

موسسه حسابرسی داوران حساب  
« حسابداران رسمی »

گزارش حسابرس مستقل  
موسسه آموزشی و فرهنگی غیر انتفاعی نسیم صبح رویش  
به انضمام  
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

تهران : خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از خیابان استاد مطهری خیابان ششم - پلاک ۲۳ طبقه اول  
تلفن : ۸۸۵۴۵۶۲۵ - ۸۸۵۴۵۶۳۸ - ۸۸۵۱۰۰۵۴ فاکس : ۸۸۵۴۳۷۸۳

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۶	صورت‌های مالی و یادداشتهای همراه



شماره:

تاریخ:

پیوست:

بسمه تعالی

## گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه موسسه آموزشی و فرهنگی غیر انتفاعی نسیم صبح رویش

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی موسسه آموزشی و فرهنگی غیر انتفاعی نسیم صبح رویش شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک تا ۲۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت 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، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب میکند این موسسه الزامات آئین 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 در باره 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 اثر بخشی 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.



به مجمع عمومی عادی موسسه آموزشی و فرهنگی غیر انتفاعی نسیم صبح رویش

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

#### مبانی اظهار نظر مشروط

۴- واحد مورد رسیدگی فاقد سیستم مدون انبار و مستندات مربوط به ورود و خروج کالا(رسید و حواله انبار) در خصوص کمک های غیر نقدی دریافتی از سوی خیرین و همچنین سایر اقلام مصرفی خریداری شده بوده و صورت گردش مقداری و ریالی طی سال موجودی های یاد شده نیز ارائه نگردیده و موجودی پایان سال اقلام مذکور صفر گزارش شده است. در چنین شرایطی رسیدگیهای این موسسه توأم با محدودیت بوده و تعیین آثار احتمالی موارد یاد شده بر صورتهای مالی در حال حاضر برای این موسسه میسر نمی باشد.

۵- هزینه های مرتبط با آموزش از جمله حق الزحمه اساتید بنحو صحیح تفکیک و اعمال حساب نگردیده و بهای تمام شده خدمات آموزشی مشخص نشده و کل هزینه های موسسه تحت عنوان هزینه های عمومی و اداری در صورت سود و زیان انعکاس یافته است. علاوه بر این اطلاعات و آمار لازم در خصوص تعداد و مشخصات دانش آموزان ارائه و افشاء نشده ضمن اینکه با توجه به تعداد ۱۴۲ نفر آمار شاغلین، توضیحات لازم در خصوص موقعیت شغلی هر یک از کارکنان در هر یک از مراکز آموزش ارائه نشده و هزینه های هریک از واحدهای آموزشی نیز مشخص نشده است.

#### اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۵، همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی موسسه آموزشی و فرهنگی غیر انتفاعی نسیم صبح رویش در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### تاکید بر مطلب خاص

۷- دارایی های ثابت موسسه در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، آتش سوزی و بلایای طبیعی از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. اظهار نظر این موسسه براساس مفاد این بند مشروط نشده است.

#### سایر بندهای توضیحی

۸- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶ موسسه، توسط این موسسه یا موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی دیگری رسیدگی نگردیده است.



به مجمع عمومی عادی موسسه آموزشی و فرهنگی غیر انتفاعی نسیم صبح رویش

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- پرداخت های علی الحساب به برخی از اشخاص به شرح یادداشت ۵ همراه صورت های مالی در راستای فعالیت طبق اساسنامه نمیباشد.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل اجرائی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، مفاد قانون مزبور و دستورالعمل های قابل اجرا در شرکت عمدتاً اجرائی نشده است.

موسسه حسابرسی داوران حساب

۲۵ دیماه ۱۳۹۸

( حسابداران رسمی )

ابراهیم مرادی

حسین شریفی یزدی

۸۸۱۶۳۳

۸۰۰۴۲۸

موسسه نسیم صبح رویش

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه




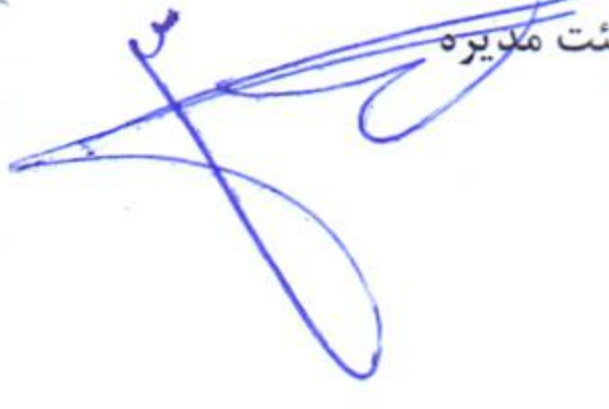
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت موسسه نسیم صبح رویش مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ تقدیم میگردد.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشت‌های توضیحی:
۵	تاریخچه فعالیت شرکت
۶	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۶	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۹۸/۸/۲۵ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیئت مدیره		میلاذ حمیدی علمداری
	نایب رئیس هیئت مدیره		علیرضا عراقی نیا
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل		سید محمد حسن داودی شمسی
	عضو هیئت مدیره		فاطمه مفاخری
	عضو هیئت مدیره		مهدی نوید ادهم



موسسه نسیم صبح روشن

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		بدهی های جاری	ریال	ریال		دارایی های جاری
۲,۸۲۱,۵۰۹,۶۱۱	۴,۸۶۵,۱۰۰,۰۴۹	۸	پرداختی های غیر تجاری	۳۵۱,۱۶۵,۰۹۷	۲۴,۳۱۲,۸۷۲,۰۵۲	۳	موجودی نقد
		۹	مالیات پرداختی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
				۳۲۱,۰۳۶,۰۰۰	۱,۹۸۶,۷۲۵,۴۷۷	۵	دریافتی های غیر تجاری
۲,۸۲۱,۵۰۹,۶۱۱	۴,۸۶۵,۱۰۰,۰۴۹		جمع بدهی های جاری	۷۲۲,۲۰۱,۰۹۷	۲۶,۳۳۳,۵۹۷,۵۳۰		جمع دارایی های جاری
			بدهی های غیر جاری				دارایی های غیر جاری
					۲۸۷,۰۴۵,۶۲۲	۶	دارایی های نامشهود
			جمع بدهی های غیر جاری	۶۲۳,۹۸۶,۵۰۰	۷,۲۴۵,۶۴۷,۵۱۷	۷	دارایی های ثابت مشهود
۲,۸۲۱,۵۰۹,۶۱۱	۴,۸۶۵,۱۰۰,۰۴۹		جمع بدهی ها	۶۲۳,۹۸۶,۵۰۰	۷,۵۳۲,۶۹۳,۱۳۹		جمع دارایی های غیر جاری
			حقوق صاحبان سهام				
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	سرمایه				
(۱,۵۷۵,۳۳۲,۰۱۴)	۲۸,۹۰۱,۱۹۰,۶۲۰		سود انباشته				
(۱,۴۷۵,۳۳۲,۰۱۴)	۲۹,۰۰۱,۱۹۰,۶۲۰		جمع حقوق صاحبان سهام				
۱,۴۴۶,۱۸۷,۵۹۷	۳۳,۸۶۶,۲۹۰,۶۶۹		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱,۳۴۶,۱۸۷,۵۹۷	۳۳,۸۶۶,۲۹۰,۶۶۹		جمع دارایی ها

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



موسسه نسیم صبح روشن

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۲۵,۷۶۱,۰۸۹,۲۵۳	۶۴,۰۳۶,۳۳۷,۷۱۴		۱۱ درآمد های عملیاتی
			بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۲۵,۷۶۱,۰۸۹,۲۵۳	۶۴,۰۳۶,۳۳۷,۷۱۴		سود ناخالص
(۲۶,۶۸۵,۸۴۷,۸۰۲)		(۳۴,۰۳۳,۰۱۶,۱۱۰)	۱۲ هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۲۶,۶۸۵,۸۴۷,۸۰۲)	(۳۴,۰۳۳,۰۱۶,۱۱۰)		
(۹۲۴,۷۵۸,۵۴۹)	۳۰,۰۰۳,۳۲۱,۶۰۴		سود (زیان) عملیاتی
۱۸۳,۷۷۱,۶۲۸		۵۶۵,۷۵۹,۰۳۰	۱۳ سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۸۳,۷۷۱,۶۲۸	۵۶۵,۷۵۹,۰۳۰		
(۷۴۰,۹۸۶,۹۲۱)	۳۰,۵۶۹,۰۸۰,۶۳۴		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از عملیات
			مالیات بر درآمد
(۷۴۰,۹۸۶,۹۲۱)	۳۰,۵۶۹,۰۸۰,۶۳۴		سود (زیان) خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

(۷۴۰,۹۸۶,۹۲۱)	۳۰,۵۶۹,۰۸۰,۶۳۴		سود (زیان) خالص
(۸۳۴,۳۳۵,۰۹۳)		(۱,۵۷۵,۳۲۲,۰۱۴)	(زیان) انباشته ابتدای سال
		(۹۲,۵۶۸,۰۰۰)	۱۴ تعدیلات سنواتی
(۸۳۴,۳۳۵,۰۹۳)	(۱,۶۶۷,۸۹۰,۰۱۴)		(زیان) انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(۱,۵۷۵,۳۲۲,۰۱۴)	۲۸,۹۰۱,۱۹۰,۶۲۰		سود (زیان) انباشته پایان سال

از آنجائیکه اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود و زیان سال و تعدیلات سنواتی است صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



موسسه نسیم صبح روش

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	ریال
(۱,۰۶۱,۲۸۴,۹۳۸)	۳۰,۶۳۹,۵۱۰,۹۳۸	۱۵
		فعالیت های عملیاتی:
		جریان خالص وجوه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
۱۸۳,۷۷۱,۶۲۸	۵۶۵,۷۵۹,۰۳۰	سود سپرده بانکی
۱۸۳,۷۷۱,۶۲۸	۵۶۵,۷۵۹,۰۳۰	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی
		مالیات بر درآمد:
		مالیات بر درآمد پرداختی
		فعالیت های سرمایه گذاری :
	(۲۹۸,۴۱۷,۵۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های نامشهود
(۶۲۳,۹۸۶,۵۰۰)	(۶,۹۶۱,۱۴۵,۵۱۲)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری ها
(۶۷۳,۹۸۶,۵۰۰)	(۷,۲۴۳,۵۶۳,۰۱۲)	جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۵۵۱,۴۹۹,۸۱۰)	۲۳,۹۶۱,۷۰۶,۹۵۶	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۵۵۱,۴۹۹,۸۱۰)	۲۳,۹۶۱,۷۰۶,۹۵۶	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۱,۹۰۲,۶۶۴,۹۰۷	۳۵۱,۱۶۵,۰۹۷	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۳۵۱,۱۶۵,۰۹۷	۲۴,۳۱۲,۸۷۲,۰۵۳	مانده وجه نقد در پایان سال

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



۱- تاریخچه فعالیت شرکت :

۱-۱- کلیات

موسسه نسیم صبح رویش با شناسه ملی ۱۴۰۰۵۵۲۶۹۹۳ در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۰ به صورت موسسه غیر تجاری تأسیس شده و طی شماره ۳۷۵۹۹ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت طبق اساسنامه بشرح ذیل است :

موسسه با هدف کمک به تامین و رفع تنگناها و کمبود فضاهای آموزشی، گسترش فعالیت های آموزشی و پرورشی دانش آموزان کشور به منظور بهره گیری از امکانات بالقوه مردم از طریق جلب مشارکتهای مردمی بر اساس قانون تاسیس مدارس غیر انتفاعی مصوب ۱۳۶۷/۳/۵ مجلس شورای اسلامی و با رعایت آیین نامه های اجرایی قانون مزبور و ضوابط و دستور العمل های مصوب وزارت آموزش و پرورش و مصوبات شورای عالی آموزش و پرورش تشکیل شده و اهم فعالیت های آن به قرار زیر خواهد بود:

الف: تاسیس و راه اندازی و اداره مدارس غیر انتفاعی در مقاطع مختلف تحصیلی اعم از دوره آمادگی و دبستان، راهنمایی تحصیلی، متوسطه، هنرستان با رعایت نظام جدید آموزشی کشور.

ب: دایر نمودن کلاس های تقویتی و آمادگی کنکور و ایجاد آموزشگاه های علمی و آزاد و تاسیس آموزشگاه های آموزش زبان خارجی.

ج: ارائه خدمات فرهنگی، آموزشی و پرورشی و ایجاد مراکز و اماکن ورزشی، تفریحی و هنری و تشکیل و برگزاری نمایشگاه در زمینه فعالیت های فوق برنامه در واحدهای آموزشی مربوط.

د: عضویت و مشارکت در تعاونی های آموزشی و فرهنگی غیر انتفاعی.

ه: اجاره، خرید، ساخت و ساز فضاهای مناسب جهت انجام فعالیت های آموزش و پرورش با رعایت استانداردهای متداول و پس از تایید نوسازی و توسعه و تجهیز مدارس کشور و تهیه و تدارک امکانات و تجهیزات ضروری و مورد نیاز واحد های آموزشی و پرورشی از قبیل وسایل کمک آموزشی و تکنولوژی آموزشی و وسایل آزمایشگاهی و غیره.

و: انجام کلیه فعالیت ها و ارائه خدمات در زمینه اعتلا و تعمیم آموزش و پرورش کشور با تصویب و تایید وزارت آموزش و پرورش و پس از طی تشریفات و مراحل قانونی و با رعایت جنبه های غیر انتفاعی در هر مورد و ضوابط و مقررات مربوط.

تبصره ۱: کلیه فعالیت های موسسه در مسائل آموزشی و پرورشی مصرحه در این اساسنامه تابع قانون مدارس غیر انتفاعی و آیین نامه های مربوط به آن و مطابق با اهداف و ضوابط و مقررات و دستور العمل های عمومی وزارت آموزش و پرورش و شورای عالی وزارت آموزش و پرورش بوده و با نظارت و تصویب وزارت آموزش و پرورش و شورای نظارت معاونت مشارکتهای مردمی و امور مدارس غیر انتفاعی قابلیت اجرایی دارد.

تبصره ۲: دارا بودن موافقت اصولی تاسیس مدرسه غیر انتفاعی از وزارت آموزش و پرورش برای نماینده موسسه الزامی است.

تبصره ۳: موسسه می تواند برای پیشبرد اهداف خود با رعایت مقررات و در حدود صلاحیتهای موسسه از طریق سرمایه گذاری در بخش های دولتی، عمومی، تعاونی یا اشخاص حقیقی و حقوقی ذیصلاح و یا از هدایای نقدی و جنسی افراد و موسسات استفاده نموده و اقدام به اخذ اعتبارات و تسهیلات بانکی نماید.

۱-۳- مراکز تحت پوشش موسسه صبح رویش به شرح ذیل می باشد:

نام مرکز	آدرس
دبستان دخترانه	خیابان شوش غربی چهار راه هرنندی (دروازه غار) خیابان هرنندی خیابان بیوک میرزا پور کوچه اصفهانی پلاک ۳
دبستان پسرانه	خیابان شوش غربی چهار راه هرنندی (دروازه غار) خیابان هرنندی خیابان بیوک میرزا پور کوچه اصفهانی پلاک ۱
متوسط دوره اول پسرانه	خیابان شوش غربی چهار راه هرنندی (دروازه غار) ابتدای خیابان هرنندی پلاک ۱
جوانکده (مرکز مهارت آموزی)	خیابان شوش غربی خیابان مشهدی حسن جنب کلانتری ۱۱۶ مولوی مجموعه مهارتی صبح رویش
مرکز خانه کودک (منطقه ۱۷)	میدان ابوذر میدان جلیلی خیابان برزو کوچه عالمیان چلاک ۳۰
خانه کودک ملکان (منطقه ۱۵)	خیابان خاوران خیابان رضایی جنب اتوبان امام علی خانه فرهنگ ملکان
شهید جعفری نژاد (منطقه ۱۵)	خیابان خاوران خیابان رضایی شهید جعفری نژاد
ولی عصر (منطقه ۱۵)	میدان خراسان خیابان طیب خانه فرهنگ ولی عصر

مدت فعالیت موسسه از تاریخ تصویب اساسنامه و ثبت آن در مراجع قانونی به مدت نامحدود خواهد بود.

ارکان موسسه:

الف) مجمع عمومی

ب) هیات مدیره

ج) بازرس یا بازرسان



موسسه نسیم صبح رویش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۴-۱- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و قراردادی در سال مالی بشرح زیر بوده است:

۱۳۹۶	۱۳۹۷
نفر	نفر
۱۱۴	۱۴۲
۱۱۴	۱۴۲

کارکنان قراردادی

تعداد مدرسین در سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۶ به ترتیب ۶۹ و ۴۰ نفر می باشد.

تعداد دانش آموزان در سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۶ به ترتیب ۷۲۲ و ۶۷۵ نفر می باشد.

۲- اهم رویه های حسابداری

۱-۲- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است:

۲-۲- دارایی های نامشهود

دارایی نامشود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، باتوجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
مستقیم	درصد ۱۰	نرم افزار حسابداری

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های ثابت مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می شود.

۲-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
نزولی	درصد ۲۵	وسایل نقلیه
مستقیم	درصد ۱۰	اثاثیه و منصوبات

۲-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

موسسه به صورت سالیانه با کارکنان به صورت کامل تسویه حساب خواهد نمود.

۲-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه سال شناسایی می شود. به استثنا مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " دارایی های واجد شرایط است.





موسسه نسیم صبح رویش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۳- موجودی نقد

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۱۶۷,۲۳۹,۹۲۹	۲۲,۳۹۲,۳۷۷,۶۲۳	۱-۳
۱۸۳,۹۲۵,۱۶۸	۱,۹۲۰,۴۹۴,۴۳۰	
۳۵۱,۱۶۵,۰۹۷	۲۴,۳۱۲,۸۷۲,۰۵۳	

موجودی نزد بانک ها

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها

۳-۱- موجودی نزد بانک ها به شرح ذیل قابل ارائه می باشد:

۱۳۹۶	۱۳۹۷	
ریال	ریال	
۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	پاسارگاد ۲۸۲۱۱۰۱۲۸۴۳۹۲۸۱
۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پاسارگاد ۲۸۲۴۸۱۱۲۸۴۳۹۲۸۱
۱,۵۳۱,۴۹۶	۱,۸۹۸,۷۵۰,۶۰۰	پاسارگاد ۲۸۲۸۱۰۰۱۲۸۴۳۹۲۸۱
۱۳,۴۷۴,۶۸۵	۳,۵۶۹,۴۱۶,۷۶۳	قرض الحسنه رسالت ۱۰۵۹۲۷۳۴۶۱
۵۲,۶۲۵,۴۸۱	۴,۳۶۷,۹۳۵,۳۹۸	اقتصاد نوین ۱۷۵۸۵۰۵۷۲۲۹۴۰۱
۲,۰۹۵,۰۳۴	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اقتصاد نوین ۱۷۵۲۵۷۲۲۹۴۰۱
۸۹,۲۲۹,۷۷۵	۱۳۳,۴۰۰,۰۰۰	شهر ۱۰۰۸۰۴۵۰۴۹۷۴
۸,۲۸۳,۴۵۸	۳۶۷,۸۷۴,۸۶۲	شهر ۷۰۰۸۰۴۵۰۴۸۹۵
۱۶۷,۲۳۹,۹۲۹	۲۲,۳۹۲,۳۷۷,۶۲۳	



موسسه نسیم صبح رویش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۳۹۶	۱۳۹۷
ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰

کوتاه مدت اقتصاد نوین ۱-۵۷۲۲۹۴۰-۸۵۰-۱۷۵

کوتاه مدت پاسارگاد ۱۲۸۴۳۹۲۸.۱-۲۸۲.۸۱۰۰

۵- دریافتنی های غیر تجاری

۱۳۹۶	۱۳۹۷
ریال	ریال
.	۳۰۹,۵۰۰,۰۰۰
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰
.	۱,۰۰۴,۵۸۵,۰۰۰
۱۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۰۰,۰۰۰
۳۵,۴۹۰,۰۰۰	۳۵,۴۹۰,۰۰۰
.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۲,۴۳۰,۰۰۰	۸۷,۴۳۰,۰۰۰
.	۱۰,۵۰۰,۰۰۰
۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۷۷,۵۰۰,۰۰۰
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۳۳,۳۳۳
.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۱۲,۵۵۰,۰۰۰
.	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۲۴,۸۳۲,۵۷۵
۲۳,۷۱۶,۰۰۰	۱۱۳,۶۰۴,۵۶۹
۳۲۱,۰۳۶,۰۰۰	۱,۹۸۶,۷۲۵,۴۷۷

غیر تجاری:

حسین صداقت

ابراهیم ابراهیمی

محمد حسن داودی شمسی

فرهاد چیت ساز

علیرضا بهکار

مجید جهانگیری

موسسه ماهیگیر

هادی یلداری

زهرا نوری

ندا مرادی

اسدی

نیکنام

اعظم قاسمی

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

سایر



موسسه نسیم صبح رویش  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۶- دارایی های نامشهود

مبلغ دفتری-ریال		استهلاک انباشته-ریال			بهای تمام شده-ریال					
۱۳۹۶	۱۳۹۷	مانده در پایان سال	فروخته شده	استهلاک	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال	شرح
	۰ ۲۸۷,۰۴۵,۶۲۲	۱۱,۳۷۱,۸۷۸	۰	۱۱,۳۷۱,۸۷۸	۰	۲۹۸,۴۱۷,۵۰۰	۰	۲۹۸,۴۱۷,۵۰۰	۰	نرم افزار رایانه ای
	۰ ۲۸۷,۰۴۵,۶۲۲	۱۱,۳۷۱,۸۷۸	۰	۱۱,۳۷۱,۸۷۸	۰	۲۹۸,۴۱۷,۵۰۰	۰	۲۹۸,۴۱۷,۵۰۰	۰	

۶-۱- خرید نرم افزار حسابداری تیم یار جهت نسیم صبح رویش می باشد.



موسسه نسیم صبح روشن

بازرسی های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۷- دارایی های ثابت مشهود

مبلغ دفتری-ریال		استهلاک انباشته-ریال			بهای تمام شده-ریال			شرح		
۱۳۹۶	۱۳۹۷	مانده در پایان سال	فروخته شده	استهلاک	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده		افزایش	مانده در ابتدای سال
۲۰۸,۵۰۰,۰۰۰	۶,۳۹۷,۵۸۴,۳۳۴	۲۹۳,۷۶۱,۱۷۸	۰	۲۹۳,۷۶۱,۱۷۸	۰	۶,۶۹۱,۳۴۵,۵۱۲	۰	۶,۴۸۲,۸۴۵,۵۱۲	۲۰۸,۵۰۰,۰۰۰	وسایل نقلیه
۴۱۵,۴۸۶,۵۰۰	۸۴۸,۰۶۳,۱۸۳	۴۵,۷۲۳,۳۱۷	۰	۴۵,۷۲۳,۳۱۷	۰	۸۹۳,۷۸۶,۵۰۰ (۴۹,۱۸۰,۰۰۰)	(۴۹,۱۸۰,۰۰۰)	۵۲۷,۴۸۰,۰۰۰	۴۱۵,۴۸۶,۵۰۰	اثاثه و منصوبات
۶۲۳,۹۸۶,۵۰۰	۷,۲۴۵,۶۴۷,۵۱۷	۳۳۹,۴۸۴,۴۹۵	۰	۳۳۹,۴۸۴,۴۹۵	۰	۷,۵۸۵,۱۳۲,۰۱۲ (۴۹,۱۸۰,۰۰۰)	(۴۹,۱۸۰,۰۰۰)	۷,۰۱۰,۳۲۵,۵۱۲	۶۲۳,۹۸۶,۵۰۰	

۷-۱- افزایش در وسیله نقلیه بابت خرید ۲ دستگاه مینی بوس و ۱ دستگاه وانت پیکان می باشد.

۷-۲- کاهش در اثاثیه و منصوبات بابت هزینه شدن ملزومات اداری می باشد.

۷-۳- افزایش در اثاثیه و منصوبات خرید ملزومات اداری جهت کارمندان می باشد.



موسسه نسیم صبح روش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۸- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت	
ریال	ریال		غیر تجاری:
۲,۴۴۱,۱۶۹,۴۰۵	۳,۹۰۸,۹۳۴,۰۶۴	۱-۸	اشخاص
۳۵۱,۴۹۸,۳۰۸	۴۸۸,۴۸۶,۹۲۴		بیمه پرداختنی
۲,۹۷۳,۴۶۱	.		حقوق پرداختنی
۲۵,۸۶۸,۴۳۷	۴۶۷,۶۷۹,۰۶۱		سایر
۲,۸۲۱,۵۰۹,۶۱۱	۴,۸۶۵,۱۰۰,۰۴۹		

۸-۱- ریز حساب های پرداختنی به اشخاص به شرح ذیل ارائه شده است:

۱۳۹۶	۱۳۹۷	
ریال	ریال	میلااد رامه
۲۱۸,۴۰۸,۲۹۳	۷۱۰,۷۶۳,۸۴۴	
۲,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۷۳,۵۹۸,۳۰۸	فرهاد چیت ساز
.	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بنیاد مهر رضا
۱۶۲,۷۶۱,۱۱۲	۱۲۴,۵۷۱,۹۱۲	سایر
۲,۴۴۱,۱۶۹,۴۰۵	۳,۹۰۸,۹۳۴,۰۶۴	

اغلب بدهی های ایجاد شده بدلیل کمبود نقدینگی و قرض از اشخاص جهت پرداخت بیمه و حقوق پرسنل می باشد.



موسسه نسیم صبح رویش  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۹- مالیات پرداختنی

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال ۱۳۹۷			سال ۱۳۹۶	
			ابرازی	تشخیصی	مالیات-ریال قطعی	ریال	مانده ذخیره
۱۳۹۵	(۸۳۴,۳۳۵,۰۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر نحوه تشخیص
۱۳۹۶	(۷۴۰,۹۸۶,۹۲۱)	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۷	۳۰,۵۶۹,۰۸۰,۶۳۴	۰	۰	۰	۰	۰	در حال رسیدگی
						۰	

۹-۱- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال مالی ۹۷ قطعی و تسویه شده است.



موسسه نسیم صبح رویش

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ترازنامه مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، و ترکیب صاحبان سرمایه به شرح زیر میباشد  
ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۶		سال ۱۳۹۷		شرح
درصد مالکیت	مبلغ	درصد مالکیت	مبلغ	
۳۰٪	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سید محمد حسن داودی شمسی
۳۰٪	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	میلاد حمیدی علمداری
۱۳٪	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳٪	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	مهدی نوید ادهم
۱۳٪	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳٪	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	علیرضا عراقی نیا
۱۴٪	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴٪	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	فاطمه مفاخری
۱۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۱- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	کمک های مردمی:
۱۷,۵۸۲,۲۱۴,۲۵۳	۶۴,۰۳۶,۳۳۷,۷۱۴	از اشخاص
۸,۱۷۸,۸۷۵,۰۰۰	.	مؤسسات و نهاد ها
۲۵,۷۶۱,۰۸۹,۲۵۳	۶۴,۰۳۶,۳۳۷,۷۱۴	





موسسه نسیم صبح رویش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۲- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۱۹,۸۵۲,۹۶۱,۸۲۹	۲۶,۳۰۵,۸۹۱,۲۹۰	۱-۱۲ حقوق و دستمزد و مزایا
۳۷۳,۰۳۶,۵۵۰	۵۲۲,۷۴۶,۱۲۰	ایاب و ذهاب
۵۸۰,۵۷۰,۷۰۰	۲,۲۸۶,۴۵۱,۳۵۰	تعمیرات و تاسیسات نگهداری
۲۱۲,۶۲۹,۰۰۰	۳۹۲,۲۵۷,۲۷۵	آموزشی
۱۹,۲۲۷,۰۰۰	۲۰۶,۱۳۴,۰۰۰	ملزومات اداری
.	۳۵۰,۸۵۶,۳۷۳	استهلاک
۶۳,۰۷۸,۳۰۰	۱۹۱,۶۱۲,۰۷۵	هزینه پرورشی دانش آموزان
۲۰۹,۶۹۴,۱۱۵	۲۵۲,۶۶۷,۰۰۶	هزینه اداری
.	۱۸۲,۱۴۵,۰۰۰	هزینه های اهدایی جهت دانش آموزان
.	۱۵۴,۱۵۰,۲۳۵	میوه میان وعده دانش آموزان
۱,۱۶۵,۰۱۱,۶۰۰	۱۳۱,۷۱۸,۵۰۰	تغذیه دانش آموزان
.	۳۶۸,۴۲۰,۰۰۰	عیدی دانش آموزان
.	۱۱۶,۷۴۵,۰۰۰	قربانی گوسفند
۴,۱۵۰,۳۱۲	۳,۰۲۴,۷۰۶	کارمزد بانکی
۴,۲۰۵,۴۸۸,۳۹۶	۲,۵۶۸,۱۹۷,۱۸۰	سایر
۲۶,۶۸۵,۸۴۷,۸۰۲	۳۴,۰۳۳,۰۱۶,۱۱۰	





موسسه نسیم صبح رویش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۲-۱- ریز هزینه های حقوق و دستمزد به شرح ذیل است:

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	
۱۱,۴۴۹,۴۰۹,۱۱۲	۱۴,۴۱۱,۸۶۵,۸۱۸	حقوق پایه
۱,۴۶۰,۸۲۶,۸۴۲	۱,۸۶۵,۸۹۰,۰۰۰	خواربار و مسکن
۲,۷۲۸,۶۳۴,۵۵۷	۳,۶۷۰,۶۸۴,۶۲۴	بیمه سهم کارفرما
۲,۰۱۰,۶۲۵,۴۶۸	۳,۰۷۵,۲۲۸,۰۸۳	عیدی و سنوات
۲,۲۰۳,۴۶۵,۸۵۰	۳,۲۸۲,۲۲۲,۷۶۵	ماموریت
۱۹,۸۵۲,۹۶۱,۸۲۹	۲۶,۳۰۵,۸۹۱,۲۹۰	

۱۳- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	
۱۸۳,۷۷۱,۶۲۸	۵۶۵,۷۵۹,۰۳۰	سود سپرده بانکی
۱۸۳,۷۷۱,۶۲۸	۵۶۵,۷۵۹,۰۳۰	

۱۴- تعدیلات سنواتی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	
.	(۹۲,۵۶۸,۰۰۰)	بابت برگ تشخیص مالیات حقوق ۹۵
.	(۹۲,۵۶۸,۰۰۰)	



موسسه نسیم صبح روش

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۵- صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	سود عملیاتی
(۹۲۴.۷۵۸.۵۴۹)	۳۰.۰۰۳.۳۲۱.۶۰۴	
	۳۵۰.۸۵۶.۳۷۳	استهلاک
(۳۱۶.۰۳۶.۰۰۰)	(۱.۶۶۵.۶۸۹.۴۷۷)	افزایش (دریافتنی های غیر تجاری)
۱۷۹.۵۰۹.۶۱۱	۲.۰۴۳.۵۹۰.۴۳۸	افزایش پرداختی های عملیاتی
	(۹۲.۵۶۸.۰۰۰)	تعدیلات سنواتی
(۱.۰۶۱.۲۸۴.۹۳۸)	۳۰.۶۳۹.۵۱۰.۹۳۸	

۱۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

موسسه در تاریخ ترازنامه فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

۱۷- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

رویداد های با اهمیتی در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تائید صورت های مالی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، اتفاق نیفتاده است.

۱۸- معاملات با اشخاص وابسته

موسسه طی سال مورد گزارش فاقد معاملات با اشخاص وابسته می باشد.

۱۹- سود و زیان انباشته در پایان سال

موسسه در پایان سال هیچ سودی فی مابین سهامداران تقسیم نمی کند و تمامی سود در موسسه باقی می ماند.

۲۰- وضعیت ارزی

موسسه فاقد دارایی و بدهی های پولی ارزی و تعهدات ارزی می باشد.