

آرمان پژوهان حساب



موسسه حسابی و خدمات مالی و بیمه‌یت  
(جلیل‌آباد رکس)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره عضویت: ۷۲۱۲۸۹

## موسسه بنیاد پویانه علم

## گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

دفتر مرکزی :

تهران - خیابان شهید بهشتی - خیابان پاکستان - کوچه شهید حکیمی (دهم) - پلاک ۲۸ - طبقه ۳ - واحد ۴  
کد پستی : ۱۵۲۱۷۳۳۴۱۵ تلفن : ۸۸۵۴۳۹۶۵ فاکس : ۸۸۱۷۱۰۲۵

شعبه تبریز :

تبریز - خیابان دامبزشکی ۱۸ متری گلپارک - کوچه شهید عدل خطیبی - پلاک ۲۳  
کد پستی : ۵۱۸۲۸۴۵۹۷۸ تلفن : ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶ - ۹۰۴۱ فاکس : ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶

موسسه بنیاد پویانه علم

فهرست مند رجات

شماره صفحه

(۱) الی (۳)

۲

۳

۴

۵

۶-۱۶

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی :

صورت سود و زیان

صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی





## گزارش حسابرس مستقل

### به هیات مدیره

### موسسه بنیاد پویانه علم

### گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی موسسه بنیاد پویانه علم شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبورو یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

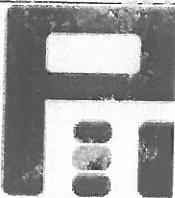
### مسئلیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئلیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با شرکاء شرکت است، این مسئلیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئلیت حسابرس

۳- مسئلیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبوراً باید می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین‌رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات 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.





گزارش حسابرس مستقل - ادامه ۱  
موسسه بنیاد پویانه علم

### اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه بنیاد پویانه علم در تاریخ ۲۹ آستین ۱۳۹۸، از عملکرد مالی و جریانهای نقدي آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب منعکس می‌نماید.

### تاکید بر مطلب خاص

۵- همانگونه که در متن صورت تغییرات حقوق مالکانه منعکس است، به جهت فزوی هزینه‌ها بر درآمدهای وصولی، سرمایه موسسه از بین رفته گردیده است. در این خصوص توجه مجمع عمومی موسسه را به اتخاذ راهکارهای افزایش درآمد و کاهش هزینه‌ها، اصلاح ساختار مالی و همچنین رعایت مفاد ۱۴۱ قانون تجارت جلب می‌نماید. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نگردیده است.

### سایر بندهای توضیحی

۶- صورت‌های مالی شرکت مورد رسیدگی برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ توسط مؤسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۶ مرداد ۱۳۹۸ آن مؤسسه نظر "مقبول" اظهار شده است.

### گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۷- موارد عدم رعایت الزامات اصلاحیه قسمتی از قانون تجارت و اساسنامه موسسه بشرح ذیل است:

۷-۱- مفاد مواد ۱۰۵، ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص نگهداری و ارسال یک نسخه از صورتجلسات مجمع به اداره ثبت شرکتها.

۷-۲- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و ارسال نسخه‌ای از آن به مرجع ثبت شرکتها و ثبت در روزنامه رسمی کشور.

۷-۳- مفاد ماده ۱۳۸ و ۱۳۹ اصلاحیه قسمتی از قانون تجارت و مواد ۱۳ و ۱۴ اساسنامه موسسه در رابطه با تشکیل مجمع عمومی سالیانه جهت تصویب صورتهای مالی ظرف مهلت مقرر.



## گزارش حسابرس مستقل - آدابه ۲

موسسه بنیاد پویانه علم

-۸ در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش در خصوص تعیین شخص یا استقرار واحد مبارزه با پولشویی در موسسه ، بستر لازم برای رعایت الزامات قانون مذبور در سال مالی مورد گزارش فراهم نشده است. درنتیجه امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل مذبور برای این مؤسسه فراهم نشده است.

۱۳۹۹ آبان ماه ۲۰

## مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

آرمان پژوهان محاسب (حسابداران رسمی)

محمد رضا بهلاری مهریانی یوسف افضل خانی

۸۹۱۶۸۰

۸۷۱۵۷۷

مرس مهندسی و خدمات مالی و مدیریت  
(حسابداران رسمی)

نشانی دفتر مرکزی: تهران- شهید بهشتی- پاکستان- کوچه حکیمی (دهم) - پلاک ۲۸ -طبقه ۳- واحد ۴ کد پستی: ۱۵۳۱۷۳۳۴۱۵ تلفن: ۸۸۵۴۳۹۶۵ فاکس: ۸۸۵۴۵۱۰۳  
نشانی شعبه تبریز: تبریز-دامپوشکی-۱۸-امتری گلبارک - کوچه شهید عدل خطیبی-پلاک ۲۳ - کد پستی ۹۰۵۱۸۳۸-۴۵۹۷۸ تلفن: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶-۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶ فاکس: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶

Copy book Address:Apt.4,3th.floor, No 28, Shahid hakimi alley, Pakestan st,Shahid Beheshti st, Tehran, Iran. Postal code: 1531733415 Tel: 88543965 Fax: 88545103  
Branch Address: Apt.4,3th.floor, No 23, adle khatibi alley,Golpark st,Dampezeshki st ,Tabriz. Iran. Postal code: 5183845978 , Tel:041-344-6526-۹ ۰۰۰: ۰۴۱-۳۴۴-۶۵۳۶

E mail : [armanpajohkanmohaseb@iacpa.ir](mailto:armanpajohkanmohaseb@iacpa.ir)پست الکترونیکی: [armanpajohkanmohaseb@iacpa.ir](mailto:armanpajohkanmohaseb@iacpa.ir)

..... تاریخ: .....

..... شعار: .....

..... پیوست: .....



بنیاد پویانه علم

POUYANEH ELM FOUNDATION



موسسه بنیاد پویانه علم

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

هیات مدیره محترم بنیاد پویانه علم

با احترام

به پیوست صورتهای مالی موسسه بنیاد پویانه علم مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ ایفاد می گردد.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

◦ صورت درآمد و هزینه

۳

◦ صورت وضعیت مالی

۴

◦ صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

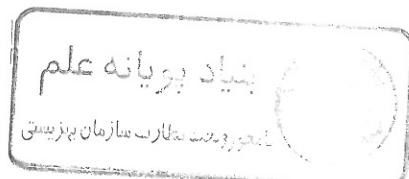
◦ صورت جریانهای نقدی

۶-۱۶

◦ یادداشت های توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۲۵/۰۶/۹۹ به تایید هیات مدیره موسسه رسیده است.

اعضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئيس هیات مدیره	آقای عبدالله باباخانی
	نائب رئیس هیات مدیره	خانم پروین نادریان
	عضو هیات مدیره	خانم مونا صیادی
	مدیر عامل(خارج از اعضاء)	خانم زهرا ختابخشی



موسسه بنیاد پویانه علم

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



سال ۱۳۹۷

ریال

سال ۱۳۹۸

ریال

یادداشت

۲۰,۶۴۲,۷۳۷,۵۰۰

۲۶,۶۸۵,۴۱۳,۳۲۶

۳

درآمد حاصل از کمکهای مردمی

(۱۶,۰۷۹,۷۳۰,۶۸۴)

(۲۱,۲۸۷,۰۲۸,۴۷۰)

۴

کمک هزینه دانش آموزان و دانشجویان تحت پوشش

۴,۵۶۳,۰۰۶,۸۱۶

۵,۳۹۸,۳۸۴,۸۵۶

مازاد درآمد بر هزینه

(۵,۷۱۹,۹۴۲,۸۲۴)

(۶,۹۸۸,۸۷۰,۹۸۰)

۵

هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(۱,۱۵۶,۹۳۶,۰۰۸)

(۱,۰۹۰,۴۸۶,۱۲۴)

مازاد هزینه بر درآمد عملیاتی

۴۷,۱۰۲,۵۶۹

۳,۸۸۸,۴۴۴

۶

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹)

(۱,۰۸۶,۵۹۷,۶۸۰)

مازاد هزینه بر درآمد خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود(زیان) جامع محدود به زیان دوره می باشد، لذا صورت مذکور ارایه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

پروین نادریان

عبدالله باباخانی

نائب رئیس هیات مدیره

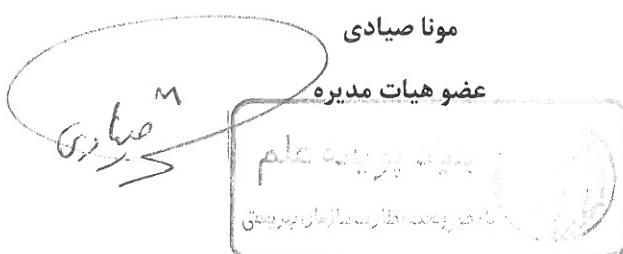
رئیس هیات مدیره

زهرا خدابخشی

مونا صیادی

مدیر عامل

عضو هیات مدیره





موسسه بنیاد پویانه علم  
صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۲۹ استند ۱۳۹۸

داداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
دارایی ها	ریال	ریال	
دارایی های غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۸۰۵,۹۹۹,۴۴۳	۷۰۸,۲۶۹,۷۸۱	۷
دارایی های نامشهود	۳,۸۶۱,۶۶۰	۲,۶۹۹,۶۶۰	۸
سایر دارایی ها	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹
جمع دارایی های غیر جاری	<b>۸۹۹,۸۶۱,۱۰۳</b>	<b>۷۲۰,۹۶۹,۴۴۱</b>	
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۲۵۸,۶۳۴,۶۵۲	۲۱۳,۷۷۵,۵۸۵	۱۰
موجودی مواد و کالا	۱۷۷,۷۹۲,۸۰۰	۱۴۱,۶۷۷,۸۰۰	۱۱
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۳۴۵,۶۸۹,۶۷۷	۴۱۱,۲۹۱,۴۲۰	۱۲
موجودی نقد	۴,۱۸۷,۸۷۲	۲۴,۰۵۷,۳۳۵	۱۳
جمع دارایی های جاری	<b>۷۸۶,۳۰۵,۰۰۱</b>	<b>۷۹۱,۰۳۰,۲۱۴</b>	
جمع دارایی ها	<b>۱,۶۵۶,۱۶۶,۱۰۴</b>	<b>۱,۵۱۲,۲۷۱,۵۸۱</b>	
حقوق مالکانه و بدھی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴
سود (زیان) انباسته	۱,۰۸۱,۸۷۹,۱۰۸	(۵۰۴,۷۱۸,۵۷۲)	
جمع حقوق مالکانه	<b>۱,۲۸۱,۸۷۹,۱۰۸</b>	<b>(۳۰۴,۷۱۸,۵۷۲)</b>	
بدھی ها			
بدھی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۷۴,۲۸۶,۹۹۶	۱,۸۱۶,۹۹۰,۱۵۳	۱۵
مالیات پرداختی	-	-	۱۶
جمع بدھی های جاری	<b>۳۷۴,۲۸۶,۹۹۶</b>	<b>۱,۸۱۶,۹۹۰,۱۵۳</b>	
جمع بدھی ها	<b>۳۷۴,۲۸۶,۹۹۶</b>	<b>۱,۸۱۶,۹۹۰,۱۵۳</b>	
جمع حقوق مالکانه و بدھی ها	<b>۱,۶۵۶,۱۶۶,۱۰۴</b>	<b>۱,۵۱۲,۲۷۱,۵۸۱</b>	

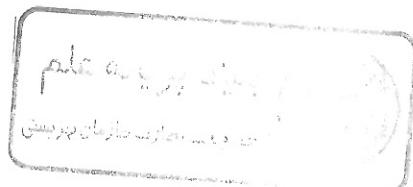
داداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

بروین نادریان  
نائب رئیس هیات مدیره

عبدالله باباخانی  
رئیس هیات مدیره

زهرا خدابخشی  
مدیر عامل

مونا صیادی  
عضو هیات مدیره





موسسه بنیاد پویانه علم  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سود (زیان) انباشته	سرمایه	
ریال	ریال	ریال	
۲,۳۹۴,۴۴۶,۵۴۷	۲,۱۹۴,۴۴۶,۵۴۷	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
(۲,۷۳۴,۰۰۰)	(۲,۷۳۴,۰۰۰)	-	اصلاح اشتباہات (یادداشت ۱۷)
۲,۳۹۱,۷۱۲,۵۴۷	۲,۱۹۱,۷۱۲,۵۴۷	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
(۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹)	(۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹)		تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
-	-		مازاد هزینه بر درآمد سال قبل
(۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹)	(۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹)	-	اصلاح اشتباہات (یادداشت ۱۷)
۱,۲۸۱,۸۷۹,۱۰۸	۱,۰۸۱,۸۷۹,۱۰۸	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مازاد درآمد بر هزینه تجدید ارایه شده سال ۱۳۹۷
(۱,۵۸۶,۵۹۷,۶۸۰)	(۱,۵۸۶,۵۹۷,۶۸۰)		مازاد هزینه بر درآمد سال ۱۳۹۸
(۳۰۴,۷۱۸,۵۷۲)	(۵۰۴,۷۱۸,۵۷۲)	-	مازاد هزینه بر درآمد جامع
(۳۰۴,۷۱۸,۵۷۲)	(۵۰۴,۷۱۸,۵۷۲)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پروین نادریان

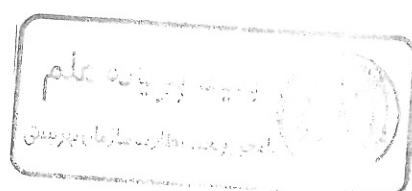
نائب رئیس هیات مدیره

زهرا خدابخشی  
مدیر عامل

عبدالله باباخانی

رئیس هیات مدیره

مونا صیادی  
عضو هیات مدیره





موسسه بنیاد پویانه علم

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
(۷۸,۵۵۳,۲۱۳)	۱۴۵,۳۶۳,۳۱۷	۱۸
(۷۸,۵۵۳,۲۱۳)	۱۴۵,۳۶۳,۳۱۷	
(۵۶,۳۵۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۹۹۳,۸۵۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵۶,۳۵۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۹۹۳,۸۵۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۳۴,۹۰۳,۲۱۳)	۲۰,۳۶۹,۴۶۳	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۴,۹۰۳,۲۱۳)	۲۰,۳۶۹,۴۶۳	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۳۹,۰۹۱,۰۸۵	۴,۱۸۷,۸۷۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۱۸۷,۸۷۲	۲۴,۵۵۷,۳۳۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل 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 همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

پروین نادریان

نائب رئیس هیات مدیره

عبدالله باباخانی

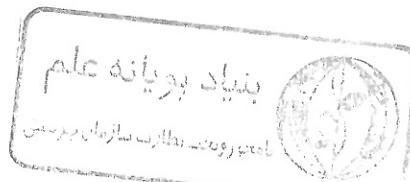
رئیس هیات مدیره

زهرا خدابخشی

مدیر عامل

مونا صیادی

عضو هیات مدیره





## یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

### ۱- تاریخچه و فعالیت

#### ۱-۱- تاریخچه

موسسه بنیاد پویانه علم شمیرانات در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۱ به صورت موسسه غیرانتفاعی تأسیس شده و طی شماره ۹۵/۰۱/۲۱ مورخ ۳۸۲۹۶ در اداره ثبت شرکت‌ها تهران به ثبت رسید است. شروع فعالیت موسسه از تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۳۰ می‌باشد. بموجب صورتجلسه تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۰۵ مجمع عمومی فوق العاده نام موسسه به بنیاد نیکوکاری پویانه علم شمیرانات تغییر و متعاقباً طی صورتجلسه تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۰۵ مجمع عمومی فوق العاده نام موسسه به بنیاد پویانه علم تغییر یافته است. نشانی مرکز اصلی موسسه واقع در تهران، خیابان ولی‌عصر، نرسیده به پارک وی، بن بست ترکش دوز، پلاک ۶، واحد ۳ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

#### ۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲- فعالیت اصلی موسسه طبق ماده سوم اساسنامه عبارتست از :  
کمک به نیازمندان و اهدا وام تحصیلی . فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش غیرانتفاعی بوده است.

#### ۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان موسسه ، طی سال دو سال متولی به شرح زیر بوده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۱۳	۱۲	کارکنان قراردادی
۴	۵	کارکنان ساعتی
۱۷	۱۷	

#### ۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی  
صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است :

#### ۲-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .



موسسه بنیاد پویانه علم  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۲-۳ - دارایی‌های ثابت مشهود

- ۲-۳-۱ - دارایی‌های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به «اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره» اندازه گیری می‌شود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده می‌گردد.

- ۲-۳-۲ - استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید براوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	وسایل نقلیه
مستقیم	۵ ساله	اثاثه و منصوبات

- ۲-۳-۲-۱ - برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪/ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

- ۲-۴ - دارایی‌های نامشهود

- ۲-۴-۱ - دارایی‌های نامشهود برمبایی بهی نام سده اداره بیری و در حساب بیب می‌شود. محارجی ارتیبل محراج معروض 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن

- ۲-۴-۲ - استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	حق اشتراک تلفن



## ۲-۵- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۲-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتمنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتمنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتمنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

## ۲-۶- موجودی مواد و کالا

۲-۶-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه گیری می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

### روش مورد استفاده

میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای ساخته شده

## ۲-۷- ذخایر

ذخایر، بدھی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتكاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

## ۲-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت

مزایای پایان خدمت کارکنان به ازای یکماه آخرین حقوق و مزايا محاسبه و در پایان سال تسویه گردیده است.



موسسه بنیاد پویانه علم  
یادداشت‌نامه‌ای توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۱۹,۹۱۲,۰۳۷,۵۰۰	۲۵,۲۳۱,۹۵۰,۰۰۰
۱۳۸,۹۰۰,۰۰۰	۵۳۳,۰۰۰,۰۰۰
.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۸۲۰,۴۶۳,۳۲۶
<b>۲۰,۶۴۲,۷۳۷,۵۰۰</b>	<b>۲۶,۶۸۵,۴۱۳,۳۲۶</b>

۴- بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ارائه خدمات	ارائه خدمات
ریال	ریال
۷,۱۴۵,۷۶۴,۳۶۹	۱۰,۹۵۷,۲۵۷,۴۶۰
۸,۸۵۵,۱۳۳,۵۰۰	۱۰,۲۶۰,۶۵۰,۰۰۰
۷۸,۸۳۲,۸۱۵	۶۹,۱۲۱,۰۱۰
<b>۱۶,۰۷۹,۷۳۰,۶۸۴</b>	<b>۲۱,۲۸۷,۰۲۸,۴۷۰</b>

کمک هزینه دانش آموزان و دانشجویان تحت پوشش

کمکهای بلاعوض بابت ساخت مدرسه

کمک هزینه تحصیلی

هدایا به افراد تحت پوشش



موسسه بنیاد پویانه علم  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۷۹۱,۰۴۲,۸۴۶	۵,۲۲۹,۸۷۳,۴۵۸	حقوق و دستمزد و مزايا
۶۶۴,۲۴۹,۳۳۷	۱,۳۳۱,۹۱۱,۳۱۶	هزینه‌های اداری و تشکیلاتی
۲۶۴,۶۵۰,۶۴۱	۲۷۰,۸۷۹,۵۰۶	استهلاک دارائی‌ها و اموال
-	۱۵۶,۲۰۶,۷۰۰	هزینه مطالبات مشکوك الوصول
۵,۷۱۹,۹۴۲,۸۲۴	۶,۹۸۸,۸۷۰,۹۸۰	
۵,۷۱۹,۹۴۲,۸۲۴	۶,۹۸۸,۸۷۰,۹۸۰	

۱-۵- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۵۶,۲۰۶,۷۰۰ ریال از مطالبات از شرکت ساختمانی بان لكان، مشکوك الوصول شده و کاهش ارزش برای آنها در نظر گرفته شده است.

۶- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱۳,۲۸۸,۶۰۷	۳,۸۸۸,۴۴۴	سود حاصل از سپرده‌های بانکی
۳۳,۸۱۳,۹۶۲	-	سایر درآمدها
۴۷,۱۰۲,۵۶۹	۳,۸۸۸,۴۴۴	



موسسه بنیاد پویانه علم  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- داری‌های ثابت مشهود

جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :
۱,۲۸۳,۰۳۳,۴۸۱	۹۳۱,۱۲۷,۲۵۵	۳۵۱,۹۰۶,۲۲۶	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۵۶,۳۵۰,۰۰۰	۵۶,۳۵۰,۰۰۰	۰	افزایش
(۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۷,۵۰۰,۰۰۰)	۰	کاهش
۱,۳۳۱,۸۸۳,۴۸۱	۹۷۹,۹۷۷,۲۵۵	۳۵۱,۹۰۶,۲۲۶	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۱۲۴,۹۹۳,۸۵۴	۱۲۴,۹۹۳,۸۵۴	۰	افزایش
(۵,۰۳۰,۰۰۰)	(۵,۰۳۰,۰۰۰)	۰	کاهش
<b>۱,۴۵۱,۸۴۷,۳۳۵</b>	<b>۱,۰۹۹,۹۴۱,۱۰۹</b>	<b>۳۵۱,۹۰۶,۲۲۶</b>	<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۸</b>
۲۱۲,۳۹۵,۳۹۷	۲۱۱,۴۳۱,۰۷۰	۹۶۴,۱۲۷	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۲۶۳,۴۸۸,۶۴۱	۱۹۳,۱۰۷,۳۹۶	۷۰,۳۸۱,۲۴۵	استهلاک
۴۷۵,۸۸۴,۰۳۸	۴۰۴,۵۳۸,۶۶۶	۷۱,۳۴۵,۳۷۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۲۷۱,۲۹۹,۶۹۷	۲۰۰,۹۱۸,۴۵۲	۷۰,۳۸۱,۰۲۵	استهلاک
(۳,۶۰۶,۱۸۱)	(۳,۶۰۶,۱۸۱)	۰	کاهش
<b>۷۴۳,۵۷۷,۵۵۴</b>	<b>۶۰۱,۸۵۰,۹۳۷</b>	<b>۱۴۱,۷۲۶,۶۱۷</b>	<b>مانده در پایان سال ۱۳۹۸</b>
<b>۷۰۸,۲۶۹,۷۸۱</b>	<b>۴۹۸,۰۹۰,۱۷۲</b>	<b>۲۱۰,۱۷۹,۶۰۹</b>	<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸</b>
<b>۸۵۵,۹۹۹,۴۴۳</b>	<b>۵۷۵,۴۳۸,۰۵۹</b>	<b>۲۸۰,۵۶۰,۸۵۴</b>	<b>مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷</b>

۷-۱- اثاثه و منصوبات فاقد پوشش بیمه ای می باشد.



موسسه بنیاد پویانه علم  
یادداشت‌های توسعه‌یافته وزارت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- دارایی‌های نامشهود

جمع	(مبالغ به ریال) نرم افزار رایانه‌ای
۵,۸۱۰,۰۰۰	۵,۸۱۰,۰۰۰
۵,۸۱۰,۰۰۰	۵,۸۱۰,۰۰۰
۵,۸۱۰,۰۰۰	۵,۸۱۰,۰۰۰
۷۸۶,۳۴۰	۷۸۶,۳۴۰
۱,۱۶۲,۰۰۰	۱,۱۶۲,۰۰۰
۱,۹۴۸,۳۴۰	۱,۹۴۸,۳۴۰
۱,۹۴۸,۳۴۰	۱,۹۴۸,۳۴۰
۱,۱۶۲,۰۰۰	۱,۱۶۲,۰۰۰
۳,۱۱۰,۳۴۰	۳,۱۱۰,۳۴۰
۲,۶۹۹,۶۶۰	۲,۶۹۹,۶۶۰
۳,۸۶۱,۶۶۰	۳,۸۶۱,۶۶۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

مانده در ابتدای ۱۳۹۸ سال

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

- سایر دارایی‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

وجوه بانکی مسدود شده نزد بانک سامان بابت  
دستگاه پوز

- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۲۵۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۵,۵۴۵,۰۰۰
۳,۱۳۴,۶۵۲	۸,۲۳۰,۵۸۵
۲۵۸,۶۳۴,۶۵۲	۲۱۳,۷۷۵,۵۸۵

پیش پرداخت‌های داخلی:

آقای بهنام سیفی

سایر

- موجودی کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	بادداشت
ریال	ریال	
۱۷۷,۷۹۲,۸۰۰	۱۴۱,۶۷۷,۸۰۰	۱۱-۱
۱۷۷,۷۹۲,۸۰۰	۱۴۱,۶۷۷,۸۰۰	

- ۱۱-۱ - موجودی کالا مربوط است به اجناس و لوازم تربیتی که در طی سال با برگزاری نمایشگاه در محل موسسه به نیازمندان اهداء می‌گردد.



موسسه بنیاد پویانه علم  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۱۲- دریافت‌های تجاری و سایر دریافت‌های کوتاه مدت

#### ۱۲-۱- دریافت‌های تجاری کوتاه مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۶,۲۰۶,۷۰۰	۱۵۶,۲۰۶,۷۰۰
۱۵۶,۲۰۶,۷۰۰	۳۵۶,۲۰۶,۷۰۰
-	(۱۵۶,۲۰۶,۷۰۰)
۱۵۶,۲۰۶,۷۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تجاری:

#### حساب‌های دریافت‌های:

علی الحساب به پیمانکار بهنام سیفی  
مطلوبات از شرکت بان‌الکان

ذخیره م.م.و

#### سایر دریافت‌های:

#### حساب‌های دریافت‌های:

ودیعه دفتر کرمانشاه  
سازمان امور مالیاتی  
سازمان امور مالیات بر ارزش افزوده

۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۶,۴۴۵	۱,۰۰۶,۴۴۵
۸۸,۴۷۶,۵۳۲	۱۱۰,۲۸۴,۹۷۵
۱۸۹,۴۸۲,۹۷۷	۲۱۱,۲۹۱,۴۲۰
۳۴۵,۶۸۹,۶۷۷	۴۱۱,۲۹۱,۴۲۰

#### ۱۳- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۴,۱۸۷,۸۷۲	۲۳,۸۹۵,۳۳۶
-	۶۶۱,۹۹۹
۴,۱۸۷,۸۷۲	۲۴,۵۵۷,۳۳۵

#### ۱۴- سرمایه

۱۴-۱- سرمایه موسسه در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۴-۲- ترکیب سرمایه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

آقای عبدالله باباخانی

خانم پروین نادریان



موسسه بنیاد پویانه علم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۵-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
-	۱,۰۱۰,۹۶۰,۰۰۰
-	۱,۰۱۰,۹۶۰,۰۰۰
۴,۵۲۳,۴۰۸	۵,۷۰۰,۰۰۰
۷۰,۵۰۵,۷۳۵	۲۰,۸۵۹,۷۰۰
۲۶۹,۰۵۳,۷۱۹	۷۳,۲۳۷,۲۲۲
۲۹,۹۰۵,۲۷۹	۶۸۰,۷۴۳,۷۱۹
۲۹۸,۸۵۵	۱۹,۵۲۶,۶۵۷
۳۷۴,۲۸۶,۹۹۶	۵,۹۶۲,۸۵۵
۳۷۴,۲۸۶,۹۹۶	۸۰۶,۰۳۰,۱۵۳
	۱,۸۱۶,۹۹۰,۱۵۳

تجاری:

حسابهای پرداختنی:

شرکت گارنیت-پیمانکار ساخت مدارس

سایر پرداختنی‌ها:

حسابهای پرداختنی:

پرداختی‌های بورسیه شدگان

مالیات‌های حقوق و تکلیفی

حق بیمه‌های پرداختنی

سپرده بیمه پرداختنی

حقوق و دستمزد پرداختنی

سایر

موسسه بنیاد پژوهانه علم

پاداشهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

پژوهانه  
بنیاد  
کمک  
مالی  
برگزاری  
کلیدهای  
مالی

(مبالغ به ریال)

- ۱۶ -  
مالیات بوداختنی

۱۳۹۷ ۱۳۹۸

درآمد	مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قط甫ی	بوداختنی	مانده بوداختنی	مانده	نحوه تشخیص	تشخیص
۱۳۹۵	۱,۰۸۴,۳۵۸,۹۵۵	۲۷۰,۹۷۴,۶۵۷	.	.	.	.	.	صدور برگ قط甫ی	رسیدگی به دفاتر	
۱۳۹۶	۱,۱۱۰,۰۸۷,۵۹۲	۱,۱۱۰,۰۸۷,۵۹۲	.	.	.	.	.	صدور برگ قط甫ی	رسیدگی به دفاتر	
۱۳۹۷	۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹	(۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹)	.	.	.	.	.	صدور برگ قط甫ی	رسیدگی نشده	
۱۳۹۸	(۱,۰۵۸,۶۷۶,۶۸۰)	(۱,۰۵۸,۶۷۶,۶۸۰)	.	.	.	.	.	رسیدگی نشده	رسیدگی نشده	

۱- از بابت سال مالی ۱۳۹۸ به دلیل معافیت مالیاتی ذخیره ای در حسابها منظور نشده و تا کنون برگ تشخیص صادره نگردیده است.



موسسه بین المللی پژوهش علم  
بادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۲,۷۳۴,۰۰۰	۰
۲,۷۳۴,۰۰۰	۰

تسویه برگ قطعی مالیات حقوق سال ۹۵

۱۸- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
(۱,۱۰۹,۸۳۳,۴۳۹)	(۱,۴۲۴,۷۲۶,۹۸۰)
۲۶۴,۶۵۰,۶۴۱	۲۶۸,۸۵۵,۵۱۶
۷,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۳۰,۰۰۰
۲۷۲,۱۵۰,۶۴۱	۲۷۳,۸۸۵,۵۱۶
(۲۰۳,۱۰۲,۱۴۴)	(۲۲۱,۸۰۸,۴۴۳)
۷۶,۱۰۲,۸۱۵	۳۶,۱۱۵,۰۰۰
۶۲۱,۰۵۴,۹۶۷	۴۴,۸۵۹,۰۶۷
۲۶۵,۰۷۲,۹۴۷	۱,۴۳۷,۰۳۹,۱۵۷
۷۵۹,۱۲۹,۵۸۵	۱,۲۹۶,۲۰۴,۷۸۱
(۷۸,۵۵۳,۲۱۳)	۱۴۵,۳۶۳,۳۱۷

زیان خالص

تعديلات:

استهلاک دارایی های غیر جاری

کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

جمع تعديلات

تعییرات در سرمایه در گردش :

کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی

جمع تعییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل از عملیات

۱۹- تعهدات، بدھی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱۹-۱- موسسه فاقد هرگونه بدھی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ و هرگونه تعهدات سرمایه ای در تاریخ ترازنامه می باشد.

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته

۲۰-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

نام شخص وابstte	شرح
آقای عبدالله باباخانی	مدیران اصلی
جمع کل	

۲۱- معاملات ارزی

۲۱-۱- موسسه در سال مالی مورد گزارش فاقد معاملات ارزی می باشد.