزی بر اساس نرخ های ارز طبق اطلاعات سامانه ستا در تاریخ ترانزاکشنه تسعیر می شود هر گونه مبادلتفاوت ایجاد شده به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع، شناسایی می شود.

۳-۷- مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت به میزان یک ماه آخرین حقوق کارکنان به ازای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان هر سال با آنان تسویه می گردد.

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

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

۴-۱-۴ موضوع عمده ای که نیازمند قضاوت مدیریت در بکارگیری رویه های حسابداری باشد، وجود نداشته است



موسسه انجمن یاران دانش و مهر
یادداشت های پوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۳,۲۸۸	۱۷۶,۴۹۹	۱-۵
۱۸۳,۴۸۳	۱۷۶,۴۹۹	دریافتی از حامیان مردمی - واریزی به حسابهای بانکی

۵- عواید و منابع

۵-۱- دریافتی از حامیان مردمی - واریزی به حسابهای بانکی مربوط به واریزی خیرین و کمک های مردمی به حساب های بانکی انجمن می باشد.

۶- مصارف عواید و منابع

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳,۶۲۵	۴۹,۴۶۴	هزینه های حقوقی و دستمزد
۲۳,۵۳۴	۳۰,۲۸۱	کمک هزینه تحصیلی به افراد تحت پوشش (روسیه)
۱۳,۹۲۰	۱۰,۰۰۰	هزینه حمایت مالی از مراکز آموزشی
۴,۰۲۸	۴,۳۰۳	کمک هزینه شروع سال تحصیلی
۲,۸۴۵	۶,۳۰۹	هزینه عیدی مددجویان
۲,۱۶۹	۲,۹۷۰	اجرای پروژه کتابخوانی
۱,۷۷۹	۵,۵۱۲	هزینه تجهیز کتابخانه ها
۵,۴۳۲	۸,۰۹۲	حق الزحمه مربیان
۱,۳۲۶	۲,۶۹۰	هزینه شهریه مدرسه و دانشگاه
۲۳۹	۳,۹۷۱	هدایای غیر نقدی به محصلان (تحت پوشش)
۳,۳۹۰	۹,۰۰۳	غذا و پذیرایی
۷۰۴	۱,۰۰۹	ایاب و ذهاب
۴۳	۱۵۱	کلاسهای آموزشی
۵,۷۷۹	۱۲,۰۰۳	برداختی نقدی به مددجویان (خانگی)
۷,۸۳۳	۷,۸۹	هزینه های آموزشی
۲۶۴	۳۳	هزینه برگزاری اردو
۱۵۴	۳۳	شهریه فعالیت ورزشی
۱,۷۵۹	۶,۸۳	هزینه ملزومات
۲۴	۱,۳۱۴	تولید محتوای نرم افزار
۱,۰۲۶	۱,۰۷۳	هزینه تعمیر و نگهداری تجهیزات کامپیوتری
۱,۴۳۸	۲۱,۴۷۹	حق الزحمه (فرهنگ اسن)
۵۵	۲,۹۲۶	هزینه اجاره
۱۰,۶۶۴	۶,۶۲۰	هزینه استهلاک
.	۸,۳۵۵	هزینه تهیه پروژه سواد دی
.	۱,۱۶۰	هزینه های بیمه
.	۱,۵۴۵	هزینه های جشن و همایش
.	۱,۰۹۹	هزینه لوازم التحریر
.	۳۵	هزینه مشاوره روانشناسی
.	۲۶۶	هزینه درمان مددجویان
.	۹,۱۵۱	هزینه ثبت و هدفی
.	۱,۵۰۸	هزینه کارکنان
.	۲,۰۶۰	حق الزحمه خرید خدمات
.	۳,۳۷۲	سایر
۱۳۷,۴۰۱	۲۱۸,۹۶۵	

موسسه انجمن یاران دانش و مهر
 یادداشت های پیوست صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- خالص سایر منابع و مصارف غیر عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۵۲۱	۹۹۲
(۲۰)	(۵۶)
۵۲۱	۹۳۷

سود سپرده های بانکی
 کارمزد بانکی

۸- داراییهای ثابت مشهود

جمع	پیش برداخت سرمایه ای	تاسیسات	ساختمان	اثاثه و منسوبات	تجهیزات کامپیوتری	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۷,۶۱۶	۳۹,۳۰۰	۱۷۸	۳,۱۰۴	۴,۲۰۹	۴۲,۳۶۸	۸,۴۵۷	بهای تمام شده:
۶,۴۱۱		۲۰۹	۶,۰۰۲				مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
							افزایش
							کاهش
(۲۵,۰۸۸)	(۳۹,۳۰۰)		۳۹,۳۰۰		(۲۵,۰۸۸)		سایر نقل و انتقالات
۷۸,۹۲۰		۵۸۷	۲۸,۲۰۶	۲,۲۰۹	۱۷,۲۸۰	۸,۴۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۳,۵۴۹		۳۹	۶,۸۷۵	۲,۰۲۸	۴۸۲	۴,۱۲۵	افزایش
							کاهش
			(۴۴,۰۳۴)			۴۴,۰۳۴	سایر نقل و انتقالات
۹۲,۲۸۹		۶۲۶	۱۱,۲۲۷	۶,۲۳۸	۱۷,۷۶۲	۵۶,۶۱۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
							استهلاک انباشته:
(۵,۵۰۸)		(۱۰۶)	(۷۵۶)	(۶۸۷)	(۳,۹۵۸)		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
(۱۳,۶۰۰)		(۷۶)	(۳,۲۲۲)	(۶۰۱)	(۹,۷۰۰)		استهلاک
(۱۹,۱۰۸)		(۱۸۲)	(۳,۹۸۱)	(۱,۲۸۸)	(۱۳,۶۵۷)		مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۸,۴۱۱			۲,۹۲۶		۵,۲۷۶		کاهش
(۶,۶۲۰)		(۸۷)	(۲۲۷)	(۱,۳۰۲)	(۵,۰۰۳)		استهلاک
(۱۷,۳۱۷)		(۲۶۹)	(۱,۳۷۴)	(۳,۲۹۲)	(۱۳,۱۸۵)		مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۷۵,۱۷۱		۳۵۸	۹,۸۷۵	۳,۷۴۵	۴,۵۷۷	۵۶,۶۱۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۶۸,۳۴۳		۲۰۶	۴۴,۴۲۵	۲,۹۲۱	۳,۶۲۳	۸,۴۵۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۸-۱ افزایش دارایی ثابت مشهود در طبقه زمین و ساختمان مربوط به خرید ملک در زلان کرمانشاه میباشد.

۸-۲ کاهش دارایی در طبقه ساختمان مربوط به تفکیک عرصه و اعیان ملک مدرسه فرهنگ امین در باقر شهر ملی کارشناسی در سال مورد رسیدگی می باشد.

۸-۳ افزایش دارایی در طبقه تجهیزات کامپیوتری مربوط به خرید دوربین مدار بسته و گوشی سیال می باشد.

۸-۴ افزایش دارایی در طبقه اثاثه و منسوبات عمدتاً تجهیز مدرسه فرهنگ امین و مراکز کتابخانه و مرکز کامپیوتر می باشد.

۸-۵ کاهش دارایی در طبقه تجهیزات کامپیوتری مربوط به انتقال به موجودی کالا به دلیل هزینه شدن می باشد.

۸-۶ دارایی های ثابت موسسه در تاریخ صورت وضعیت مالی تا مبلغ ۸۶,۶۲۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای در برابر خطرات احتمالی برخوردار میباشد.

۹- داراییهای نامشهود

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۲۶	۲۶
۲۶	۲۶

داراییهای نامشهود

۹-۱ دارایی نامشهود مربوط به خرید سیم کارت در دوره قبل میباشد.



موسسه انجمن باران دانش و مهر
یادداشت های پوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- موجودی نقد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸.۴۷۰	۲.۵۲۶	
۱۵	۱۵	۱-۱۰
(۶۰)	.	
۲۸.۴۲۵	۲.۵۴۱	

موجودی نزد بانکها - ریالی
موجودی نزد بانکها - دلاری
نخواه کردارها

۱۰۰- تعداد ارز موجود در بانک ۱۰۰ دلار میباشد.

۱۱- موجودی کالا

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳.۵۶۰	۱۵.۰۳۱	۱-۱۱
۳.۵۶۰	۱۵.۰۳۱	

موجودی کالا

۱۱-۱- موجودی کالا در پایان سال ۱۴۰۲ مربوط به ۴۵۰ عدد نیت و همچنین ۲۱۵ عدد هدست و ۲ عدد لیپات و ۲۰ عدد کابل AUX موجود در انبار انجمن می باشد.

۱۱-۲- موجودی کالا در پایان سال ۱۴۰۲ فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۲- پیش پرداخت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۲۰۹	۱-۱۲
.	۲۰۹	

۱۲-۱- پیش پرداخت در پایان سال مربوط به قرارداد راهکاران سیستم میباشد.

۱۲-۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵.۹۰۰	۱۱.۵۰۰	۱-۱۳
۲.۳۸۷	۲۴۶	
۸.۲۸۷	۱۱.۹۴۶	

سایر دریافتنی ها:
ودیعه اجاره
سایر

۱۳-۱- مبلغ ۴۰۰۰ میلیون ریال رهن ملک اسلامشهر، مبلغ ۳۰۰۰ مایون ریال رهن ملک جواز رود، مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال و دیعه رهن ملک ریاحات و مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال و دیعه رهن ملک پاکدشت و مبلغ ۴۰۰۰ مایون ریال و دیعه رهن مدرسه فرهنگ آرمین می باشد.
اختاره این مراکز به منظور حمایت های سددکاری و ایجاد فرصتهای آموزشی توانمند سازی و فرهنگی می باشد.

۱۴- آورده مؤسسين :

آورده نقدی مؤسسين طبق اساسنامه انجمن مبلغ ۵۰ میلیون ریال می باشد که ترکیب مؤسسين در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر میباشد :

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد سرمایه	مبلغ سرمایه	مبلغ سرمایه	مبلغ سرمایه	
%	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰	۱۰	۱۰	۱۰	خانم فریبا فولادی قره شنوان
۱۰	۵	۵	۵	خانم بهجت حاجی اسماعیلی
۱۰	۵	۵	۵	خانم شهره علی آبادی فراهانی
۱۰	۵	۵	۵	خانم طاهره عباسلو
۱۰	۵	۵	۵	خانم مسعوده مشایخ
۱۰	۵	۵	۵	خانم زهرا میرشمس الدین
۱۰	۵	۵	۵	خانم پروین محمدی
۱۰	۵	۵	۵	آقای بهرام وزیر فراهانی
۱۰	۵	۵	۵	خانم بریناز یکنانه
۱۰۰%	۵۰	۵۰	۵۰	



موسسه انجمن یاران دانش و سپهر
 یادداشت های پیوست صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- بر دارختنی های تجاری و سایر بر دارختنی ها و ذخایر

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۷۱	۲۶۴	حسابهای بر دارختنی:
۹۵۷	۹۰۴	موسسه تاریخ ادبیات کودکان
۸۳۵	۵۰۰	حق بیمه بر دارختنی - سازمان تامین اجتماعی
۲۰۴	۲۲۰	سرمه حسن انجام کار - فرشته کاربار
.	۱۳	حقوق بر دارختنی
.	۷۲	عیدی بر دارختنی
.	۵۳۸	پاداش بر دارختنی
۶۶	۵۳۳	مرخصی بر دارختنی
.	۲۲۰	سرمه بیمه تامین اجتماعی
.	۶	مالیات حقوق بر دارختنی
.	۲۷۲	مالیات اجاره بر دارختنی
.	۶۳۵	بورسیه و هزینه های مددجویان
.		سایر بر دارختنی ها
۲۰۳۳	۴۴۶۷	



موسسه انجمن باران دانش و مهر
 یادداشت های پوست صورت های مالی سال
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ شمند ۱۴۰۲

۱۶- مالیات پرداختی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	کارکرد ارزی	درآمد مشمول مالیات	ابزای	تشخیص	قطعی	پرداختی	مانده پرداختی	مالیات پرداختی
		میلیون ریال							
	۱۳۹۹	۶۳,۸۲۱			۴,۹۱۷				
	۱۴۰۰	۳۶,۷۶۱			۹,۴۹۳				
	۱۴۰۱	۴۶,۶۰۳			۱۳۵				
	۱۴۰۲	(۲۴,۵۲۸)							

موسسه انجمن باران دانش و مهر یک انجمن غیر انتفاعی بوده و بر اساس مفاد ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم منافع از مالیات محسوب نمیشود. وضعیت مالیات بر درآمد انجمن به شرح زیر است:

۱۶-۱- مالیاتهای عملکرد انجمن جهت سالهای ۱۳۹۸ و ماقبل تماماً طبق برکهای قطعی درج شده گردیده است.

۱۶-۲- دفاتر انجمن جهت سال مالی ۱۳۹۹ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص مربوطه صادر شده است مبلغ مالیات شماره رهگیری ۱۰۵۵۹۶۵۴ مورخ ۱۳۰۲/۲۰/۴۱۸ اعتراض صورت گرفته و در جلسه اول علی الاطلاق شماره ۱۰۰۷۸۲۵۲۴۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ حیات بدوی حل اختلاف مالیاتی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ تشکیل و مستندات لازم ارائه گردید. در قیاسات به شماره ۱۰۰۷۸۲۵۲۴۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۹ مقرر گردید که کارشناس جهت رسیدگی مجدد تعیین گردد. مدارک خواسته شده از سوی کارشناس مالیاتی به شماره نامه ۱۲۱۳۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ به ایشان در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ تحویل گردید. در جلسه دوم طی ابلاغیه شماره موزع نظریه کارشناسی منعی بر عدم اعمال صافیت به همان دلیل قطعی گردید و مجدد انجمن مورد اعتراض قرار گرفت و تا کنون نتیجه ای اعلام نگردیده است.

۱۶-۳- دفاتر انجمن جهت سال مالی ۱۴۰۰ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص شماره ۱۰۰۰۱۶۲۴۶۱۰۸۷ صادر شده است مبلغ مالیات ۹۴۹۱ میلیون ریال صافیت منعی شماره رهگیری ۱۰۵۵۹۶۵۴ مورخ ۱۳۰۲/۲۰/۴۱۸ اعتراض صورت گرفته و در جلسه اول علی الاطلاق شماره ۱۰۰۷۸۲۵۲۴۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ حیات بدوی حل اختلاف مالیاتی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ تشکیل و مستندات لازم ارائه گردید. در قیاسات به شماره ۱۰۰۷۸۲۵۲۴۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۹ مقرر گردید که کارشناس جهت رسیدگی مجدد تعیین گردد. مدارک خواسته شده از سوی کارشناس مالیاتی به شماره نامه ۱۲۱۳۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ به ایشان در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ تحویل گردید. در جلسه دوم طی ابلاغیه شماره موزع نظریه کارشناسی منعی بر عدم اعمال صافیت به همان دلیل قطعی گردید و مجدد انجمن مورد اعتراض قرار گرفت و تا کنون نتیجه ای اعلام نگردیده است.

۱۶-۴- به دلیل صافیت بند "ب" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم، تراز به احتساب ذخیره مالیات بر درآمد جهت سال جاری نیست.

۱۶-۵- طبق موضوع بند (و) تبصره ۱۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، موسسات خیریه جهت برخورداری از صافیت مالیاتی ملزم به ثبت نام در سامانه ایجادیه وزارت کار، تعاون و رفاه اجتماعی میباشند؛ توجه به نامه نگاری های صورت گرفته بین اداره مالیات و وزارت کار و رفاه اجتماعی منعی بر عدم ثبت نام موسسات مالیات ۱۳۹۹ و ماقبل آن در سامانه مذکور به دلیل مشکلات فنی سامانه به استناد نامه ۳۳۵۵۷۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۸ تسویه مالیات ۱۳۹۹ و ماقبل آن با سازمان امور مالیاتی بدون در نظر گرفتن ثبت اظهارات در سامانه مذکور امکانپذیر میباشد. مدیریت متعقد است با توجه به توضیحات مذکور برای سال ۱۳۹۹ در ۱۴۰۰ شرکت متعقد یعنی با اصرار تسکین لکن ذخیره ای در دفاتر در نظر نگردیده است.

۱۶-۶- دفاتر انجمن جهت سال مالی ۱۴۰۱ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص مربوطه صادر شده است مبلغ مالیات ۱۳۵ میلیون ریال میباشد. طی شماره پیگیری ۱۱۸۲۶۶۳۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۲ اعتراض صورت گرفته اما هنوز از سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۱۶-۷- مالیات حقوق تا پایان سال ۹۹ تسویه شده است و در سال ۱۴۰۰ مالیات حقوق مبلغ ۴۳۳ میلیون ریال صافیت که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۹ با شماره پیگیری ۹۰۰۷۱۵۵۱ ثبت اعتراضی شده است در سال ۱۴۰۱ مالیات حقوق مبلغ ۱۳۸۶ میلیون ریال میباشد.

۱۶-۸- مالیات تکلیفی تا پایان سال ۹۹ تسویه شده است و در سال ۱۴۰۰ مالیات تکلیفی مبلغ ۵۵ میلیون ریال میباشد که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۹ با شماره پیگیری ۹۰۰۷۲۱۶۶ ثبت اعتراضی شده است در سال ۱۴۰۱ مالیات تکلیفی مبلغ ۱۰۴ میلیون ریال میباشد.

۱۶-۹- مالیات موضوع ماده ۱۶۹ در سال ۹۹ مبلغ ۵۷۶ میلیون ریال میباشد که مورد اعتراض میباشد و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۲۸ میلیون ریال میباشد که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۹ با شماره پیگیری ۹۰۰۷۲۱۸۷ ثبت اعتراض شده است.



موسسه انجمن کاران دانش و مهر
یادداشت های پوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اصلاح اشتباهات	مطلوبون ریال	مطلوبون ریال
	۲۸۲۴	
	(۱,۵۰۰)	
اصلاح هزینه استهلاک ساختمان		
اصلاح هزینه اجاره	۱,۲۲۲	

۱۷-۱-۱ مور سال مالی قبل تا توجه به عدم تکلیف های شام شده رسین و ساختهای استهلاک بر اساسی برای تمام شده ساختمان و زمین معاشیه و در حساب ها منظور گردیده است در سال جاری تا توجه به تکلیف های شام شده زمین و ساختمان هزینه استهلاک بنا بر اصلاح شده است.
۱۷-۱-۲ اصلاح و دسته آرازه مربوط به بر کلیت مبلغ زمین دفتر اصلاحیه می باشد در سال ۱۴۰۱ به استناد در حساب می باشد منظور شده است.

۱۷-۲- تجدید طبقه بندی
به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ۴۴ اصلاحات حسابهای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقدام تطبیقی معاف از صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل سلامت ندارد.

۱۷-۳- تجدید طبقه بندی
اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲

(تجدید رایج شده)	مطلوبون ریال	مطلوبون ریال	امتیازات حسابهای	مطلوبون ریال
۱۴۰۱، ۱۳۲۹	مطلوبون ریال	مطلوبون ریال	مطلوبون ریال	مطلوبون ریال
	۱۸۳,۸۸۳	۱۸۳,۸۸۳	(۱,۵۰۰)	
	۱۳۸,۰۰۰	(۱,۳۸۴)		
	۴۶,۰۰۳	۱,۱۳۶		
	۲۸,۲۱۳	(۱۹,۶۱۱)	۲,۸۳۶	۸۴,۹۱۹
	۸,۸۷۷		(۱,۵۰۰)	۹,۸۷۷
	۲۳,۱۷۳	۱۹,۶۱۳		۳,۵۶۰

صورت کارکرد در آمو هزینه اشعار و معارف
عنوان و مبلغ
مشارف مبلغ
کار کرد عالی
صورت وضعیت مالی
دارایی ثابت مستفید
در باقی های جاری و سایر در باقی ها
موجودی کالا



موسسه انجمن یاران دانش و مهر
یادداشت های پیوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	کارکرد خالص
۴۶,۶۰۳	(۲۴,۵۲۸)	تعدیلات:
۱۰,۶۶۴	۶,۶۲۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵۴۱)	(۹۹۳)	سود حاصل از سپرده بانکی
(۱,۵۰۸)	۱,۱۰۱	افزایش حسابها و اسناد پرداختنی
(۵,۴۱۹)	(۳,۶۵۹)	افزایش حسابها و اسناد دریافتنی
	(۲۰۹)	افزایش پیش پرداخت
	۸,۱۴۱	افزایش (کاهش) موجودی کالا
۴۹,۸۰۰	(۱۳,۵۲۸)	نقد حاصل از عملیات

۱۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۹-۱- مدیریت سرمایه

انجمن در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از انجمن نیست.

۱۹-۲- نسبت اهرمی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۳,۳۶۶	۴,۴۶۷	موجودی نقد
۲۸,۶۲۵	۲,۵۴۱	خالص بدهی
(۲۵,۲۵۹)	۱,۹۲۶	حقوق مالکانه
۱۲۳,۵۷۱	۱۰۰,۴۷۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
-۲۰٪	۲٪	

۱۹-۳- با توجه به ماهیت فعالیت شرکت، که شامل دریافت وجوه از حامیان و مصرف آن در محل های پیش بینی شده است انجمن فاقد ریسک های اشاره شده می باشد.



موسسه انجمن یاران دانش و مهر
 یادداشت های پیوست صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته
 ۲۰-۱- معاملات با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

برداشت تجزیه ریال	شرح معامله	وابستگی	نام
۱۱,۲۲۵	تجزیه دار جهت برداشت بیمه و مالیات حقوق پرسنل و سایر هزینه ها	عمو هیئت موسس	خاتم فریبا فولادی

۲۰-۲- مانده حساب نهایی با خاتم فریبا فولادی به مبلغ ۲۵۲ میلیون ریال میباشد.

۲۱- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

۲۱-۱- مالیات حقوق تا پایان سال ۹۹ تسویه شده است و در سال ۱۴۰۰ مالیات حقوق مبلغ ۴۲۳ میلیون ریال میباشد که در تاریخ ۱۴۰۱/۲۱/۲۱ با شماره پیگیری ۱۰۰۷۱۵۵۱ ثبت اعتراض شده است.
 ۲۱-۲- مالیات تکلیفی تا پایان سال ۹۹ تسویه شده است و در سال ۱۴۰۰ مالیات تکلیفی مبلغ ۵۵ میلیون ریال میباشد که در تاریخ ۱۴۰۱/۲۱/۲۱ با شماره پیگیری ۱۰۰۷۲۱۶۶ ثبت اعتراض شده است.
 ۲۱-۳- مالیات موضوع ماده ۱۶۹ در سال ۹۹ مبلغ ۵۷۶ میلیون ریال میباشد که مورد اعتراض میباشد و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۲۸ میلیون ریال میباشد که در تاریخ ۱۴۰۱/۲۱/۲۱ با شماره پیگیری ۱۰۰۷۲۱۸۷ ثبت اعتراض شده است.
 ۲۱-۴- انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و تعهدات موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت بوده است.

۲۲- روینادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری
 از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویناد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشا صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

