

موسسه پژوهشی میراث مکتوب

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸



موسسه پژوهشی میراث مکتوب

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱	۲- فهرست صورتهای مالی
۲	۲-۱- صورت درآمد و هزینه
۳	۲-۲- صورت وضعیت مالی
۴	۲-۳- صورت تغییرات در ارزش ویژه
۵	۲-۴- صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۸	۲-۵- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت امناء
موسسه پژوهشی میراث مکتوب

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی موسسه پژوهشی میراث مکتوب شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در ارزش ویژه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده 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 مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 خطرهای، 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 تجاری، 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

(۱)



مبانی اظهارنظر مشروط

۴- رسیدگی‌ها حاکی از آن است که با توجه به نبود سیستم مناسب و مدون بهای تمام شده، تخصیص، تفکیک و تسهیم هزینه‌ها بین مراکز هزینه اعم از بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و اداری و عمومی (یادداشت‌های توضیحی ۶ و ۷) از صحت کامل برخوردار نبوده و از این بابت، کلیه هزینه‌های غیرمستقیم نیز به عنوان بخشی از هزینه‌های اداری و عمومی گزارش شده است. اگر چه اعمال تعدیلاتی از بابت مراتب فوق، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروریست، لیکن، بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات مورد نیاز، تعیین آثار آن در شرایط حاضر، برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۸ مشهود است، مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۲، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ طبق برگهای تشخیص و آرای صادره جمعاً مبلغ ۴،۸۵۴ میلیون ریال تعیین و مطالبه گردیده که مورد اعتراض واحد مورد گزارش واقع شده و از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. همچنین با توجه به زیان ابرازی و نیز لحاظ داشتن معافیت مالیاتی منعکس در یادداشت توضیحی مزبور، بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ و سال مالی مورد گزارش، بدهی مالیاتی در حسابها شناسایی نگردیده است. در این رابطه، اگر چه اعمال تعدیلاتی بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروریست، لیکن، به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات تکمیلی مورد لزوم تعیین آثار موارد مذکور، برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۶- پیش پرداختها و دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری (یادداشت‌های توضیحی ۱۱ و ۱۳ صورتهای مالی)، به ترتیب به بالغ ۱،۰۹۷ میلیون ریال و ۱،۱۲۰ میلیون ریال مانده اقلام انتقالی از سنوات مالی قبل بوده که اقدامات انجام شده به منظور وصول، بازیافت یا تسویه آنها تا تاریخ این گزارش، منجر به نتیجه نهایی نشده است. با توجه به مراتب فوق، هر چند اعمال تعدیلاتی بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروریست لکن، به دلیل نبود اطلاعات مستند تکمیلی، تعیین میزان تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه میسر نگردیده است.

اظهارنظر مشروط

۷- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه پژوهشی میراث مکتوب در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۸- با عنایت به صورت درآمد و هزینه، نتیجه عملیات مؤسسه طی سال مالی مورد گزارش منجر به کسری خالص گردیده است. مضافاً، به شرح یادداشت توضیحی ۴-۲۱، شیوع ویروس کرونا موجب تعطیلی دانشگاه‌ها، کتابخانه‌ها و مراکز فرهنگی و به تبع آن تعطیلی موسسه در ماههای بهمن و اسفند ۱۳۹۸ گردیده است و باعث عدم چاپ کتاب و فروش آن شده که نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل، کاهش یافته است. این موضوع، نشان‌دهنده وجود ابهامی بااهمیت است که نسبت به توانایی موسسه مورد گزارش به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می‌کند.

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

۹- جدول تطبیق هزینه‌های انجام شده با کمک‌های دریافتی طی سال مالی ۱۳۹۸ که در یادداشت توضیحی ۱-۸ 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.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، موارد بااهمیتی که قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی، ایجاد ساختار مورد نیاز و نحوه گزارشدهی، بوده است.

۱۸ خرداد ماه ۱۳۹۹

سامان پندار (حسابداران رسمی)

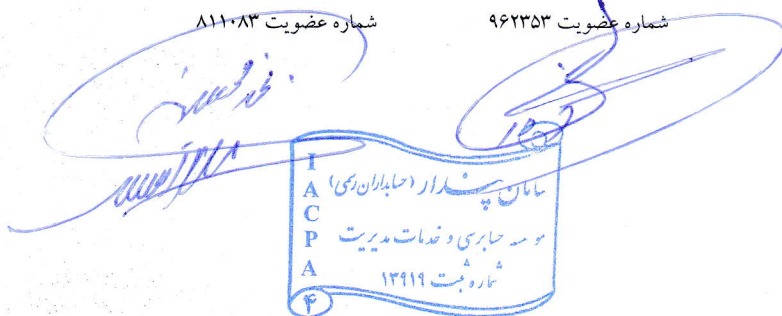
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

غلامحسین ملایی

شماره عضویت ۸۱۱۰۸۳

مهدی معین پور

شماره عضویت ۹۶۲۳۵۳





تاریخ:

موسسه پژوهشی میراث مکتوب

شماره:

صورت‌های مالی

پیوست:

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

هیات امناء محترم

با سلام

احتراما به پیوست صورت‌های مالی موسسه پژوهشی میراث مکتوب مربوط به سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می گردد، اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی بشرح ذیل می باشد:

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 ۱۳۹۹/۳/۱ به تایید هیات مدیره موسسه رسیده است.

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

موسسه پژوهشی میراث مکتوب



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
صورت درآمد و هزینه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷ (تجدید ارائه شده)
	ریال	ریال
درآمدهای عملیاتی	۴,۱۳۰,۸۲۰,۶۰۰	۳,۳۲۸,۷۲۷,۶۵۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۱۷۹,۵۹۴,۲۷۱)	(۲,۵۵۷,۵۱۲,۲۵۲)
مازاد درآمد ناخالص عملیاتی	۹۵۱,۲۲۶,۳۲۹	۷۷۱,۲۱۵,۳۹۸
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۲۱,۶۰۷,۸۰۵,۰۹۶)	(۱۸,۱۱۴,۱۱۱,۵۳۸)
سایر درآمدها	۱۷,۸۱۹,۰۰۷,۶۰۶	۱۵,۵۳۹,۶۷۸,۹۸۳
(کسری) درآمدهای عملیاتی	(۲,۸۳۷,۵۷۱,۱۶۱)	(۱,۸۰۳,۲۱۷,۱۵۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۷۱,۸۱۷,۰۹۵	۵۴,۸۲۶,۴۱۸
مازاد (کسری) درآمد قبل از مالیات	(۲,۷۶۵,۷۵۴,۰۶۶)	(۱,۷۴۸,۳۹۰,۷۳۹)
هزینه مالیات بر درآمد:		
سال های قبل	(۱۹۰,۹۴۹,۲۸۵)	-
مازاد (کسری) خالص	(۲,۹۵۶,۷۰۳,۳۵۱)	(۱,۷۴۸,۳۹۰,۷۳۹)

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 .



۲

[Handwritten signatures and stamps]

موسسه پژوهشی میراث مکتوب

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)
دارایی ها					
دارائی های غیر جاری :					
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱,۵۵۸,۰۲۷,۳۸۶	۱,۷۶۰,۱۳۰,۴۲۱	۱,۵۹۲,۳۷۱,۳۵۶	۱,۵۹۲,۳۷۱,۳۵۶
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۵۵۸,۰۲۷,۳۸۶	۱,۷۶۰,۱۳۰,۴۲۱	۱,۵۹۲,۳۷۱,۳۵۶	۱,۵۹۲,۳۷۱,۳۵۶
دارایی های جاری :					
پیش پرداخت ها	۱۱	۱,۱۲۲,۶۴۳,۱۸۳	۱,۹۱۵,۱۲۲,۷۵۶	۱,۹۱۸,۳۶۰,۲۹۸	۱,۹۱۸,۳۶۰,۲۹۸
موجودی کتاب	۱۲	۱,۱۹۲,۲۰۸,۹۸۱	۴۸۲,۲۱۱,۴۱۸	۵۵۹,۹۶۷,۷۳۴	۵۵۹,۹۶۷,۷۳۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۳,۱۳۸,۶۵۹,۴۷۷	۳,۴۴۶,۱۵۲,۹۶۱	۳,۴۱۱,۱۶۰,۶۵۱	۳,۴۱۱,۱۶۰,۶۵۱
موجودی نقد	۱۴	۸۱۰,۴۹۳,۴۷۶	۲,۴۴۹,۳۲۲,۹۱۵	۴,۰۹۹,۷۲۱,۵۷۵	۴,۰۹۹,۷۲۱,۵۷۵
جمع دارایی های جاری		۶,۲۶۴,۰۰۵,۱۱۷	۸,۲۹۲,۸۱۰,۰۵۰	۹,۹۸۹,۲۱۰,۲۵۸	۹,۹۸۹,۲۱۰,۲۵۸
جمع دارایی ها		۷,۸۲۲,۰۳۲,۵۰۳	۱۰,۰۵۲,۹۴۰,۴۷۱	۱۱,۵۸۱,۵۸۱,۶۱۴	۱۱,۵۸۱,۵۸۱,۶۱۴
ارزش ویژه و بدهی ها					
ارزش ویژه :					
سرمایه	۱۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۶	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰
مازاد انباشته		۴,۳۶۸,۳۷۲,۱۰۰	۷,۳۲۵,۰۷۵,۴۵۱	۹,۰۷۳,۴۶۶,۱۹۰	۹,۰۷۳,۴۶۶,۱۹۰
جمع ارزش ویژه		۴,۷۱۸,۶۲۷,۱۰۰	۷,۶۷۵,۳۳۰,۴۵۱	۹,۴۱۳,۷۲۱,۱۹۰	۹,۴۱۳,۷۲۱,۱۹۰
بدهی ها:					
بدهی های جاری					
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۷	۳,۱۰۳,۴۰۵,۴۰۳	۲,۲۲۶,۴۸۹,۴۷۳	۲,۰۰۶,۷۳۹,۸۷۷	۲,۰۰۶,۷۳۹,۸۷۷
مالیات پرداختنی	۱۸	.	۱۵۱,۱۲۰,۵۴۷	۱۵۱,۱۲۰,۵۴۷	۱۵۱,۱۲۰,۵۴۷
جمع بدهی های جاری		۳,۱۰۳,۴۰۵,۴۰۳	۲,۳۷۷,۶۱۰,۰۲۰	۲,۱۵۷,۸۶۰,۴۲۴	۲,۱۵۷,۸۶۰,۴۲۴
جمع ارزش ویژه و بدهی ها		۷,۸۲۲,۰۳۲,۵۰۳	۱۰,۰۵۲,۹۴۰,۴۷۱	۱۱,۵۸۱,۵۸۱,۶۱۴	۱۱,۵۸۱,۵۸۱,۶۱۴

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



مؤسسه پژوهشی میراث مکتوب

۳

Handwritten signature

موسسه پژوهشی میراث مکتوب
صورت تغییرات در ارزش ویژه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	مازاد انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹,۸۵۲,۲۵۴,۷۹۹	۹,۵۰۱,۹۹۹,۷۹۹	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱/۱
(۴۲۸,۵۳۳,۶۰۹)	(۴۲۸,۵۳۳,۶۰۹)			اصلاح اشتباهات / یادداشت ۱۹
۹,۴۲۳,۷۲۱,۱۹۰	۹,۰۷۳,۴۶۶,۱۹۰	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
(۱,۷۴۸,۳۹۰,۷۳۹)	(۱,۷۴۸,۳۹۰,۷۳۹)			تغییرات در ارزش ویژه سال ۹۷
۷,۶۷۵,۳۳۰,۴۵۱	۷,۳۲۵,۰۷۵,۴۵۱	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(کسری) گزارش شده در صورت مالی سال ۱۳۹۷
(۲,۹۵۶,۷۰۳,۳۵۱)	(۲,۹۵۶,۷۰۳,۳۵۱)			مانده تجدید ارائه شده ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۴,۷۱۸,۶۲۷,۱۰۰	۴,۳۶۸,۳۷۲,۱۰۰	۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	تغییرات ارزش ویژه سال ۹۸
				(کسری) خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۳۹۸
				مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



۴

Handwritten signature and stamp.

Handwritten signature.

موسسه پژوهشی میراث مکتوب
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
(۱,۳۰۹,۴۶۴,۵۷۸)	(۱,۴۸۳,۵۰۹,۲۴۹)	۲۰
-	(۱۹۰,۹۴۹,۲۸۵)	
(۱,۳۰۹,۴۶۴,۵۷۸)	(۱,۶۷۴,۴۵۸,۵۳۴)	
(۳۵۷,۲۱۰,۰۰۰)	(۳۶,۱۸۸,۰۰۰)	
۲۱,۹۰۵,۹۱۸	۷۱,۸۱۷,۰۹۵	
(۳۲۵,۳۰۴,۰۸۲)	۳۵,۶۲۹,۰۹۵	
(۱,۶۴۴,۷۶۸,۶۶۰)	(۱,۶۳۸,۸۲۹,۴۳۹)	
(۱,۶۴۴,۷۶۸,۶۶۰)	(۱,۶۳۸,۸۲۹,۴۳۹)	
۴,۰۹۹,۷۲۱,۵۷۵	۲,۴۴۹,۳۲۲,۹۱۵	
(۵,۶۳۰,۰۰۰)	-	
۲,۴۴۹,۳۲۲,۹۱۵	۸۱۰,۴۹۳,۴۷۶	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

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 فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

خالص 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



Handwritten signatures in blue ink.

موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

موسسه پژوهشی میراث مکتوب بصورت موسسه غیر انتفاعی تأسیس 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 تأسیس 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

متوسط تعداد کارکنان داریم و موقت طی سال به شرح زیر بوده است:

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
نفر	نفر
۱۴	۱۴
۷	۱۴
۲۱	۲۸

کارکنان قراردادی تمام وقت
 کارکنان قراردادی پاره وقت(ساعتی)

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند.

۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد

با توجه به نوع فعالیت و مفاد اساسنامه شرکت و بر اساس بند (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم، فعالیت‌های موسسه که فرهنگی می باشد از پرداخت مالیات عملکرد معاف است.

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 کتاب

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

شرح موجودی	روش مورد استفاده
موجودی کتاب	میانگین موزون



۳-۳- دارایی‌های 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 یا 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

۳-۳-۱- 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.

۳-۵- 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.

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

با توجه به ماهیت و نوع فعالیت موسسه، بر اساس بررسی و تشخیص مدیریت کل حسابهای دریافتنی قابلیت وصول داشته و نیاز به برآورد ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ندارد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
ریال	ریال
۳,۷۶۰,۴۹۹,۸۰۰	۴,۷۲۹,۰۳۴,۵۰۰
(۴۳۱,۷۷۲,۱۵۰)	(۵۹۸,۲۱۳,۹۰۰)
<u>۳,۳۲۸,۷۲۷,۶۵۰</u>	<u>۴,۱۳۰,۸۲۰,۶۰۰</u>

فروش خالص:
 فروش کتاب
 کسر میشود: برگشت از فروش و تخفیفات

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

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

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
ریال	ریال
۵۵۹,۹۶۷,۷۳۴	۴۸۲,۲۱۱,۴۱۸
۲,۴۷۹,۷۵۵,۹۳۶	۳,۸۸۹,۵۹۱,۸۲۴
۳,۰۳۹,۷۲۳,۶۷۰	۴,۳۷۱,۸۰۳,۲۵۲
(۴۸۲,۲۱۱,۴۱۸)	(۱,۱۹۲,۲۰۸,۹۸۱)
<u>۲,۵۵۷,۵۱۲,۲۵۲</u>	<u>۳,۱۷۹,۵۹۴,۲۷۱</u>

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

۶-۱- جدول مقایسه ای بهای تمام شده و فروش کالا به شرح جدول ذیل می باشد:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸			شرح کالا
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	فروش	
به فروش	به فروش				فروش کتاب
۲۲٪	۲۳٪	۹۵۱,۲۲۶,۳۲۹	۳,۱۷۹,۵۹۴,۲۷۱	۴,۱۳۰,۸۲۰,۶۰۰	
		<u>۹۵۱,۲۲۶,۳۲۹</u>	<u>۳,۱۷۹,۵۹۴,۲۷۱</u>	<u>۴,۱۳۰,۸۲۰,۶۰۰</u>	



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- هزینه های فروش و اداری و عمومی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
۸,۹۳۷,۴۳۱,۴۹۳	۱۱,۰۸۳,۳۹۹,۴۲۰	۷-۱
۳۹۱,۴۰۶,۰۶۲	۷۴۷,۱۲۵,۱۶۶	۷-۲
۸,۵۵۷,۲۷۲,۵۴۸	۹,۵۳۸,۹۸۹,۴۷۵	۷-۳
۲۲۸,۰۰۱,۴۳۵	۲۳۸,۳۹۱,۰۳۵	
۱۸,۱۱۴,۱۱۱,۵۳۸	۲۱,۶۰۷,۸۰۵,۰۹۶	

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

۷-۱- هزینه های حقوق و مزایای کارکنان

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۳,۲۹۸,۳۷۲,۸۹۷	۴,۱۵۶,۵۲۸,۲۱۹	حقوق پایه
۱,۵۹۶,۱۶۹,۲۶۸	۱,۹۱۷,۱۰۹,۲۴۱	اضافه کاری
۸۲۳,۳۲۸,۲۵۳	۵۵۶,۶۶۱,۶۹۸	عیدی و پاداش
۸۹۰,۶۱۶,۷۷۳	۱,۱۵۱,۰۸۴,۷۲۱	بیمه سهم کارفرما
۱,۱۴۸,۳۱۰,۷۴۹	۱,۳۸۱,۹۵۱,۶۰۸	حق مسئولیت و حق جذب
۸۱۰,۸۲۱,۹۰۷	۱,۴۳۷,۳۶۷,۰۹۹	سایر مزایا
۳۶۹,۹۱۱,۶۴۶	۴۸۲,۶۹۶,۸۳۴	هزینه سنوات خدمت
۸,۹۳۷,۴۳۱,۴۹۳	۱۱,۰۸۳,۳۹۹,۴۲۰	

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 ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۳۰۸,۸۷۰,۰۰۰	۶۷۵,۷۰۴,۰۲۵	اهدای کتاب
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۶۸۴,۲۹۶	هزینه های همایش
۵۷,۵۳۶,۰۶۲	۲۳,۷۳۶,۸۴۵	سایر هزینه های توزیع و فروش
۳۹۱,۴۰۶,۰۶۲	۷۴۷,۱۲۵,۱۶۶	



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷-۳- هزینه های عمومی و اداری

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۶۴۵,۰۸۹,۳۱۱	۲۹۷,۹۴۰,۲۶۸	هزینه حق الزحمه اشخاص
۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق الجلسات هیئت مدیره
۶۷۲,۱۰۰,۰۰۰	۴۸۲,۶۷۱,۱۱۶	هزینه سردبیری
۳۵۹,۸۷۵,۹۹۸	۵۳۱,۰۱۹,۳۶۷	تحقیق و پژوهش
۳۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	نگهداری کتاب
۳۷۷,۳۴۰,۳۶۴	۴۲۴,۴۰۲,۴۳۳	پذیرایی و آبدارخانه
۹۷,۱۰۱,۵۳۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حروفچینی
۶۷۴,۹۴۷,۰۰۰	۲,۲۵۳,۶۸۲,۵۸۰	کمکهای غیر نقدی
۸,۴۳۰,۰۰۰	۲۰,۳۴۰,۰۰۰	تعمیر و نگهداری ساختمان
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۱۱۱,۱۱۱	هزینه تحریر و داوری
۳۲,۲۷۱,۰۰۰	۳۸۳,۳۱۱,۴۰۷	هزینه خدمات رایانه ای
۱۸۶,۸۸۸,۸۰۰	۱۹۹,۱۱۷,۰۹۶	ایاب و ذهاب
۲۱۹,۵۱۹,۶۵۲	۲۴۸,۰۲۰,۳۸۰	بهداشت و درمان
۱۱۲,۹۳۰,۰۰۰	۱۳۱,۷۸۲,۰۰۰	هزینه برق مصرفی
۴۱,۸۱۰,۰۰۰	۲۴۵,۵۵۱,۴۰۰	تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات
۱,۸۴۶,۹۵۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بلیط و مسافرت
۷۵۸,۸۴۶,۱۰۹	۱,۱۲۵,۶۹۹,۶۶۴	هزینه مشاوره
۷۹,۹۲۰,۰۰۰	۹۸,۱۰۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی
۲۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	هزینه هدایا
۹۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره و شارژ ساختمان
۷۲۲,۴۸۶,۴۴۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بازرس قانونی و بیمه تامین اجتماعی
۱,۵۴۷,۸۶۹,۳۸۷	۹۱۱,۴۴۰,۶۵۳	سایر هزینه های اداری
۸,۵۵۷,۲۷۲,۵۴۸	۹,۵۳۸,۹۸۹,۴۷۵	

۷-۳-۱ افزایش هزینه های عمومی و اداری عمدتاً بابت افزایش سطح عمومی قیمت‌ها و خدمات دریافتی می باشد.

۸- سایر درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۶۹۰,۰۰۰,۰۰۰	یارانه دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
۲۶,۶۰۰,۰۰۰	۰	کمکهای دریافتی متفرقه
۱۳,۰۷۸,۹۸۳	۱۲۹,۰۰۷,۶۰۶	خدمات کتاب الکترونیکی و چاپ دیجیتال
۱۵,۵۳۹,۶۷۸,۹۸۳	۱۷,۸۱۹,۰۰۷,۶۰۶	



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸-۱- 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
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	فروردین	۰	۳۹۴,۲۹۸,۸۳۷	۹۶۱,۸۵۴,۹۱۷	۶۹۸,۹۰۴,۶۸۸	۲,۰۵۳,۹۷۵,۳۲۲
۲	اردیبهشت	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۳,۵۸۸,۶۲۴	۲۳۸,۴۵۵,۷۶۷	۸۲۳,۸۸۱,۸۷۲	۱,۵۰۵,۹۲۶,۳۶۵
۳	خرداد	۰	۶۶۸,۹۱۰,۰۴۹	۳۰۲,۳۳۵,۸۷۸	۷۰۱,۰۸۶,۰۴۴	۱,۶۷۲,۳۳۱,۹۷۱
۴	تیر	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۳,۹۸۹,۴۱۹	۳۴۷,۰۹۳,۱۲۷	۷۲۱,۵۷۷,۰۹۳	۲,۱۴۲,۶۵۹,۶۳۹
۵	مرداد	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۸,۴۶۸,۷۶۷	۶۷۷,۳۱۹,۷۲۶	۹۰۱,۳۸۸,۴۸۹	۲,۱۱۶,۸۷۶,۹۸۲
۶	شهریور	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۴,۰۱۲,۶۸۱	۱۸۰,۰۰۵,۴۸۱	۷۲۱,۳۳۹,۲۶۱	۱,۴۰۵,۳۵۷,۴۲۳
۷	مهر	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۲۲۸,۳۸۶	۲۴۶,۹۷۸,۹۰۴	۷۹۹,۶۹۸,۷۰۲	۱,۵۶۵,۹۰۵,۹۹۲
۸	آبان	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۷,۳۸۲,۰۹۸	۲۷۴,۸۴۸,۱۹۸	۶۶۸,۹۸۱,۳۵۰	۱,۵۳۱,۱۱۱,۶۴۶
۹	آذر	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۳۱,۸۹۴,۸۹۹	۵۸۲,۱۲۱,۵۳۵	۷۴۰,۹۰۱,۳۸۰	۲,۲۵۴,۹۱۷,۷۱۴
۱۰	دی	۲,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۱,۶۸۱,۱۲۲	۵۳۴,۱۶۹,۰۴۳	۷۴۳,۵۸۸,۳۴۹	۲,۳۶۹,۴۳۸,۵۳۴
۱۱	بهمن	۱,۷۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۵,۴۷۱,۱۲۲	۱,۳۵۰,۵۶۶,۲۸۲	۱,۱۹۹,۷۹۲,۴۹۳	۳,۷۵۵,۸۲۹,۹۰۷
۱۲	اسفند	۲,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۱,۰۴۶,۷۶۸	۱,۱۷۷,۰۱۴,۱۰۲	۷۲۵,۱۰۷,۲۰۲	۲,۴۵۳,۴۲۵,۹۶۲
		۱۷,۶۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۶۹,۵۰۳,۸۰۲	۶,۸۷۲,۶۶۲,۹۶۰	۹,۴۴۵,۳۳۲,۶۰۳	۲۴,۷۸۷,۳۹۹,۳۶۵
						(۷۰۰۹۷,۳۹۹,۳۶۵)

همانگونه که در جدول فوق مشخص است یارانه دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی ، بابت مخارج موضوع فعالیت موسسه کفایت ندارد و به ناچار از طریق انجام فعالیتهای اقتصادی و فروش کتاب و مانده وجه نقد ابتدای سال جبران شده است و هزینه های انجام شده در راستای اهداف موسسه صرف و مورد تایید هیئت مدیره می باشد.

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
ریال	ریال
۹,۳۱۱,۹۰۰	۰
۰	۳۸,۵۵۰,۵۰۰
۰	(۵,۶۳۰,۰۰۰)
۶۲,۵۰۵,۱۹۵	۲۱,۹۰۵,۹۱۸
۷۱,۸۱۷,۰۹۵	۵۴,۸۲۶,۴۱۸

درآمد حاصل از ارسال کتب
سود ناشی از معاوضه دارایی های ثابت
زیان ناشی از تسعیر ارز
متفرقه



موسسه پژوهشی میراث مکتوب

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک دارایی های ثابت سال ۱۳۹۸ بشرح ذیل می باشد:

ارزش دفتری		استهلاک انباشته		بهای تمام شده				شرح اقلام دارایی
۱۳۹۷	۱۳۹۸	مانده پایان سال	استهلاک سال جاری	مانده اول سال	مانده پایان سال	کاهش طی سال	افزایش طی سال	مانده اول سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	۱	۴۱۱,۸۲۱,۹۹۹	۰	۴۱۱,۸۲۱,۹۹۹	۴۱۱,۸۲۲,۰۰۰	۰	۰	۴۱۱,۸۲۲,۰۰۰
۱,۷۶۰,۱۳۰,۴۱۹	۱,۵۵۸,۰۲۷,۳۸۴	۱,۸۳۲,۰۰۲,۴۲۶	۲۳۸,۲۹۱,۰۳۵	۱,۵۹۳,۷۱۱,۳۹۱	۳,۳۹۰,۰۲۹,۸۱۰	۰	۳۶,۱۸۸,۰۰۰	۳,۳۵۳,۸۴۱,۸۱۰
۱	۱	۲۲,۱۷۴,۹۹۹	۰	۲۲,۱۷۴,۹۹۹	۲۲,۱۷۵,۰۰۰	۰	۰	۲۲,۱۷۵,۰۰۰
۱,۷۶۰,۱۳۰,۴۲۱	۱,۵۵۸,۰۲۷,۳۸۶	۲,۲۶۵,۹۹۹,۴۲۴	۲۳۸,۲۹۱,۰۳۵	۲,۰۲۷,۷۰۸,۳۸۹	۳,۸۲۴,۰۲۶,۸۱۰	۰	۳۶,۱۸۸,۰۰۰	۳,۷۸۷,۸۳۸,۸۱۰

۱۰-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۰-۲- افزایش دارایی های ثابت مشهود به شرح ذیل می باشد:

شرح دارایی های خریداری شده طی سال	مبلغ - ریال
خرید قطعات رایانه ای مورخ ۹۸/۱/۱۹ به شماره اموال ۲۳۲۲	۳۶,۱۸۸,۰۰۰
جمع کل	۳۶,۱۸۸,۰۰۰



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱- پیش پرداختها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
ریال	ریال
۱,۸۷۷,۸۸۷,۰۵۳	۱,۰۹۷,۴۰۷,۳۸۰
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	.
۲۵,۲۳۵,۷۰۳	۲۵,۲۳۵,۸۰۳
۱,۹۱۵,۱۲۲,۷۵۶	۱,۱۲۲,۶۴۳,۱۸۳

سفارشات چاپ کتاب
 پیش پرداخت مالیات
 پیش پرداخت بیمه داراییها و موجودیهای کتاب

۱۱-۱- سفارشات چاپ کتاب عمدتاً شامل کتابهایی می باشد که در سالهای گذشته اقدام به چاپ شده و در حال تکمیل هستند.

۱۲- موجودی کتاب

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
ریال	ریال
۴۸۲,۲۱۱,۴۱۸	۱,۱۹۳,۲۰۸,۹۸۱
۴۸۲,۲۱۱,۴۱۸	۱,۱۹۳,۲۰۸,۹۸۱

موجودی کتاب

۱۲-۱- موجودی کتاب شامل کتابهای چاپ شده طی سالهای گذشته و سال مورد گزارش بوده و در انبار موجود می باشد و دارای بیمه آتش سوزی نیز می باشد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
۸۲۱,۹۳۳,۱۰۰	۷۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱
۸۲۱,۹۳۳,۱۰۰	۷۰۸,۰۰۰,۰۰۰	
۹۵۲,۷۳۰,۰۲۲	۹۱۷,۱۳۶,۱۲۲	
۶۱۵,۸۷۷,۱۳۵	۱۵۱,۰۹۳,۶۸۸	
۱,۵۶۸,۶۰۷,۱۵۷	۱,۰۶۸,۲۲۹,۸۱۰	
۲,۳۹۰,۵۴۰,۲۵۷	۱,۷۷۶,۲۲۹,۸۱۰	
۱۳۲,۴۵۵,۰۰۰	۸,۴۰۵,۰۰۰	۱۳-۲
۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.	
۳۲,۵۰۰,۰۰۰	.	
.	۶۲,۵۰۰,۰۰۰	
.	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	
۴۳۰,۱۵۷,۷۰۴	۱۷۴,۰۲۴,۶۶۷	
۱,۰۵۵,۶۱۲,۷۰۴	۱,۳۶۲,۴۲۹,۶۶۷	
۳,۴۴۶,۱۵۲,۹۶۱	۳,۱۳۸,۶۵۹,۴۷۷	

تجاری:

اسناد دریافتنی:

چکهای نزد صندوق

حسابهای دریافتنی:

سید مهدی جهرمی

سایر مشتریان

غیر تجاری:

سپرده دریافتنی صندوق الغدیر (بابت اعطای وام به کارکنان)

مانده طلب بابت توافق نامه با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی

کارکنان (مساعده، وام ها):

رضا باقری

مژگان محسنی

وحید ادهمی

مسعود بیات

مریم عرب

هلم عبیری

سهراب حمیدی

قاسم رحمتی

سایر اقلام

جمع کل حسابهای دریافتنی

۱۳-۱

چکهای نزد صندوق شامل دو فقره چک به تاریخ های ۹۹/۰۱/۳۱ و ۹۹/۰۲/۰۶ مربوط به بریل می باشد که در حال پیگیری جهت وصول می باشند.

۱۳-۲

مبلغ مذکور مانده تعهدات کمک وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بابت توافقنامه سال ۹۸ می باشد که در تاریخ ۹۹/۱/۵ واريز و وصول شده است و در حساب کمکهای دریافتنی شناسایی و ثبت شده است



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- موجودی نقد

نام بانک	شعبه	نوع حساب	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
ملی	دانشگاه تهران	جاری	ریال ۷۵۴,۲۲۳,۰۱۸	ریال ۲,۴۰۳,۳۴۱,۰۵۷
صادرات	انقلاب	جاری	۱۴,۲۷۰,۴۵۸	۳,۹۸۱,۸۵۸
ملی	دانشگاه تهران - ارزی	پس انداز	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰
			<u>۸۱۰,۴۹۳,۴۷۶</u>	<u>۲,۴۴۹,۳۲۳,۹۱۵</u>

۱۴-۱- موجودی نقد ارزی نزد بانک ملی شعبه دانشگاه تهران شامل مقدار ۱,۰۰۰ دلار می باشد که به نرخ دفتری گزارش شده است.

۱۵- سرمایه

صاحبان سرمایه موسسه در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل می باشند :

درصد سهام	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
درصد	ریال	ریال
۵۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۵۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰	<u>۱۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰,۰۰۰,۰۰۰</u>

آقای احمد مسجد جامعی
 آقای اکبر ایرانی قمی

۱۶- اندوخته قانونی

به موجب مقادیر ماده ۳۶ اساسنامه مبلغ ۳۴۰,۲۵۵,۰۰۰ ریال از مازاد خالص سنوات قبل اندوخته شده است. بنابراین مقادیر 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 ائمه ممکن خواهد بود.

موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
تجاری:		
حسابهای پرداختنی:		
شورای گسترش زبان و ادبیات		۴۷,۶۰۸,۹۶۰
پیش دریافتها	۷۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۴۵۲,۰۰۰
چاپ زند	۲۳۵,۴۴۰,۰۰۰	.
خدمات ماشین اداری درخشان (رستمی)	۱۰۰,۱۰۰,۰۰۰	.
صحافی مهدوی	۶۰,۱۲۰,۰۰۰	.
صحافی سبزینه	۶۱,۱۹۰,۰۰۰	.
سایر پستانکاران	۵۹۵,۲۴۷,۶۵۵	۱,۴۴۲,۸۱۴,۵۲۳
	۱,۷۶۰,۰۹۷,۶۵۵	۱,۵۲۰,۸۷۵,۴۸۳
غیر تجاری:		
صندوق بازنشستگی کشوری و خدمات درمانی	۱۶,۱۰۹,۰۴۶	۸۴,۵۱۶,۶۱۹
وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی	۸۱۸,۵۵۰,۰۰۰	۲۲۸,۹۷۵,۰۰۰
اداره کل امور مالیاتی - مالیات تکلیفی	۲۳۰,۳۸۳,۸۱۸	۳۵,۹۱۳,۲۹۷
اداره کل تامین اجتماعی	۱۵۰,۰۹۷,۸۸۹	۲۳۴,۶۴۷,۵۶۰
موسسه حسابرسی سامان پندار	۵۳,۱۰۰,۰۰۰	۷۴,۱۲۰,۰۰۰
سپرده حسن انجام کار ۷٪ درصد	۴۱,۱۳۰,۹۹۵	۱۲,۴۴۱,۵۱۴
سایر پستانکاران غیر تجاری	۳۳,۹۳۶,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۳۴۳,۳۰۷,۷۴۸	۷۰۵,۶۱۳,۹۹۰
	۳,۱۰۳,۴۰۵,۴۰۳	۲,۲۲۶,۴۸۹,۴۷۳

۱۷-۱- مانده بدهی مذکور بابت اجاره پرداختنی واحدهای استیجاری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می باشد.

۱۷-۲- مانده بدهی مذکور بابت حق بیمه اسفند ماه کارکنان در سال مورد گزارش می باشد که در سال بعد تسویه شده ، ضمناً حسابرسی تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۵ انجام و بدهی ذیربط تسویه شده است.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۸- مالیات پرداختنی

عملکرد موسسه تا پایان سال ۹۱ رسیدگی و به موجب برگ قطعی صادره تسویه شده است. وضعیت مالیاتی موسسه جهت سالهای ۹۲ الی ۹۷ به شرح ذیل می باشد :

سال مالی	سود(زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	۱۳۹۸ مالیات				۱۳۹۷
			ابرازی	تشخیص	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی مالیات پرداختنی
۱۳۹۲	(۶۶۳,۶۶۴,۹۰۳)	۰	۰	۱,۵۷۱,۲۵۰,۰۰۰	-	۰	---
۱۳۹۳	(۱,۳۲۲,۲۵۳,۰۰۱)	۲,۳۴۰,۳۸۵,۵۳۲	۶۱۰,۰۷۱,۳۸۳	۷۵۱,۷۶۶,۸۳۳	-	۰	---
۱۳۹۴	۸۴۰,۵۱۰,۱۸۹	۸۴۰,۵۱۰,۱۸۸	۲۱۰,۱۲۷,۵۲۷	۲,۵۳۱,۰۲۹,۶۶۲	-	۵۹,۰۰۷,۰۰۰	۱۵۱,۱۲۰,۵۴۷
۱۳۹۵	(۱,۸۶۷,۸۸۷,۸۳۵)	۰	۰	۰	-	۰	---
۱۳۹۶	(۷۵۳,۹۷۱,۳۵۵)	۰	۰	۱۹۰,۹۴۹,۲۸۵	۱۹۰,۹۴۹,۲۸۵	۱۹۰,۹۴۹,۲۸۵	---
۱۳۹۷	(۱,۷۴۸,۳۹۰,۷۳۹)	۰	۰	۰	-	۰	---
۱۳۹۸	(۳,۹۵۶,۷۰۳,۳۵۱)	۰	۰	۰	-	۰	---
							۱۵۱,۱۲۰,۵۴۷

۱۸-۱- هر چند بر اساس بند "ل" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم ، فعالیتهای موسسه معاف از پرداخت مالیات می باشد ، لکن به موجب برگهای تشخیص صادره ، سازمان امور مالیاتی اقدام به مطالبه مالیات جهت سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ به مبالغ فوق نموده است که مورد اعتراض موسسه واقع شده و موضوع در هیئت حل اختلاف مالیاتی مطرح و تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی نتیجه ای منتج نشده است.

۱۸-۲- جهت عملکرد سال ۱۳۹۵ رسیدگی توسط مقامات مالیاتی انجام و زیان ابرازی شرکت تایید شده است.

۱۸-۳- عملکرد سال ۱۳۹۶ تسویه و جهت عملکرد سال ۱۳۹۷ توسط مقامات مالیاتی در دست رسیدگی بوده و هیچ گونه برگه تشخیصی ابلاغ نشده است.

۱۸-۴- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ به استناد مفاد بند "ل" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و نیز زیان ده بودن نتیجه عملیات ، ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۱۹- اصلاح اشتباهات

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	اصلاح مانده مطالبات سنواتی غیر قابل وصول
ریال	ریال	
(۴۲۸,۵۳۳,۶۰۹)	۰	
(۴۲۸,۵۳۳,۶۰۹)	۰	

به منظور ارائه تصویر مناسب وضعیت مالی و نتایج عملیات، اقلام مقایسه ای مرتبط با اصلاح اشتباهات فوق ، اصلاح و ارائه مجدد شده است. بنابراین اقلام مقایسه ای صورتهای مالی سرفصلهای دریافتنی ها و پرداختنی ها با صورتهای مالی سال قبل تطبیق ندارد.



موسسه پژوهشی میراث مکتوب
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- جدول تطبیق مازاد (کسری) خالص:

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

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	
(۳,۹۵۶,۷۰۳,۳۵۱)	(۱,۷۴۸,۳۹۰,۷۳۹)	مازاد (کسری) خالص
۰	(۳۸,۵۵۰,۵۰۰)	تعدیلات
۰	۵,۶۳۰,۰۰۰	سود ناشی از فروش دارایی ثابت
(۷۱,۸۱۷,۰۹۵)	(۲۱,۹۰۵,۹۱۸)	زبان تسعیر ارز
۲۳۸,۲۹۱,۰۳۵	۲۲۸,۰۰۱,۴۳۵	سود ناشی از سایر سرمایه‌گذاریها
۱۶۶,۴۷۳,۹۴۰	۱۷۳,۱۷۵,۰۱۷	استهلاک داراییهای غیر جاری
		جمع تعدیلات
۷۹۲,۴۷۹,۵۷۳	۳,۲۳۷,۵۴۲	کاهش (افزایش) پیش‌پرداختها
۳۰۷,۴۹۳,۴۸۴	(۵۷,۷۹۲,۳۱۰)	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی عملیاتی
۹۱۶,۷۴۴,۶۶۸	۲۴۲,۵۴۹,۵۹۶	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی عملیاتی
(۷۰۹,۹۹۷,۵۶۳)	۷۷,۷۵۶,۳۱۶	کاهش (افزایش) موجودی کالا
۱,۳۰۶,۷۲۰,۱۶۲	۲۶۵,۷۵۱,۱۴۴	جمع تغییرات سرمایه در گردش
(۱,۴۸۳,۵۰۹,۲۴۹)	(۱,۳۰۹,۴۶۴,۵۷۸)	نقد حاصل از عملیات

۲۱- مدیریت ریسک

- ۲۱-۱- ریسک بدهی: با توجه به عدم حمایت کافی در خصوص کمک‌های دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، به ویژه عدم تامین وجه نقد کافی از فروش کتاب، پرداخت بدهی و دیون موسسه به اشخاص حقیقی و حقوقی کافی نمی‌باشد.
- ۲۱-۲- ریسک نقدی: به دلیل عدم درآمدزایی موسسه از بابت فروش کتاب و تخصصی بودن کتب و همچنین افزایش قیمت کاغذ و هزینه‌های چاپ، موسسه در پرداخت تعهدات و حقوق کارکنان با کمبود نقدینگی مواجه می‌باشد.
- ۲۱-۳- ریسک عملیاتی: از آنجاییکه برای هزینه‌های چاپ کتاب در سال ۱۳۹۸ با افزایش بی‌سابقه در خصوص تهیه مواد اولیه و قطعات برای دستگاه‌های چاپ روبرو شدیم و این امر در افزایش بهای تمام شده کتاب تاثیر گذار می‌باشد، هزینه‌های تولید در سال‌های آتی رو به افزایش خواهد رفت و برای تامین اعتبار موجود باید راهکارهای عملی اندیشید.
- ۲۱-۴- ریسک ناشی از بحران شیوع ویروس کووید-۱۹ (کرونا): شیوع ویروس کرونا موجب تعطیلی دانشگاه‌ها، کتابخانه‌ها و مراکز فرهنگی و به تبع آن تعطیلی موسسه در ماههای بهمن و اسفند ۱۳۹۸ گردیده است و باعث عدم چاپ کتاب و فروش آن شده که نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل، کاهش یافته است.

۲۲- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

- ۲۲-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی موسسه فاقد تعهدات سرمایه‌ای بوده است.
- ۲۲-۲- با توجه به رسیدگی بیمه تامین اجتماعی تا سال ۱۳۹۵، جهت سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۳۹۸ احتمال بدهی وجود دارد.

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

پس از تاریخ صورت وضعیت مالی، تا تاریخ تهیه و تصویب صورت‌های مالی، رویداد مهمی که مستلزم افشاء یا تعدیل صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.

۲۴- معاملات، اشخاص وابسته

موسسه در سال مالی مورد گزارش معاملات با اشخاص وابسته نداشته است.

۲۵- مازاد درآمد انباشته

طبق تبصره ماده ۳۷ اساسنامه، پس از انحلال موسسه، کلیه اموال و دارایی‌های باقیمانده که جزء اموال عمومی می‌باشد، به وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بازگردانده می‌شود. همچنین طبق ماده ۳۸ اساسنامه با توجه به اهداف فرهنگی و غیر تجاری و غیر انتفاعی موسسه، منافع حاصل از فعالیتهای آن تحت هیچ عنوان بین اعضای هیات امناء و هیئت مدیره و مدیر عامل قابل تقسیم نبوده و صرفاً در جهت توسعه و گسترش اهداف و اقدامات پیش‌بینی شده در این اساسنامه و تامین هزینه‌های جاری به مصرف خواهد رسید.

