



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

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی موسسه همیاران توسعه دانش شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶ و صورتهای عملکرد مالی و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

**مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره واحد مورد گزارش است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

**مسئولیت حسابرس**

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد مورد گزارش، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

**اظهار نظر**

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه همیاران توسعه دانش در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

## گزارش حسابرس مستقل - ادامه

### موسسه همیاران توسعه دانش

#### تاکید بر مطلب خاص

۵- این موسسه بدون تعدیل در اظهارنظر خود توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ۱-۲۱ همراه صورتهای مالی جلب می نماید که به دلیل معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم در رابطه با فعالیتهای فرهنگی و عام المنفعه، ذخیره ای از بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش در حسابها اعمال نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، قطعیت معافیت مالیاتی، منوط به اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۷ همراه صورتهای مالی افشاء شده، دارایی های ثابت شرکت فاقد پوشش بیمه ای مناسب می باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

#### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

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

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان

۲۸ تیرماه ۱۳۹۷

(حسابداران رسمی)

شماره عضویت ۷۲۱۳۲۶

سعید رضایی قدیم

۹۰۱۸۳۲

علی رمضان نژاد

۹۱۱۹۲۷



موسسه همیاران توسعه دانش

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و خالص دارایی ها	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهیهای جاری				داراییهای جاری
۱,۳۰۴,۸۴۰,۱۱۲	۸۵۳,۵۸۲,۰۲۶	۸	پرداختنی ها	۸۹۱,۹۱۶,۸۵۳	۴۱۶,۲۸۵,۶۵۱	۳	موجودی نقد
.	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۹	پیش دریافتها	۸۴۸,۳۲۷,۵۰۰	۲۵۷,۵۵۰,۲۷۰	۴	دریافتنی ها
			۱۴,۰۰۰,۰۰۰		۵۳,۹۰۰,۰۰۰	۵	پیش پرداختها
۱,۳۰۴,۸۴۰,۱۱۲	۹۹۳,۵۸۲,۰۲۶		جمع بدهیهای جاری	۱,۷۵۴,۲۴۴,۳۵۳	۷۲۷,۷۳۵,۹۲۱		جمع داراییهای جاری
							داراییهای غیر جاری
					۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴	دریافتنی های بلند مدت
				۱,۹۸۶,۰۰۰	۳,۹۵۸,۵۰۰	۶	دارایی های نامشهود
				۵۶,۴۷۶,۰۰۰	۲,۸۳۲,۵۳۴,۸۴۴	۷	دارایی های ثابت مشهود
۱,۳۰۴,۸۴۰,۱۱۲	۹۹۳,۵۸۲,۰۲۶		جمع بدهیها	۵۸,۴۶۲,۰۰۰	۳,۹۳۶,۴۹۳,۳۴۴		جمع داراییهای غیر جاری
			خالص دارایی ها				
۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۱۷,۳۳۶,۰۰۰	۱۰	سرمایه				
۴۹۰,۵۳۰,۲۴۱	۲,۶۵۳,۳۱۱,۳۳۹		مآزاد انباشته				
۵۰۷,۸۶۶,۲۴۱	۳,۶۷۰,۶۴۷,۳۳۹		خالص دارایی ها				
۱,۸۱۲,۷۰۶,۳۵۳	۳,۶۶۴,۲۲۹,۲۶۵		جمع بدهیها و خالص دارایی ها	۱,۸۱۲,۷۰۶,۳۵۳	۳,۶۶۴,۲۲۹,۲۶۵		جمع داراییها



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه همیاران توسعه دانش

صورت عملکرد مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۵,۳۸۶,۸۳۹,۳۰۵	۷,۹۱۵,۱۲۷,۲۳۶		۱۱ عواید و منابع
(۲,۱۳۱,۹۷۶,۶۶۰)	(۳,۴۴۴,۵۰۵,۴۳۵)		۱۲ کمکهای پرداختی به دانش آموزان
۳,۲۵۴,۸۶۲,۶۴۵	۴,۴۷۰,۶۲۱,۸۰۱		کارکرد ناخالص
(۳,۴۴۷,۹۶۱,۰۵۱)	(۲,۳۵۷,۲۴۸,۱۷۳)		۱۳ هزینه های اداری و عمومی
(۱۹۳,۰۹۸,۴۰۶)	۲,۱۱۳,۳۷۳,۶۲۸		کارکرد عملیاتی
۶۳,۷۱۹,۶۴۹	۴۹,۴۰۷,۳۷۰		۱۴ سایر درآمدهای غیر عملیاتی
(۱۲۹,۳۷۸,۷۵۷)	۲,۱۶۲,۷۸۰,۹۹۸		مازاد(کسری) سال جاری

گردش حساب مازاد انباشته

(۱۲۹,۳۷۸,۷۵۷)	۲,۱۶۲,۷۸۰,۹۹۸		مازاد(کسری) سال جاری
۱,۴۱۶,۶۷۰,۵۳۳		۱,۲۸۷,۲۹۱,۷۷۶	خالص دارایی ها در ابتدای سال
(۷۹۶,۷۶۱,۵۳۵)		(۷۹۶,۷۶۱,۵۳۵)	۱۵ تعدیلات سنواتی
۶۱۹,۹۰۸,۹۹۸	۴۹۰,۵۳۰,۲۴۱		خالص دارایی ها در ابتدای سال - تعدیل شده
۴۹۰,۵۳۰,۲۴۱	۲,۶۵۳,۳۱۱,۲۳۹		خالص دارایی ها در پایان سال

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت مازاد جامع محدود به مازاد(کسری) سال مالی و تعدیلات سنواتی بوده است ، صورت مزبور ارائه نگردیده است.



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

موسسه همیاران توسعه دانش

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
(۴۵۹,۰۱۵,۰۰۲)	۲,۳۲۷,۳۴۲,۹۲۹		۱۶
۲۰,۳۱۹,۶۴۹		۴۹,۴۰۴,۳۶۹	فعالیت‌های عملیاتی: جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از کارکرد عملیاتی بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی : سود دریافتی بابت سپرده های بانکی
۲۰,۳۱۹,۶۴۹	۴۹,۴۰۴,۳۶۹		جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
(۴۴,۵۴۰,۰۰۰)		(۲,۸۵۰,۴۰۶,۰۰۰)	فعالیت‌های سرمایه گذاری : وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۱,۹۸۶,۰۰۰)		(۱,۹۷۲,۵۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت نامشهود
(۴۶,۵۲۶,۰۰۰)	(۲,۸۵۲,۳۷۸,۵۰۰)		جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
(۴۸۵,۲۲۱,۳۵۳)	(۴۷۵,۶۳۱,۲۰۲)		جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی :
			جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۴۸۵,۲۲۱,۳۵۳)	(۴۷۵,۶۳۱,۲۰۲)		خالص کاهش در وجه نقد
۱,۳۷۷,۱۳۸,۲۰۶	۸۹۱,۹۱۶,۸۵۳		مانده وجه نقد در ابتدای سال
۸۹۱,۹۱۶,۸۵۳	۴۱۶,۲۸۵,۶۵۱		مانده وجه نقد در پایان سال



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه همیاران توسعه دانش  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

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 در اداره ثبت شرکتهای شهر تهران به ثبت رسیده است. طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۶/۱۵ نام موسسه به همیاران توسعه دانش تغییر یافته است. موسسه دارای پروانه فعالیت به شماره ۹۳/۰۱/۴۱۸۳۳ مورخ ۱۳۹۳/۷/۹ از وزارت کشور در خصوص فعالیتهای خیریه و نیکوکاری می باشد.

آدرس موسسه در تهران خیابان انقلاب روبروی خ شریعتی پ ۳۵۲ طبقه چهارم می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
نفر	نفر	
۱۵	۷	کارکنان قراردادی

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.



موسسه همیاران توسعه دانش  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

**۲-۲- دارایی های نامشهود**

۲-۲-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یک خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج انجام آموزش کارکنان، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی های نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مبالغ در ارزش 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.

**۲-۳- داراییهای ثابت مشهود**

۲-۳-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای 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 داراییهای مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها 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.

۲-۳-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیههای بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

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

۲-۳-۲-۱- برای داراییهای ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک مندرج در جدول بالا است.



موسسه همیاران توسعه دانش

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

**۲-۴- 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 پرداخت می گردد. مانده حساب سنوات پرداختی در تاریخ ترازنامه در سال بعد پرداخت می گردد لذا در پرداختی های جاری طبقه بندی گردیده است .

**۲-۵- عواید و منابع**

عواید و منابع موسسه تماما از طریق دریافت بانکی و در زمان واریز ثبت و صرف موضوع فعالیت موسسه می گردد.

**۲-۶- مخارج تأمین مالی**

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

