



گروه تجار حسابی و محاسبان

A worldwide Association of
Independent Accounting Firms

انجمن حسابیت از کوشش

مؤسسه حسابی سال مالی ۱۳۹۱ شم ۱۳۹۲

بهمراه

گزارش حسابرس مستقل و بازرسان داخلی

فهرست و مندرجات

شماره صفحه

بخش اول :

۱-۳ گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بخش دوم :

۱ تایید هیات مدیره

۲ ترازنامه

۳ صورت درآمد و هزینه

۴ صورت جریان وجوه نقد

یادداشت‌های توضیحی پیوست صورتهای مالی؛

۵ تاریخچه فعالیت

۵ مبنای تهیه صورتهای مالی

۶-۷ خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۸-۱۸ یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی
انجمن حمایت از کودکان کار

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی انجمن حمایت از کودکان کار، شامل ترازنامه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی (یک) تا (بیست و یک) پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار 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 مجالع و دیگر اطلاعات افشاء 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 انجمن، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه انجمن و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- آخرین وضعیت مالیاتی انجمن طی یادداشت توضیحی (یازده) پیوست صورتهای مالی گزارش شده است. به استناد توضیحات، مدارک و مستندات ارائه شده و علیرغم اقدامات و پیگیری های مدیریت، تاکنون نتیجه اعتراض به مالیات تشخیصی عملکرد سال مالی ۱۳۸۵ به مبلغ ۱۸۰ میلیون ریال مشخص نگردیده است. همچنین، به دلیل عدم رعایت مفاد بند(ط) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم، مالیاتی برابر با مبلغ ۲۷۹ میلیون ریال برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۲ مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است. به علاوه، بابت مالیاتهای حقوق و تکلیفی سنوات مالی ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ جمعاً مالیاتی به میزان ۱۴۳ میلیون ریال تشخیص و به انجمن ابلاغ گردیده است. با توجه به مراتب فوق و با عنایت به دیگر نکات و ملاحظات مندرج در بند(هفت) این گزارش، کسری بدهی بابت مالیاتهای عملکرد و تکلیفی سنوات مالی مزبور محرز بوده در حالیکه ذخیره کافی و مورد لزوم در حسابها و صورتهای مالی برآورد و منظور نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (چهار) فوق، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی انجمن حمایت از کودکان کار در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاصی

۶- داراییهای ثابت انجمن به شرح یادداشت توضیحی(هشت) پیوست صورتهای مالی از پوشش بیمه ای برخوردار نبوده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند، مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظائف بازرس قانونی
الزامات قانون تجارت (آیین نامه اصلاحی تشکیلات و موسسات غیر تجاری) و مفاد اساسنامه

- ۷- ملاحظات این موسسه در رابطه با الزامات قانون تجارت و اساسنامه انجمن به شرح زیر می باشد.
- عدم رعایت برخی الزامات قانونی مندرج در مفاد مواد ۸ و ۹ آئین نامه اصلاحی ثبت تشکیلات و موسسات غیر تجاری مصوب ۱۳۳۷ و در خصوص اعمال تشریفات قانونی مربوط به تغییرات هیات مدیره، آدرس انجمن، تشکیل و برگزاری مجامع و ثبت روزنامه رسمی تصمیمات.
 - همچنین تا تاریخ این گزارش و علیرغم تداوم فعالیتهای جاری انجمن، اقدامات به عمل آمده جهت اخذ و تمدید مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح قانونی به نتیجه مورد نظر نیانجامیده است. اخذ و تمدید مجوز فعالیتها و ثبت کلیه تغییرات انجمن در مراجع ذیصلاح قانونی و روزنامه رسمی ضرورت دارد.
 - عدم رعایت ماده ۹ آئین نامه اصلاحی ثبت تشکیلات و موسسات غیر تجاری مصوب ۱۳۳۷ در خصوص اخذ مصوبه مجمع عمومی فوق العاده به منظور تکمیل تشریفات قانونی نسبت به تعدیل حداقل سرمایه مورد نیاز و ثبت آن در مراجع ذیصلاح و در انطباق با الزامات ماده ۷ اساسنامه و ماده ۲۷ آئین نامه شکل های مردم نهاد علی الخصوص خرید املاک و ساختمان های انجمن از محل کمکهای مردمی.
 - علیرغم اقدامات مدیریت، هنوز برخی دستورالعملها و آیین نامه های کنترلی و عملیاتی مورد لزوم، شامل دستورالعملها و آیین نامه های استخدامی، جمع داری و کنترل اموال و داراییهای ثابت تهیه نشده است. به منظور ایجاد نظم، انضباط و امنیت مالی بیشتر در گردش عملیات و فعالیت های انجمن و ارتقاء نظام کنترل مدیریت، ضروری است نسبت به تهیه و اجرای دستورالعملها و آیین نامه های مورد نیاز، به ویژه در رابطه با نظام دریافتها و پرداختها و حسابهای بانکی انجمن که به دلیل برخی محدودیتهای اشاره شده در بندهای قبلی این گزارش عمدتاً به شیوه نقد و از طریق تنخواه گردانها صورت می پذیرد، اقدام گردد.

۸- عدم رعایت مفاد اساسنامه در خصوص ارائه صورت‌های مالی و گزارش فعالیت هیات مدیره و نیز برگزاری مجمع عمومی عادی در موعد سترر پیش بینی شده.

۸- به موجب تایید و گواهی هیات مدیره و به شرح مندرج در یادداشت توضیحی (بیست و یک) پیوست صورت‌های مالی، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده و به این موسسه گزارش نگردیده است.

۹- گزارش فعالیت هیات مدیره انجمن موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، به این موسسه ارائه نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

اظهار نظر حسابرسی در مورد رعایت سایر قوانین و آئین نامه‌های مرتبط با فعالیت‌های تشکل‌های مردم نهاد

۱۰- با توجه به اینکه انجمن حمایت از کودکان کار یک سازمان غیر انتفاعی مردم نهاد بوده و تحت نظر مرجع نظارتی فرا استانی و ملی فعالیت می نماید، لذا ملزم به رعایت آئین نامه سازمان‌های مردم نهاد (سمن - NGO) مصوب وزارت کشور می باشد. در طی سال مالی مورد رسیدگی برخی موارد این آئین نامه به شرح زیر به صورت کامل رعایت نگردیده است.

- الزامات مفاد ماده (پنجم) آئین نامه بابت گزارش عملکرد اجرائی و مالی حداکثر دو ماه پس از پایان سال مالی به مراجع نظارتی.

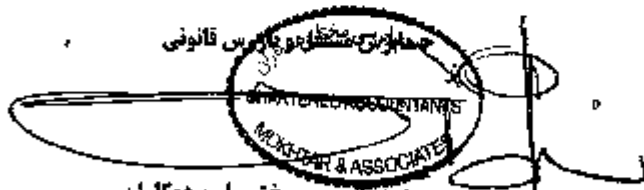
- الزامات ماده (نوزده) آئین نامه بابت ارسال آگهی تغییرات در مفاد اساسنامه به مراجع ذیصلاح قانونی.

اظهار نظر نسبت به رعایت دستورالعمل‌های مبارزه با فساد اداری، مالی و پولشویی

۱۱- در اجرای دستورالعمل رعایت قانون ارتقاء سلامت اداری و ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی، مفاد قانون مزبور و آیین نامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص باتوجه به اینکه هنوز بستر لازم برای ایجاد زیر ساخت‌های مرتبط با دستگاه‌های نظارتی (ارتباط با سامانه) و همچنین دیگر اقدامات لازم توسط مراجع ذیربط نهائی نشده است، زمینه کنترل موارد رعایت مقررات مزبور و با وجود عدم تعیین شخص مسئول یا واحد ذیربط "مبارزه با پولشویی" و اجراء برنامه های آموزشی مستمر در مورد چگونگی شناسایی ارباب رجوع توسط کارکنان، به طور کامل برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.

۱۰ شهریور ۱۳۹۴

حسابرس مستقل و بازرسی قانونی



موسسه حسابرسی مختار و همکاران

تهران

همکاران خبره انگلستان و ویژه حسابداران رسمی آمریکا

موسسه پذیرفته شده توسط انجمن حسابداران رسمی انگلستان ACCA

حسین حسینی
۸۲۱۳۰۲

بهرام نبیانی
۸۰۰۵۷۱

انجمن حمایت از کودکان کار

صورت درآمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۱۹,۸۵۴,۳۵۳,۶۰۵	۹,۰۴۵,۰۳۴,۹۳۹		۱۴ درآمد حاصل از دریافت کمک های مردمی
(۱۰,۷۷۸,۷۳۳,۷۶۱)	(۱۰,۰۸۷,۸۷۰,۰۵۸)		۱۴ هزینه های اداری عمومی
۱,۰۷۵,۶۱۹,۶۴۴	(۱,۰۴۲,۸۳۵,۱۱۹)		درآمد بر (هزینه) ناخالص
۹,۲۹۱,۲۳۷		۵,۳۶۸,۶۲۹	۱۵ خلص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۹,۲۹۱,۲۳۷	۵,۳۶۸,۶۲۹		
۱,۰۸۵,۱۱۰,۸۸۱	(۱,۰۳۷,۴۶۶,۴۲۰)		درآمد بر (هزینه) خالص قبل از کسر مالیات
			۱۱ مالیات
۱,۰۸۵,۱۱۰,۸۸۱	(۱,۰۳۷,۴۶۶,۴۲۰)		درآمد بر (هزینه) خالص

گردش حساب درآمد بر هزینه انباشته

۱,۰۸۵,۱۱۰,۸۸۱	(۱,۰۳۷,۴۶۶,۴۲۰)		درآمد بر (هزینه) خالص
۱,۳۷۰,۲۹۵,۲۳۲	۲,۶۸۷,۱۴۱,۴۹۰		درآمد بر (هزینه) انباشته در ابتدای سال
۲۳۱,۷۲۵,۳۷۶	(۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	۱۲	تعدیلات سنواتی
۱,۶۰۲,۰۳۰,۶۰۹	۲,۶۷۳,۶۴۱,۴۹۰		درآمد بر (هزینه) انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
۲,۶۸۷,۱۴۱,۴۹۰	۱,۶۳۶,۱۷۵,۰۲۰		درآمد انباشته در پایان سال

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به موارد درآمد بر هزینه دوره و تعدیلات سنواتی می باشد صورت درآمد بر هزینه جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت های توضیحی همراه جزوه لایننگ صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a signature on the left and a signature on the right.



انجمن حمایت از کودکان کار
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۳۳,۱۰۳,۲۳۱	(۲۶۶,۱۵۹,۹۹۵)	۱۸
فعالیت‌های عملیاتی:		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی		
بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی:		
۹,۴۹۱,۳۳۷	۵,۳۶۸,۶۴۹	سود دریافتی بابت سرمایه گذاری بانکی
۹,۴۹۱,۳۳۷	۵,۳۶۸,۶۴۹	جریان خالص ورود (خروجی) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
فعالیت‌های سرمایه گذاری:		
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود		
(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱۷۱,۷۰۰,۰۰۰)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۴۱,۳۹۴,۹۵۸	(۴۳۲,۴۹۱,۳۴۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قابل از فعالیت‌های تامین مالی
۴۱,۳۹۴,۹۵۸	(۴۳۲,۴۹۱,۳۴۶)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۶۲۵,۱۲۰,۶۰۵	۶۶۶,۵۲۵,۵۶۲	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۶۶۶,۵۲۵,۵۶۲	۲۳۴,۰۴۴,۲۱۷	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



انجمن حمایت از کودکان کار
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱- تاریخچه فعالیت انجمن

۱-۱- کلیات

انجمن حمایت از کودکان کار در تاریخ ۱۳۸۱/۰۵/۱۰ تاسیس و طی شماره ۱۴۶۰۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت‌های صنعتی استان تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت در تهران قرار دارد.

۱-۲- نوع فعالیت انجمن

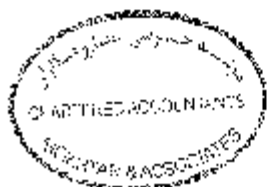
طبق ماده دو اساسنامه کلیه فعالیت های انجمن غیرسیاسی و غیرانتفاعی بوده و ضمن رعایت کامل قوانین جمهوری اسلامی ایران ، دقیقاً طبق این اساسنامه فعالیت خواهند نمود. ضمناً انجمن از نوع موسسات مذکور در بند الف ماده ۲ آیین نامه اصلاحی ثبت تشکیلات و موسسات غیر تجاری مصوب ۱۳۳۷ ۵ ۵ موضوع مواد ۵۸۴ و ۵۸۵ قانون تجارت تلقی میگردد.

۱-۳- اهداف انجمن

اهداف انجمن طبق ماده هشت اساسنامه عبارتست از حمایت از کودکان کار و خیابان که از آسیب پذیرترین اقشار جامعه می باشند و نیز تلاش در راستای تحقق مفاد پیمان نامه جهانی حقوق کودک و قوانین جمهوری اسلامی ایران در ارتباط با حقوق کودکان کار و خیابان.

۱-۴- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان در استخدام طی سال مالی بالغ بر ۲۷ نفر بوده است.



انجمن حمایت از کودکان کار
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱ - داراییهای ثابت مشهود

۳-۱-۱- داراییهای 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 داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوطه مستهلک می گردد. 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 سود و زیان دوره منظور می گردد.

۳-۱-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوطه (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می گردد:

روش استهلاک

نرخ استهلاک

دارایی



مستقیم	۱۰	اثاثه و منصوبات تجهیزات
نزولی	۱۰٪	کامپیوتری

۲-۱-۲- برای داراییهای ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می گردد. در مواردیکه هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از اسنادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل و یا ملل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای ثابت و مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان هر سال در حساب ذخیره سنوات منظور میگردد و هنگام تسویه حساب کل مبلغ محاسبه و پرداخت می گردد.



انجمن حمایت از کودکان کار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴- موجودی نقد

موجودی نقد به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۶۵۸.۷۶۶.۲۶۱	۲۱۴.۹۸۶.۶۴۲	۴-۱ موجودی نزد بانکها
۷.۷۷۱.۳۰۲	۱۹.۰۵۷.۵۷۵	۴-۲ تنخواه گردانها
۶۶۶.۵۳۷.۵۶۳	۲۳۴.۰۴۴.۲۱۷	یادداشت

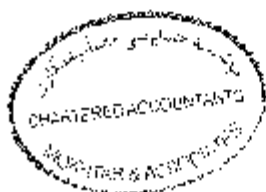
۴-۱ موجودی نزد بانکها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۴۴۰.۴۹۵.۸۷۵	۲۲.۲۳۷.۷۳۷	بانک سپه مرکزی - جاری ۷۰/۹۵
۱۸۱.۸۲۹.۳۶۶	۴۴.۷۹۴.۸۶۴	بانک سپه مرکزی - پس انداز ۱۳۷۴۰۰/۲۰
۳۶.۴۳۹.۰۲۰	۱۲۱.۷۰۳.۵۴۱	۲-۱-۱ بانک پاسارگاد - جاری ۱-۱۰۵۵۱۷۹
-	۱۶.۲۵۰.۵۰۰	سپه کارت - ۱۳۴۵۲۹۱۵۰۳
۶۵۸.۷۶۶.۲۶۱	۲۱۴.۹۸۶.۶۴۲	

۴-۱-۱ با توجه به عدم ثبت تغییرات هیات مدیره در مراجع قانونی ناشی از عدم تمدید مجوز فعالیت های و عدم امکان معرفی صاحبان امضاء جدید انجمن جهت تسهیل فعالیت ها اقدام به گشایش حساب جاری بانک پاسارگاد به نام مدیریت عامل فعلی . یکی از اعضای هیات مدیره و یکی از اعضای هیات امنا نموده است.

۴-۲ تنخواه گردانها

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
۶۴۴.۰۰۰	۶۴۴.۰۰۰	تنخواه آموزش
۲.۳۱۳.۹۸۲	۴.۰۳۸.۹۴۵	تنخواه تغذیه
۳۹.۵۶۰	۶۶.۰۰۰	تنخواه دبیرخانه
۴۰.۳۴.۷۶۰	۱۳.۶۷۶.۶۳۰	تنخواه روابط عمومی
۷۳۹.۰۰۰	-	تنخواه مرکز بیم
-	۱.۰۰۰.۰۰۰	تنخواه مدیریت
-	۶۳۲.۰۰۰	تنخواه مددکاری
۷.۷۷۱.۳۰۲	۱۹.۰۵۷.۵۷۵	



انجمن حمایت از کودکان کار
بازرسی حسابهای توضیحی صورتیهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵- اسناد دریافتی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	اسناد دریافتی
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	

۶- سایر حسابهای دریافتی

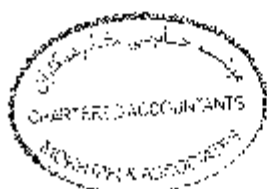
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	رداشت	
ریال	ریال		
۳,۲۰۸,۰۲۳,۳۳۳	۶,۶۰۸,۰۲۳,۳۳۳	۶-۱	سپرده و واریج نزد دیگران
۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۶-۲	وام های دریافتی
۳,۲۰۸,۰۲۳,۳۳۳	۶,۶۱۶,۰۲۳,۳۳۳		

۶-۱ سپرده و واریج دریافتی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ودیعه رهن ساختمانیهای اداری و آموزشی
۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	ودیعه رهن مرکز بازار ساختمان اسکان بی خانمانها
۹۸,۰۲۳,۳۳۳	۹۸,۰۲۳,۳۳۳	ودیعه رهن مرکز روابط عمومی
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	سپرده یانگی
۳,۲۰۸,۰۲۳,۳۳۳	۶,۶۰۸,۰۲۳,۳۳۳	

۶-۲ وام های دریافتی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
-	۸,۰۰۰,۰۰۰	انجمن برادری
-	۸,۰۰۰,۰۰۰	



انجمن حمایت از کودکان کار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۷- پیش پرداختها

پیش پرداختها از افلام زیر تشکیل شده است.

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	پیش پرداخت اجاره دفتر روابط عمومی
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	پیش پرداخت اجاره دفتر مرکزی
۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	



انجمن حمایت از کودکان کار
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹- دارائیهای نامشهود

دارائیهای نامشهود شرکت از اقلام زیر تشکیل یافته است:

۱۳۹۳/۱۳/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۵,۵۶۰,۰۰۰	۵,۵۶۰,۰۰۰
۵,۵۶۰,۰۰۰	۵,۵۶۰,۰۰۰

حق امتیاز تلفن



انجمن حمایت از کودکان کار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

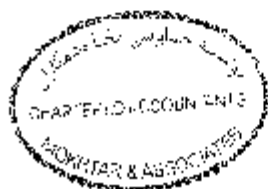
۱۰- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

سایر حسابها و اسناد پرداختنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۱	وجیه الهی
۱۶,۸۲۵,۷۱۴	۲,۱۰۰,۰۰۰		سازمان مالیاتی
۲۵,۱۷۴,۸۰۰	۳۰,۷۶۱,۰۰۰		موسسه مختار و همکاران
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۱	آذر سیماب
۸۲,۱۱۹,۲۵۱	۲۵۵,۹۵۵,۴۶۸		تامین اجتماعی
۱۹۰,۷۰۳,۰۰۰	۱۵۸,۴۵۵,۷۴۲	۱۰-۲	اسناد پرداختنی
۱,۲۹۵,۱۴,۲۷۶	۱۰۲,۹۵۱,۲۷۶		ذخیره باز خرید مرخصی
۰	۳۰۸,۰۶۲,۸۹۰		حقوق پرداختنی
۷۰,۶۲۹,۷۸۵	۱۷۴,۵۸۶,۹۹۳		سایر
۱,۷۹۸,۷۰۲,۹۲۶	۳,۴۲۲,۶۷۸,۲۶۹		

۱۰-۱ بدهی فوق بابت مبلغی است که انجمن جهت رهن مرکز بازار از جناب آقای وجیه الهی و شرکت آذر سیماب اخذ کرده است.

۱۰-۲ بدهی فوق بابت چک های صادره در وجه افراد متفرقه جهت اجاره ها و هزینه های پرداختنی می باشد.



انجمن حمایت از کودکان کار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۱- ذخیره مالیات

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات (مبالغ بر ریال) برای سالهای ۱۳۸۶ لغایت ۱۳۹۳ به شرح زیر است :

ریال	۱۳۹۳/۱۳۹۲	ریال	۱۳۹۲/۱۳۹۱	ریال	۱۳۹۱/۱۳۹۰	ریال	۱۳۹۰/۱۳۸۹	ریال	۱۳۸۹/۱۳۸۸
ماده ذخیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده ذخیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تازه شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
حرف قطعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
حرف تشخیص	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
حرف انقضای مالیات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مبالغ آبروی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مبالغ آبروی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انفرادی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سال مالی	۱۳۸۵	۱۳۸۶	۱۳۸۷	۱۳۸۸	۱۳۸۹	۱۳۹۰	۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۳
مجموع	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۱-۱۱- مطابق بند (ه) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم فعالیت های انجمن مشروط بر نظارت و سرپرستی و هزینه ای از طرف سازمان مالیاتی کشور از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۱-۱۲- با توجه به عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در سال ۱۳۸۵ سازمان امور مالیاتی بدون در نظر گرفتن معافیت فعالیت های انجمن به دلیل عدم ارائه اظهار نامه در مهلت قانونی به طور علی الراس اقدام به تعیین مالیات پرضرفتی نموده که با توجه به شکایت انجمن این مبلغ توسط هیات حل اختلاف به مبلغ ۷۰ میلیون ریال کاهش یافت که این مبلغ نیز مورد پذیرش انجمن قرار گرفت و با توجه به اعتراضی به مبلغ تشخیصی پرونده مالیاتی سال ۱۳۸۵ همچنان مفتوح می باشد.

۱-۱۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ به دلیل عدم رجاعت ماده ۱۳۹ بند (ه) توسط سازمان به مبلغ ۲۲۹ میلیون ریال تشخیص شده و در نتیجه منجر به اعتراض انجمن گردیده است که تا کنون به نتیجه قطعی نرسیده است



انجمن حمایت کودکان کار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۲- ذخیره باز خرید خدمت کارکنان

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۸۹,۰۹۴,۹۷۴	۴۵۸,۱۵۴,۰۵۸	مانده ابتدای دوره
۱۸۷,۴۵۶,۶۵۶	۴۰۷,۰۳۶,۳۹۲	فریزه باز خرید خدمت کارکنان طی سال
(۱۱۸,۵۹۷,۵۷۴)	(۳۱۵,۴۰,۸۶۸)	پرداخت سنوات کارکنان طی سال
<u>۴۵۸,۱۵۴,۰۵۸</u>	<u>۶۳۲,۶۳۹,۶۸۲</u>	مانده پایان دوره

۱۳- ارزش ویژه:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه ثبت شده
۱,۳۱۴,۳۰۳,۹۴۱	۱,۳۱۴,۳۰۳,۹۴۱	سرمایه در جریان ثبت
<u>۱,۳۱۵,۳۰۳,۹۴۱</u>	<u>۱,۳۱۵,۳۰۳,۹۴۱</u>	

سرمایه در جریان ثبت ناشی از خرید ساختمان های انجمن از محل کمک های مردمی در سنوات گذشته می باشد که با توجه مشکلات ناشی از عدم تعدید مجوز فد نا کنون اجرای تشریفات قانونی جهت ثبت سرمایه مذکور در مراجع ذی صلاح قانونی مقدور نگردیده است.



انجمن حمایت از کودکان کار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۴. درآمد حاصل از دریافت کمک‌های مردمی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۰,۱۳۵,۱۱۸,۹۰۵	۹,۰۴۵,۰۳۴,۹۲۹	۱۴-۱	کمک‌های مردمی حاصی
۱,۷۱۹,۳۳۴,۵۰۰	-	۱۴-۲	کمک‌های مردمی بازارچه
<u>۱۱,۸۵۴,۴۵۳,۴۰۵</u>	<u>۹,۰۴۵,۰۳۴,۹۲۹</u>		

۱۵. خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها غیر عملیاتی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۹,۴۹۱,۳۳۷	۵,۳۶۸,۶۴۹	سود سپرده بانکی
<u>۹,۴۹۱,۳۳۷</u>	<u>۵,۳۶۸,۶۴۹</u>	



انجمن حمایت از کودکان کار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۶- هزینه های اداری و عمومی

هزینه های فروش ، اداری و عمومی به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۱۶۳,۷۳۶,۸۷۲	۵,۶۰۸,۹۸۸,۹۹۳	هزینه های حقوق و مزایا
۱,۴۴۵,۰۱۶,۰۶۲	۴۶۵,۸۱۱,۶۶۰	هزینه های پروژه تغذیه
۷۹۷,۶۶۸,۱۲۰	۰	هزینه های برگزاری بازارچه
۶۸۲,۹۷۰,۰۳۵	۸۸۲,۷۵۸,۷۲۰	بیمه سهم کارگر و کارفرما
۸۴۸,۰۲۶,۶۰۰	۱,۱۳۵,۳۰۶,۳۹۶	۱۶-۱ هزینه های مددجویان
۶۷۵,۴۵۱,۵۴۶	۴۶,۳۵۸,۹۰۰	هزینه های مرکز آموزشی انجمن
۱۸۷,۶۵۶,۶۵۶	۲۰۷,۰۳۶,۴۹۲	سزایای پایان خدمت
۹۸,۸۲۱,۷۰۰	۱۵۲,۸۵۶,۰۰۰	هزینه های تلفن، آب، برق و گاز مصرفی
۶۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۵۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره مراکز
۲۸,۵۵۸,۹۸۰	۹۱,۳۰۸,۱۰۰	هزینه ایاب و ذهاب
۴۲۶,۱۵۲,۸۸۵	۳۰۴,۲۹۷,۰۰۰	هزینه های اداری و مالی
۲۹۷,۱۳۲,۱۵۰	۱۷۴,۷۹۴,۹۰۰	هزینه روابط عمومی
۱۹,۶۲۵,۵۶۲	۱۴,۷۰۵,۱۵۷	هزینه های استهلاک
۳۲,۲۸۴,۵۹۳	۱۵۱,۷۴۷,۷۴۰	سایر هزینه ها
۱۰,۷۷۸,۷۳۳,۷۶۱	۱۰,۱۰۱,۳۷۰,۰۵۸	

۱۶-۱ افزایش هزینه ها بابت افزایش تعداد نفرات موجودیان انجمن می باشد.

۱۷- تعدیلات ستوانی:

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۲۳۱,۷۳۵,۳۷۶	(۱۴,۵۰۰,۰۰۰)	اصلاح مانده حسابهای دریافتی و پرداختی
۲۳۱,۷۳۵,۳۷۶	(۱۴,۵۰۰,۰۰۰)	

انجمن حمایت از کودکان کار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۸- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود و خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۱,۰۷۵,۶۱۹,۶۴۴	(۱,۰۵۶,۳۳۵,۱۱۹)	سود خالص
۶۹,۰۵۹,۰۸۴	۱۷۵,۳۹۵,۶۲۴	افزایش در ذخیره مزایای کارکنان
۱۹,۶۳۵,۵۶۲	۱۴,۷۰۵,۱۵۷	هزینه استهلاک
(۲,۳۴۲,۸۱۱,۵۳۵)	(۱,۲۰۸,۰۰۰,۰۰۰)	(افزایش) کاهش در حسابهای دریافتی
(۱۲۵,۹۶۶,۶۶۲)	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	(افزایش) کاهش در پیش پرداختها
۱,۳۳۷,۵۷۷,۶۳۳	۱,۶۳۳,۹۷۴,۳۴۳	افزایش (کاهش) در حسابهای پرداختنی
۳۳,۱۰۲,۷۲۱	(۲۶۶,۱۵۹,۹۹۵)	

۱۹- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای بوده و بدهی های احتمالی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد.

شرح	مبلغ
تضمین پرداخت اجاره و تخلیه مراکز فعالیت های انجمن در بازار	۳,۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی رویدادهای بااهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء آن بوده باشد رخ نداده است.

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

الف. انجمن طی سال ۱۳۹۳ فاقد معاملات با اشخاص وابسته معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

ب. انجمن معاملاتی با سایر اشخاص وابسته نیز در سال مالی ۱۳۹۳ نداشته است.

