

هوشمند نگر پویا

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

(حسابداران رسمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت هوشمند نگر پویا (حسابداران رسمی)

تهران، خیابان ستارخان، خیابان کوثر دوم، پلاک ۱ (ساختمان دلگشا)، طبقه ۵، واحد ۳۴

تلفکس: ۶۶۹۲۰۸۷۷-۶۶۹۲۱۰۶۴

پست الکترونیک: Email:Hnp.Audit@gmail.com

گزارش حسابرس مستقل
مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱



مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱ الی ۴	۱- گزارش حسابرس مستقل.....
	۲- صورتهای مالی
۱	نامه تأیید هیأت مدیره
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۱۸	یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی





هوشمند نگر پویا

(حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

عضو هیئت حسابداران رسمی ایران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

شماره ثبت: ۵۲۶۰ شماره ثبت: ۳۱۱۶۳۳۵۲۰

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت امناء مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱) صورتهای مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در ارزش ویژه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر مشروط

۲) با توجه به نبود سیستم جامع شناسایی قیمت تمام شده در خصوص عملیات واحد مورد گزارش، تخصیص، تفکیک و تسهیم هزینه‌ها بین بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و هزینه‌های اداری و عمومی (یادداشت‌های توضیحی ۶ و ۷) به نحو مناسب انجام نشده و هزینه‌های غیرمستقیم نیز به عنوان بخشی از هزینه‌های اداری و عمومی گزارش گردیده بطوریکه، اطلاعات یاد شده نیز در صورتهای مالی به گونه‌ای مناسب افشا نشده است. اگر چه اعمال تعدیلاتی از بابت مراتب فوق، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروریست، لیکن، به دلیل فقدان اطلاعات مورد لزوم، تعیین آثار آن در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نگردیده است.

۳) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر طلب حائز

۴) پیامدهای آتی مربوط به نتایج رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع مالیاتی

توجه هیئت امناء را به یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی جلب می‌نماید که در آن وضعیت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش و همچنین سنوات مالی قبل افشا و توصیف شده است.



تلفن: ۰۲۱-۶۶۹۲۰۸۷۷-۶۶۹۲۱۰۶۴

آدرس: تهران، توحید، خیابان شریعتی، پلاک ۱ (ساختمان دلگشا)، طبقه ۵، واحد ۳۴

پست الکترونیکی: Hnp.audit@gmail.com

کد پستی: ۱۴۲۴۹۱۵۲۱

۵ پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های ثابت مشهود واحد مورد گزارش به بهای تمام شده ۵,۰۲۹ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۲,۱۵۲ میلیون ریال، به ارزش ۳,۰۰۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۰) از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

مفاد بندهای ۴ و ۵ فوق، تأثیری بر اظهارنظر مشروط این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی (حسابرسی سال گذشته)

۶ صورتهای مالی مؤسسه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۷ خرداد ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۷ مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی مؤسسه 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 مؤسسه یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی

۸ اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی 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 صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 واحد مورد گزارش، 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 واحد مورد گزارش و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد گزارش 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 صورتهای 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 واحد مورد گزارش، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای 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.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

(۹) جدول تطبیق یارانه دریافتی با هزینه‌های انجام شده از محل وجوه مذکور طی سال مالی مورد گزارش که در یادداشت توضیحی ۳-۸ صورتهای مالی، تهیه و ارائه شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود بررسی‌های انجام شده و با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، این مؤسسه به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد توافق نامه منعقد شده با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی برخورد نکرده است. مضافاً، با در نظر داشتن صورت درآمد و هزینه و نیز موارد مندرج در یادداشت توضیحی مزبور و یادداشت توضیحی ۴-۸ صورتهای مالی، یارانه دریافتی فوق، کفایت لازم بابت جبران هزینه‌های عملیات جاری مؤسسه را نداشته بطوریکه، علیرغم انجام فعالیتهای اقتصادی از طریق فروش کتاب، نتیجه عملیات سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به ترتیب به مبلغ ۳،۲۶۲ میلیون ریال و ۲،۶۱۳ میلیون ریال با کسری مواجه بوده و این رویداد منجر به صرف و کاهش مازاد انباشته گردیده است.

(۱۰) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آیین‌نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای مورد نیاز پیش‌بینی شده در آیین‌نامه اجرایی و چک لیست ابلاغی توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، در خصوص



سایر موارد از آنجایی که اقدام موثری توسط واحد مورد گزارش پیرامون اجرای دستورالعمل و آیین نامه مربوط از جمله مفاد ماده ۳۷ و تبصره ۳ آن مبنی بر انتخاب مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مدیران ارشد و دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی وی از مرکز اطلاعات مالی و مفاد ماده ۳۸ در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشویی شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی و ارزیابی میزان اجرای آن و سایر اقدامات تکلیف شده در قانون و آیین نامه مزبور صورت پذیرفته، لذا امکان بررسی رعایت مقررات یاد شده برای این مؤسسه فراهم نگردیده است.

۲۷ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

هوشمند نگر پویا (حسابداران رسمی)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

مهدی معین پور

۹۶۲۳۵۳

غلامحسین ملانی

۸۱۱۰۸۳





تاریخ:
شماره:
پیوست:

موسسه پژوهشی میراث مکتوب
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱




هیات امناء محترم

با سلام

احتراما به پیوست صورت‌های مالی موسسه پژوهشی میراث مکتوب مربوط به سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌گردد، اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی بشرح ذیل می‌باشد:

شماره صفحه	
۲	• صورت درآمد و هزینه
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در ارزش ویژه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۱۸	• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۶ به تایید هیات مدیره موسسه رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	مدیر عامل و رئیس هیات مدیره	اکبر ایرانی قمی
	عضو هیات مدیره	محمد حسین ساکت
	عضو هیات مدیره	سهراب حمیدی



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
صورت درآمد و هزینه
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۶,۶۳۸,۲۴۲,۶۵۷	۵,۳۷۹,۸۱۵,۷۴۴	۵ درآمدهای عملیاتی
(۹,۹۱۵,۹۰۳,۷۴۲)	(۹,۳۴۶,۳۶۱,۲۸۴)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳,۲۷۷,۶۶۱,۰۸۵)	(۳,۹۶۶,۵۴۵,۵۴۰)	مازاد (کسری) درآمد ناخالص عملیاتی
(۳۵,۲۵۲,۷۳۱,۶۸۹)	(۴۷,۲۰۲,۹۸۷,۰۸۹)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳۵,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۷۹۷,۱۹۳,۵۷۸	۸ سایر درآمدها
(۲,۹۱۰,۳۹۲,۷۷۴)	(۳,۳۷۲,۳۳۹,۰۵۱)	مازاد (کسری) درآمدهای عملیاتی
۲۹۷,۷۶۵,۱۳۰	۱۰۹,۹۸۹,۹۰۷	۹ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۲,۶۱۲,۶۲۷,۶۴۴)	(۳,۲۶۲,۳۴۹,۱۴۴)	مازاد (کسری) درآمد قبل از مالیات
-	-	۱۷ هزینه مالیات بر درآمد
(۲,۶۱۲,۶۲۷,۶۴۴)	(۳,۲۶۲,۳۴۹,۱۴۴)	مازاد (کسری) خالص

از آنجائیکه اقلام تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد (کسری) درآمد سال است، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



مهر و امضاء

موسسه پژوهشی میراث مکتوب

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۲,۵۱۵,۹۵۰,۵۱۶	۲,۱۵۲,۲۰۹,۶۸۱	۱۰	دارایی های غیر جاری
۲,۵۱۵,۹۵۰,۵۱۶	۲,۱۵۲,۲۰۹,۶۸۱		دارایی های ثابت مشهود
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۸۰۰,۶۴۲,۲۱۱	۶۵۸,۹۲۶,۸۲۷	۱۱	موجودی کالا
۸۲۴,۳۴۴,۲۳۱	۱,۹۵۴,۶۴۵,۰۳۳	۱۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴,۴۸۱,۱۱۲,۳۳۲	۴,۸۵۳,۰۷۸,۰۶۲	۱۳	موجودی نقد
۶,۱۰۶,۰۹۸,۷۷۴	۷,۴۶۶,۶۴۹,۹۲۲		جمع دارایی های جاری
۸,۶۲۲,۰۴۹,۲۹۰	۹,۶۱۸,۸۵۹,۶۰۳		جمع دارایی ها
			ارزش ویژه و بدهی ها
			ارزش ویژه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	سرمایه
۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۵	اندوخته قانونی
۶,۰۶۹,۹۵۸,۹۴۰	۲,۸۰۷,۶۰۹,۷۹۶		مازاد انباشته
۶,۴۲۰,۲۱۳,۹۴۰	۳,۱۵۷,۸۶۴,۷۹۶		جمع ارزش ویژه
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۲,۲۰۱,۸۳۵,۳۵۰	۶,۴۶۰,۹۹۴,۸۰۷	۱۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	-	۱۷	مالیات پرداختنی
۲,۲۰۱,۸۳۵,۳۵۰	۶,۴۶۰,۹۹۴,۸۰۷		جمع بدهی های جاری
۸,۶۲۲,۰۴۹,۲۹۰	۹,۶۱۸,۸۵۹,۶۰۳		جمع ارزش ویژه و بدهی ها

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



موسسه پژوهشی میراث مکتوب

موسسه پژوهشی میراث مکتوب
 صورت تغییرات در ارزش ویژه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

جمع کل	مازاد انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹,۰۳۲,۸۴۱,۵۸۴	۸,۶۸۲,۵۸۶,۵۸۴	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
(۲,۶۱۲,۶۲۷,۶۴۴)	(۲,۶۱۲,۶۲۷,۶۴۴)	-	-	تغییرات ارزش ویژه سال ۱۴۰۰
۶,۴۲۰,۲۱۳,۹۴۰	۶,۰۶۹,۹۵۸,۹۴۰	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مازاد (کسری) گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۱
				مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
(۳,۲۶۲,۳۴۹,۱۴۴)	(۳,۲۶۲,۳۴۹,۱۴۴)			تغییرات ارزش ویژه سال ۱۴۰۱
۳,۱۵۷,۸۶۴,۷۹۶	۲,۸۰۷,۶۰۹,۷۹۶	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مازاد (کسری) گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۱
				مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
 صورت جریان های نقدی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۶۰۶,۶۰۲,۸۶۱	۲۶۱,۹۷۵,۸۲۳	۱۸
-	-	
۱,۶۰۶,۶۰۲,۸۶۱	۲۶۱,۹۷۵,۸۲۳	
۲۸۹,۸۲۷,۷۵۰	-	
(۱,۶۰۰,۲۸۴,۰۰۰)	-	
۲,۸۰۳,۳۸۰	۹,۵۸۳,۹۰۷	
(۱,۳۰۷,۶۵۲,۸۷۰)	۹,۵۸۳,۹۰۷	
۲۹۸,۹۴۹,۹۹۱	۲۷۱,۵۵۹,۷۳۰	
۲۹۸,۹۴۹,۹۹۱	۲۷۱,۵۵۹,۷۳۰	
۳,۹۶۱,۸۶۲,۳۴۱	۴,۴۸۱,۱۱۲,۳۳۲	
۲۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۴۰۶,۰۰۰	
۴,۴۸۱,۱۱۲,۳۳۲	۴,۸۵۳,۰۷۸,۰۶۲	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی

خالص (افزایش) کاهش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه پژوهشی میراث مکتوب بصورت موسسه غیر انتفاعی تاسیس شده و طی شماره ۱۱۲۹۳ مورخ ۱۳۷۸/۰۵/۱۲ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۴۷۵۸۹ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی موسسه در خیابان انقلاب ساختمان فروردین پلاک ۱۱۸۲ طبقه دوم واحد ۹ کد پستی ۱۳۱۵۶۹۳۵۲۰ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

طبق مفاد مواد ۶ و ۷ اساسنامه موضوع فعالیت و اهداف موسسه، شناسایی و معرفی آثار خطی ارزنده دانشمندان و متفکران حوزه تمدن و فرهنگ و مشارکت و سرمایه گذاری با سایر مراکز و موسسات داخلی و خارجی در ارتباط با جمع آوری، تصحیح و انتشار متون خطی، ارائه خدمات مشاوره و برپایی نمایشگاه و اقدام به هرگونه فعالیت مجاز در راستای تحقق اهداف می باشد ضمناً طبق ماده ۱۲ اساسنامه نوع مرکز، فرهنگی، غیر سیاسی، غیر دولتی، و غیر انتفاعی است که با اهداف و مقاصد غیر تجاری در جهت اعتلای فرهنگ ملی و اسلامی تاسیس شده و دارای شخصیت حقوقی است.

فعالیت اصلی موسسه طی سال مورد گزارش تصحیح و انتشار متون و کتاب بوده است.

۱-۳- وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان دایم و موقت در پایان سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
نفر	نفر	
۱۷	۱۶	کارکنان قراردادی تمام وقت
۱۵	۱۵	کارکنان قراردادی پاره وقت(ساعتی)
۳۲	۳۱	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی نداشته است:

استاندارد حسابداری ۴۲ (اندازه گیری ارزش منصفانه) و استاندارد حسابداری ۱۶ (حسابداری تسعیر ارز)، که با توجه به ماهیت و نوع دارایی ها، فاقد آثار با اهمیتی بر صورت های مالی می باشد.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- موجودی کالا

موجودی کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام (قیمت روی جلد کتاب) ارزشیابی می شود. در صورت فروتنی بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان کاهش ارزش انباشته موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد.

روش مورد استفاده

میانگین موزون

شرح موجودی کالا

موجودی کتاب



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای 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 میگردد و منجر به افزایش منابع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوطه 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 تمام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم و آیین نامه های مربوطه) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۳- برای داراییهای ثابتی که طی سال تحصیل میشوند و مورد بهره برداری قرار میگیرند، استهلاک ماه اول به بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

درآمدهای عملیاتی موسسه بشرح ذیل شناسایی و ثبت می گردند:

۳-۴-۱- درآمدهای عملیاتی مرتبط با فروش کتاب در زمان صدور فاکتور فروش و تحویل کتاب به مشتری، شناسایی و ثبت می شوند.

۳-۴-۲- درآمدهای مربوط به یارانه های دریافتی از وزارت ارشاد در زمان واریز وجه توسط وزارتخانه مذکور به عنوان سایر درآمدهای عملیاتی شناسایی و در دفاتر ثبت می شوند.

۳-۵- مالیات

۳-۵-۱- هزینه مالیات :

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

۳-۵-۲- هزینه انتقالی :

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجوه سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- قضاوتهای مدیریت در فرآیند بکارگیری برآوردها

۴-۱- برآورد عمر مفید دارایی ثابت مشهود :

برآورد مدیریت از عمر مفید داراییهای ثابت مشهود به تفصیل در یادداشتهای توضیحی ۳-۳-۲ درج شده است و عمر مفید ذکر شده، بیانگر الگوی مصرف منابع اقتصادی حاصل از بکارگیری دارایی های مربوطه می باشد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۸,۶۱۶,۱۵۱,۴۱۶	۶,۳۴۵,۵۴۰,۷۹۴
(۱,۹۷۷,۹۰۸,۷۵۹)	(۹۶۵,۷۲۵,۰۵۰)
۶,۶۳۸,۲۴۲,۶۵۷	۵,۳۷۹,۸۱۵,۷۴۴

فروش خالص:

فروش کتاب

کسر میشود: برگشت از فروش و تخفیقات

۵-۱- با توجه به اینکه موسسه به اشخاص وابسته فروش کتاب نداشته است. لذا کل مبلغ فروش نشانگر فروش به اشخاص غیر وابسته می باشد.

۵-۲- فرآیند تعیین قیمت کتاب جهت فروش به مشتریان توسط هیات مدیره تعیین می گردد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

جدول بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۱۳,۲۱۱,۳۹۵	۸۰۰,۶۴۲,۲۱۱
۱۰,۷۰۳,۳۳۴,۶۵۸	۹,۲۰۴,۶۴۵,۹۰۰
۱۰,۷۱۶,۵۴۵,۹۵۳	۱۰,۰۰۵,۲۸۸,۱۱۱
(۸۰۰,۶۴۲,۲۱۱)	(۶۵۸,۹۲۶,۸۲۷)
۹,۹۱۵,۹۰۳,۷۴۲	۹,۳۴۶,۳۶۱,۲۸۴

موجودی کالای ابتدای سال
کتابهای چاپ شده طی سال
موجودی کالای آماده برای فروش
موجودی کالای پایان سال
بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶-۱- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱			شرح کالا
درصد کسری ناخالص به کل	درصد کسری ناخالص به کل	کسری ناخالص	بهای تمام شده	درآمدهای عملیاتی	
درآمدهای عملیاتی	درآمدهای عملیاتی				فروش کتاب
(۰.۴۹)	(۰.۷۴)	(۳,۹۶۶,۵۴۵,۵۴۰)	۹,۳۴۶,۳۶۱,۲۸۴	۵,۳۷۹,۸۱۵,۷۴۴	
		(۳,۹۶۶,۵۴۵,۵۴۰)	۹,۳۴۶,۳۶۱,۲۸۴	۵,۳۷۹,۸۱۵,۷۴۴	

۶-۲- دلیل افزایش بهای تمام شده عمدتاً مربوط به افزایش هزینه های تولید شامل کاغذ و دستمزد و ملزومات چاپی بوده است.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه های فروش و اداری و عمومی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲,۲۲۲,۴۳۶,۱۵۰	۳۱,۷۴۰,۲۷۲,۸۵۵	۷-۱
۹۷۴,۱۵۴,۴۹۷	۱,۰۴۶,۷۱۷,۴۰۸	۷-۲
۱۱,۶۷۴,۳۴۵,۲۰۷	۱۴,۰۵۲,۲۵۵,۹۹۱	۷-۳
۳۸۱,۷۹۵,۸۳۵	۳۶۳,۷۴۰,۸۳۵	
۳۵,۴۵۲,۷۳۱,۶۸۹	۴۷,۲۰۲,۹۸۷,۰۸۹	

هزینه های حقوق و مزایای کارکنان
هزینه های توزیع و فروش
هزینه های عمومی و اداری
هزینه های استهلاک دارایی های ثابت

۷-۱- هزینه های حقوق و مزایای کارکنان

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۷,۹۱۴,۴۵۳,۳۰۱	۱۳,۶۰۶,۹۹۷,۱۰۲
۳,۳۵۶,۱۸۱,۳۵۰	۲,۹۷۰,۶۶۲,۹۹۳
۱,۸۲۰,۶۳۴,۸۹۵	۲,۲۹۷,۲۶۳,۴۹۳
۲,۸۱۰,۷۲۹,۴۵۳	۳,۹۴۱,۴۹۸,۶۸۶
۱,۸۵۳,۴۵۰,۴۵۲	۲,۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰
۳,۴۹۹,۶۱۶,۳۴۷	۴,۸۵۷,۲۲۷,۷۳۴
۹۶۸,۳۷۰,۳۵۲	۱,۴۶۲,۶۲۲,۸۴۷
۲۲,۲۲۲,۴۳۶,۱۵۰	۳۱,۷۴۰,۲۷۲,۸۵۵

حقوق پایه
اضافه کاری
عیدی و پاداش
بیمه سهم کارفرما
حق مسئولیت و حق جذب
سایر مزایا
هزینه سنوات خدمت

۷-۱-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش حداقل دستمزد طبق مصوبات وزارت کار می باشد.

۷-۲- هزینه های توزیع و فروش

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۸۱۷,۱۹۰,۰۰۰	۵۹۴,۹۱۸,۰۰۰
۹۸,۵۷۶,۳۲۸	۳۴۲,۰۷۴,۹۵۴
۵۸,۳۸۸,۲۶۹	۱۰۹,۷۲۴,۴۵۴
۹۷۴,۱۵۴,۴۹۷	۱,۰۴۶,۷۱۷,۴۰۸

اهدای کتاب
هزینه های نمایشگاه کتاب و همایش
سایر هزینه های توزیع و فروش

۷-۲-۱- هزینه های اهدای کتاب مربوط به بهای تمام شده کتاب های اهدایی عمدتاً به کتابخانه ها و نمایشگاه ها بر اساس مصوبات هیات مدیره می باشد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷-۳- هزینه های عمومی و اداری

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۲,۵۹۳,۲۹۰,۲۷۳	۳,۰۸۶,۶۴۳,۸۸۸	
۲,۴۱۱,۷۲۷,۴۳۸	۳,۳۶۵,۵۰۷,۵۲۰	
۱,۸۳۳,۸۷۷,۶۳۱	۱,۰۸۹,۳۱۹,۲۲۹	۷-۳-۲
۷۹۰,۵۶۱,۳۳۴	۶۵۵,۷۸۰,۲۲۷	
۸۵۰,۸۲۳,۶۴۲	۱,۰۱۱,۰۶۳,۶۹۴	
۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳۳۷,۰۹۳,۳۰۰	۴۱۶,۶۵۹,۴۸۰	
۵۲۵,۷۳۸,۲۷۳	۳۶۶,۹۲۰,۰۰۰	
۲۴۷,۹۱۵,۵۷۷	۶۶۰,۹۳۶,۴۵۷	
۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۳۰۰,۰۰۰	
۱۴۰,۲۷۴,۰۰۰	۲۰۲,۷۶۴,۰۰۰	
۱۲۹,۰۹۴,۰۰۰	۳۸۰,۸۱۶,۷۵۰	
۹۸۴,۴۴۹,۷۳۹	۲,۱۶۸,۵۴۴,۷۴۶	
۱۱,۶۷۴,۳۴۵,۲۰۷	۱۴,۰۵۲,۳۵۵,۹۹۱	
		هزینه مشاوره
		هزینه اجاره و شارژ ساختمان
		کمکهای غیر نقدی
		بهداشت و درمان
		هزینه خدمات رایانه ای
		هزینه حق الجلسات هیئت مدیره
		ایاب و ذهاب
		تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات
		پذیرایی و ابدارخانه
		هزینه هدایا
		هزینه برق مصرفی
		تعمیر و نگهداری ساختمان
		سایر هزینه های عمومی و اداری

۷-۳-۱- افزایش هزینه های عمومی و اداری عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و خدمات دریافتی می باشد.

۷-۳-۲- بر اساس مصوبات هیئت مدیره کمک های غیر نقدی شامل ارزاق عمومی در سال جاری به کارکنان موسسه در مراسم ها (اعیاد و ماه رمضان و ...) می باشد.

۸- سایر درآمدها

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۳۵,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸-۱
.	۱,۷۹۷,۱۹۳,۵۷۸	۸-۲
۳۵,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۷۹۷,۱۹۳,۵۷۸	
		یارانه دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
		وجوه دریافتی سایر منابع

۸-۱- وجوه دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به صورت نقدی و واریز به حساب بانکی موسسه طی سال ۱۴۰۱ انجام شده است و مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال نیز تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول گردیده است.

۸-۲- وجوه دریافتی مزبور مربوط به مشارکت مرکز منطقه ای تهران (تحت نظارت سازمان حقوقی آسیایی - آفریقایی) در پروژه پژوهشی شاهنامه فردوسی طی سال مالی مورد گزارش می باشد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸-۳- جدول تطبیق یارانه دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی با هزینه های انجام شده از محل وجوه مذکور بشرح جدول زیر می باشد:

ردیف	تاریخ دریافت	مبلغ دریافتی	هزینه های مستقیم چاپ و نشر	سایر هزینه ها و حق الزحمه های مرتبط با چاپ و نشر	هزینه های اداری و عمومی	جمع
۱	فروردین	۰	۹۱۶,۶۹۷,۰۷۰	۲۲۳,۹۸۰,۰۶۸	۲,۱۴۰,۰۷۲,۱۵۵	۳,۲۹۰,۷۴۹,۲۹۳
۲	اردیبهشت	۰	۱,۲۷۲,۶۵۸,۲۴۶	۳۳۷,۰۳۵,۰۵۴	۲,۳۰۵,۲۱۸,۸۴۷	۳,۹۱۴,۹۱۲,۱۴۷
۳	خرداد	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۹۰,۷۲۷,۹۳۴	۴۲۰,۷۹۷,۹۲۸	۳,۴۷۱,۷۸۹,۴۸۴	۵,۱۹۳,۳۱۵,۳۴۶
۴	تیر	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۹,۶۵۹,۸۴۴	۱۳۰,۳۴۷,۹۳۳	۲,۷۲۲,۷۰۱,۰۹۲	۴,۰۱۲,۷۰۸,۸۶۹
۵	مرداد	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۷,۳۲۲,۲۱۱	۲۴۱,۲۰۶,۹۹۷	۳,۶۸۶,۹۸۸,۰۵۹	۵,۸۸۵,۵۱۷,۲۶۷
۶	شهریور	۰	۱,۳۲۵,۷۲۶,۶۵۴	۶۵۶,۰۷۴,۳۶۹	۲,۵۵۲,۲۷۱,۱۴۵	۴,۵۳۴,۰۷۲,۱۶۸
۷	مهر	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۸,۳۰۲,۶۶۹	۴۸۶,۸۹۳,۵۱۳	۲,۱۱۵,۳۴۴,۴۲۴	۳,۸۵۰,۵۴۰,۶۰۶
۸	آبان	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۸,۰۲۴,۰۲۱	۴۴۳,۱۸۷,۳۴۹	۲,۵۱۳,۶۳۵,۹۱۷	۴,۳۴۴,۸۴۷,۲۸۷
۹	آذر	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۴,۶۵۳,۵۷۰	۴۷۰,۴۶۸,۶۱۲	۲,۶۵۴,۳۰۷,۰۱۱	۴,۶۱۹,۴۲۹,۱۹۳
۱۰	دی	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۷,۴۲۹,۸۰۷	۴۵۲,۴۴۱,۵۳۹	۲,۳۶۴,۶۶۷,۵۶۱	۴,۷۸۴,۵۳۸,۹۰۷
۱۱	بهمن	۰	۲,۰۵۴,۵۲۴,۹۱۲	۷۱۴,۹۵۶,۶۵۲	۳,۸۴۵,۲۷۲,۴۶۳	۶,۶۱۴,۷۵۴,۰۲۷
		۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰				
		۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰				
۱۲	اسفند	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۲۹,۹۵۸,۸۶۴	۳۸۲,۲۱۸,۷۳۴	۳,۰۹۱,۷۸۵,۶۶۵	۵,۵۰۳,۹۶۳,۲۶۳
		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰				
۱۳	اردیبهشت ۱۴۰۲					
		۴۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۱۰۵,۶۸۵,۸۰۲	۴,۹۷۹,۶۰۸,۷۴۸	۳۳,۴۶۴,۰۵۳,۸۲۳	۵۶,۵۴۹,۳۴۸,۳۷۳
						(۱۰,۵۴۹,۳۴۸,۳۷۳)

۸-۴- همانگونه که در یادداشت ۳-۸ فوق مشخص شده است، یارانه دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، بابت مخارج موضوع فعالیت و عملیات جاری موسسه کفایت نداشته و علیرغم انجام فعالیتهای اقتصادی از طریق فروش کتاب جهت جبران تأمین مالی پرداخت هزینه های جاری که به تأیید هیئت مدیره رسیده، نتیجه عملیات سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به ترتیب به مبلغ ۳,۲۶۲ میلیون ریال و ۲,۶۱۳ میلیون ریال با کسری مواجه بوده و این رویداد منجر به صرف و کاهش مزاد انباشته نیز گردیده است.

۹- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
ریال	ریال
۷۴,۶۶۱,۷۵۰	۰
۲۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۴۰۶,۰۰۰
۲,۸۰۳,۳۸۰	۹,۵۸۳,۹۰۷
۳۹۷,۷۶۵,۱۳۰	۱۰۹,۹۸۹,۹۰۷

سود ناشی از معاوضه دستگاه چاپ کتاب
سود تسعیر ارز اقلام پولی
سایر



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اثاثه و منصوبات	وسائط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمانها	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳,۷۲۳,۴۵۶,۸۱۰	۱,۷۹۸,۳۳۹,۸۱۰	۲۲,۱۷۵,۰۰۰	۱,۴۹۱,۱۲۰,۰۰۰	۴۱۱,۸۲۲,۰۰۰	بهای تمام شده :
					مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱,۶۰۰,۲۸۴,۰۰۰	۲۹۲,۲۸۴,۰۰۰	.	۱,۳۰۸,۰۰۰,۰۰۰	.	افزایش
(۲۹۴,۳۰۰,۰۰۰)	-	.	(۲۹۴,۳۰۰,۰۰۰)	.	واگذار شده
.	(۴۲,۱۸۳,۰۰۰)	.	۴۲,۱۸۳,۰۰۰	.	اصلاح مانده حساب
۵,۰۲۹,۴۴۰,۸۱۰	۲,۰۴۸,۴۴۰,۸۱۰	۲۲,۱۷۵,۰۰۰	۲,۵۴۷,۰۰۳,۰۰۰	۴۱۱,۸۲۲,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
.	.	.	.	.	افزایش
.	.	.	.	.	واگذار شده
۵,۰۲۹,۴۴۰,۸۱۰	۲,۰۴۸,۴۴۰,۸۱۰	۲۲,۱۷۵,۰۰۰	۲,۵۴۷,۰۰۳,۰۰۰	۴۱۱,۸۲۲,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
					استهلاک انباشته :
۲,۲۲۵,۵۴۳,۴۵۹	۱,۲۳۵,۵۲۳,۲۲۸	۲۲,۱۷۴,۹۹۹	۵۵۶,۰۲۳,۲۳۳	۴۱۱,۸۲۱,۹۹۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۳۶۷,۰۰۸,۸۳۵	۱۱۲,۳۸۰,۵۳۵	.	۲۵۴,۷۰۰,۳۰۰	.	استهلاک
(۷۹,۱۳۴,۰۰۰)	.	.	(۷۹,۱۳۴,۰۰۰)	.	واگذار شده
۲,۵۱۳,۴۹۰,۲۹۴	۱,۳۴۷,۹۰۳,۷۶۳	۲۲,۱۷۴,۹۹۹	۷۳۱,۵۸۹,۵۳۳	۴۱۱,۸۲۱,۹۹۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۳۶۲,۷۴۰,۸۳۵	۱۰۹,۰۴۰,۵۳۵	.	۲۵۴,۷۰۰,۳۰۰	.	استهلاک
.	.	.	.	.	واگذار شده
۲,۸۷۷,۲۳۱,۱۲۹	۱,۴۵۶,۹۴۴,۲۹۸	۲۲,۱۷۴,۹۹۹	۹۸۶,۲۸۹,۸۳۳	۴۱۱,۸۲۱,۹۹۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۱۵۲,۲۰۹,۶۸۱	۵۹۱,۴۹۶,۵۱۲	۱	۱,۵۶۰,۷۱۳,۱۶۷	۱	ارزش دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۵۱۵,۹۵۰,۵۱۶	۷۰۰,۵۳۷,۰۴۷	۱	۱,۸۱۵,۴۱۳,۴۶۷	۱	ارزش دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۰-۱- دارایی های ثابت مشهود تا سقف ۳۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- موجودی کالا

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۸۰۰,۶۴۲,۲۱۱	۶۵۸,۹۲۶,۸۲۷
۸۰۰,۶۴۲,۲۱۱	۶۵۸,۹۲۶,۸۲۷

موجودی کتاب

۱۱-۱- موجودی کالا (کتاب) تا سقف ۲۰۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		تجاری:
۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱	وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
۹۴۷,۴۷۳,۷۴۷	۹۴۷,۴۷۳,۷۴۷	۱۲-۲	سید مهدی چهرمی نشر هیزمت شهر کتاب اصفهان نشر جوانه توس سایر مشتریان - جاری ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۰	۳۶۸,۰۵۹,۵۰۰		
۶۰,۳۷۵,۰۰۰	۶۰,۰۳۷,۹۰۰		
۳۵۷,۰۶۹,۵۶۴	۲۱۲,۱۶۷,۳۳۳		
(۹۴۷,۴۷۳,۷۴۷)	(۹۴۷,۴۷۳,۷۴۷)	۱۲-۲	
۴۱۷,۴۴۴,۵۶۴	۱,۱۵۲,۳۰۱,۷۳۳		
			غیر تجاری:
۴۰۶,۸۹۹,۶۶۷	۸۰۲,۳۴۳,۳۰۰		کارکنان (مساعده ، وام ها) :
۴۰۶,۸۹۹,۶۶۷	۸۰۲,۳۴۳,۳۰۰		
۸۲۴,۳۴۴,۲۳۱	۱,۹۵۴,۶۴۵,۰۳۳		جمع کل حسابهای دریافتنی

۱۲-۱- مانده مطالبات مزبور در ارتباط با باقی مانده مبلغ تخصیص یافته سال مورد گزارش بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی به حساب موسسه واريز گریده است.

۱۲-۲- طبق مصوبه هیات مدیره مبلغ مانده حساب آقای سید مهدی چهرمی به حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول منتقل شده است



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- موجودی نقد

نام بانک	شعبه	نوع حساب	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ملی	دانشگاه تهران	جاری	ریال ۴,۴۶۵,۳۶۹,۰۳۷	ریال ۴,۱۵۸,۳۳۳,۵۶۴
صادرات	انقلاب	جاری	ریال ۲۵,۰۰۳,۰۲۵	ریال ۶۰,۴۷۸,۷۶۸
ملی	دانشگاه تهران - ارزی	پس انداز	ریال ۳۶۲,۷۰۶,۰۰۰	ریال ۳۶۲,۳۰۰,۰۰۰
			ریال ۴,۸۵۳,۰۷۸,۰۶۲	ریال ۴,۴۸۱,۱۱۲,۳۳۲

۱۳-۱- موجودی نقد ارزی نزد بانک ملی شعبه دانشگاه تهران شامل مقدار ۱,۰۰۰ دلار می باشد که به نرخ سامانه مبادلات ارزی در تاریخ ۲۸ اسفند ۱۴۰۱ به ازای هر واحد دلار (۳۶۲/۷۰۲ ریال) تسعیر شده است.

۱۴- سرمایه

صاحبان سرمایه موسسه در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به شرح ذیل می باشند:

درصد سهام	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	ریال
درصد	ریال	ریال	ریال
۵۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۵۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

آقای احمد مسجد جامعی
آقای اکبر ایرانی قمی

۱۴-۱- به استناد ماده دوازده فصل دوم ارکان اساسنامه موسسه، موسسان هیچگونه حقی نسبت به سرمایه اولیه و سایر موجودی ها و دارایی موسسه ندارند.

۱۵- اندوخته قانونی

به موجب مفاد ماده ۳۶ اساسنامه مبلغ ۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰ ریال از مازاد خالص سنوات قبل اندوخته شده است. بنابر مفاد ماده یاد شده هیئت مدیره مکلف است هر سال یک بیستم مازاد خالص را تا رسیدن به یک دهم سرمایه اندوخته کند. تعیین میزان سایر اندوخته های مالی به پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب هیئت امنا ممکن خواهد بود.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
		تجاری:
		حسابهای پرداختنی:
		وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی - اجاره واحد ۹ و ۱۶
۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶-۱
	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶-۲
	۲۶۶,۰۰۰,۰۰۰	
۲۴۴,۱۴۰,۰۰۰	۱۵۷,۸۷۰,۰۰۰	
	۷۷,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵۰,۷۴۷,۵۰۰		
۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰		
۱۰۱,۳۷۳,۰۰۰		
۴۱,۶۶۷,۰۰۰	۴۱,۶۶۷,۰۰۰	
۲۰۷,۱۱۴,۲۴۰	۱۵۵,۳۰۲,۴۲۰	
۱,۳۴۰,۰۴۱,۷۴۰	۲,۶۷۷,۸۳۹,۴۲۰	
		غیر تجاری:
	۲,۶۵۵,۵۵۰,۳۰۵	۱۶-۳
۳۱۸,۸۴۰,۱۴۳	۳۸۱,۳۲۴,۴۴۲	۱۶-۴
۱۹۷,۹۵۰,۶۴۷	۲۴۳,۷۹۲,۰۱۳	
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷,۲۶۸,۳۳۵	۴۲,۶۹۳,۷۵۰	
۱۹۷,۷۳۴,۴۹۵	۲۴۹,۷۹۴,۸۷۷	
۸۶۱,۷۹۳,۶۱۰	۳,۷۸۳,۱۵۵,۳۸۷	
۲,۲۰۱,۸۳۵,۳۵۰	۶,۴۶۰,۹۹۴,۸۰۷	

۱۶-۱- مانده بدهی مذکور بابت عدم پرداخت اجاره واحدهای ۹ و ۱۶ به وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به دلیل عدم وجود نقدینگی می باشد.

۱۶-۲- مانده بدهی مذکور به آقای احمدرضا رحیمی رئیس بابت حق الزحمه تصحیح کتاب زیده النقص و الباب و الکشف می باشد. به دلای عدم تحویل نهایی موضوع قرارداد تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی مانده بدهی، پرداخت نشده است.

۱۶-۳- مبلغ حقوق اسفند ماه کارکنان در تاریخ ۵ فروردین ماه ۱۴۰۲ به حساب همکاران واریز و تسویه شده است.

۱۶-۴- مانده بدهی مذکور بابت حق بیمه اسفند ماه کارکنان در سال مورد گزارش می باشد که در فروردین ماه ۱۴۰۲ تسویه شده، ضمناً حسابرسی تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۵ انجام و بدهی مربوطه تسویه شده است. تاکنون هیچگونه گزارشی مبنی بر بدهی موسسه به تامین اجتماعی وصول نشده است.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- مالیات پرداختنی

سال مالی	سود(زیان) ابرازی - ریال	درآمد مشمول مالیات	۱۴۰۰ مالیات				۱۳۹۹ مالیات پرداختنی
			ابرازی	تشخیص	قطعی	پرداختی	
۱۴۰۰	(۲,۶۱۲,۶۲۷,۶۴۴)	۰	-	-	-	-	۰
۱۴۰۱	(۳,۲۶۲,۳۴۹,۱۴۴)	۰	-	-	-	-	۰

۱۷-۱- عملکرد موسسه تا پایان سال ۱۳۹۹ حسب رسیدگی های انجام شده توسط مقامات امور مالیاتی و در نظر داشتن مرور زمان مالیاتی سنوات قبل (از جمله سالهای مالی ۱۳۹۵ و ماقبل)، مورد رسیدگی قرار گرفته و با لحاظ داشتن معافیت مالیاتی منعکس در مفاد بند "ل" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم، و نیز به موجب استعلام از سامانه سازمان امور مالیاتی (پرونده الکترونیکی مربوط به امور مالیاتی موسسه)، عملکرد سال های قبل از ۱۳۹۹ فاقد بدهی مالیاتی می باشد.

۱۷-۲- بابت مالیات سال ۱۴۰۰ رسیدگی مالیاتی انجام نشده است و به استناد مفاد بند "ل" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم عملکرد واحد مورد گزارش معاف از مالیات می باشد.

۱۷-۳- با در نظر داشتن معافیت مشروحه در بند ۲-۱۷ بالا، عملکرد موسسه در سال ۱۴۰۱ فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- نقد حاصل از عملیات

صورت تطبیق مازاد (کسری) درآمد عملیاتی با خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از عملیات بشرح ذیل است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال (۲,۶۱۲,۶۲۷,۶۴۴)	ریال (۳,۲۶۲,۳۴۹,۱۴۴)	مازاد (کسری) خالص
		تعدیلات
(۷۴,۶۶۱,۷۵۰)	.	سود ناشی فروش دارایی ثابت
(۲,۸۰۳,۳۸۰)	(۹,۵۸۳,۹۰۷)	سود ناشی از سایر سرمایه گذاریها
۳۶۷,۰۸۰,۸۳۵	۳۶۳,۷۴۰,۸۳۵	استهلاک داراییهای غیر جاری
(۲۲۰,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۴۰۶,۰۰۰)	سود تسعیر ارز
۶۹,۳۱۵,۷۰۵	۲۵۳,۷۵۰,۹۲۸	جمع تعدیلات
		کاهش (افزایش) پیش پرداختها
۲۶,۶۱۴,۸۶۱	.	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی عملیاتی
۵,۲۲۴,۳۸۷,۲۳۶	(۱,۱۳۰,۳۰۰,۸۰۲)	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی عملیاتی
(۳۱۳,۶۵۶,۳۸۱)	۴,۳۵۹,۱۵۹,۴۵۷	کاهش (افزایش) موجودی کالا
(۷۸۷,۴۳۰,۹۱۶)	۱۴۱,۷۱۵,۳۸۴	جمع تغییرات سرمایه در گردش
۴,۱۴۹,۹۱۴,۸۰۰	۳,۳۷۰,۵۷۴,۰۳۹	نقد حاصل از عملیات
۱,۶۰۶,۶۰۲,۸۶۱	۲۶۱,۹۷۵,۸۲۳	

۱۹- مدیریت ریسک

۱۹-۱- ریسک اعتباری: با توجه به حمایت کمک های دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، همچنین تامین وجه نقد حاصل از فروش کتاب، پرداخت بدهی و دیون موسسه به اشخاص حقیقی و حقوقی تامین نشده است.

۱۹-۲- ریسک نقدی: به دلیل عدم درآمدزایی موسسه از بابت فروش کتاب و تخصصی بودن کتب و همچنین افزایش قیمت کاغذ و هزینه های چاپ، موسسه در پرداخت تعهدات و حقوق کارکنان با کمبود نقدینگی مواجه بوده ولی در پایان سال مورد گزارش در خصوص پرداخت هزینه های پرسنلی و جاری به مشکل برخورد است.

۱۹-۳- ریسک عملیاتی: از آنجاییکه برای هزینه های چاپ کتاب در سال ۱۴۰۱ با افزایش بی سابقه در خصوص تهیه مواد اولیه و قطعات برای دستگاههای چاپ روبرو شدیم و این امر در افزایش بهای تمام شده کتاب تاثیر گذار می باشد، هزینه های تولید در سال های آتی رو به افزایش خواهد رفت و برای تامین اعتبار موجود باید راهکارهای عملی اندیشید.

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته

موسسه در سال مورد گزارش معاملاتی با اشخاص وابسته نداشته است.

۲۱- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۲۱-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی موسسه فاقد تعهدات سرمایه ای بوده است.

۲۱-۲- با توجه به رسیدگی بیمه تامین اجتماعی تا سال ۱۳۹۵ و با عنایت به بخشنامه ها و دستورالعمل های مربوطه جهت سال مالی مورد گزارش احتمال بدهی وجود دارد.

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویدادی که اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشا باشد، به وقوع نپیوسته است.

۲۳- مازاد درآمد انباشته

طبق تبصره ماده ۳۷ اساسنامه، پس از انحلال موسسه، کلیه اموال و دارایی های باقیمانده که جزء اموال عمومی می باشد، به وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بازگردانده می شود. همچنین طبق ماده ۳۸ اساسنامه با توجه به اهداف فرهنگی و غیر تجاری و غیر انتفاعی موسسه، منافع حاصل از فعالیت های آن تحت هیچ عنوان بین اعضای هیات امنا و هیئت مدیره و مدیر عامل قابل تقسیم نبوده و صرفا در جهت توسعه و گسترش اهداف و اقدامات پیش بینی شده در این اساسنامه و تامین هزینه های جاری به مصرف خواهد رسید.

