

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

موسسه توسعه میزان اندیشه

بأنضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

موسسه توسعه میزان اندیشه

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورتهای مالی شامل:
۱	تائید صورتهای مالی توسط هیات مدیره
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان و گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
۵ الی ۱۵	یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

مؤسسه توسعه میزان اندیشه

مقدمه

۱- ترازنامه مؤسسه توسعه میزان اندیشه در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است. بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۴- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۵- نظر هیات مدیره را به اخذ ضمانت نامه های کافی متناسب با مبالغ پیش پرداخت انجام شده به سایر اشخاص جلب می نماید.

۶- طی دوره مالی مورد گزارش قوانین و مقررات مالیاتی و تأمین اجتماعی به نحو صحیح رعایت نگردیده که این موضوع می تواند موجبات تحمیل جرائم به شرکت را فراهم نماید.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

نیما جناب
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت (حسابداران رسمی)
ایران مشهود (حسابداران رسمی)
شماره عضویت ۸۰۰۵۴۲

شماره عضویت ۹۰۱۸۲۴

تاریخ: ۱۳ آبان ماه ۱۳۹۴

موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه

صورت‌های مالی

دوره مالی: میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

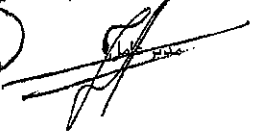
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	۱- ترازنامه
۳	۲- صورت سود و زیان
۴	۳- صورت جریان وجوه نقد
	۴- یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف- تاریخچه و فعالیت
۵-۶	ب - مبنای تهیه صورت‌های مالی و خلاصه اهم رویدادهای حسابداری
۷-۱۵	پ - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره	شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت-سهامی خاص (با نمایندگی آقای فتحعلی خوشبین)
	نایب رئیس هیات مدیره	شرکت گروه مالی ملت-سهامی عام (با نمایندگی آقای ناصر تاهباز)
	عضو هیات مدیره	شرکت تدبیرگران بهساز ملت-سهامی خاص (با نمایندگی آقای سید نصرالله ابراهیمی)
	مدیر عامل	خاتم زینب فیروزی - خارج از ترکیب هیات مدیره



تهران، خیابان شهید بهشتی، روبروی خیابان پاکستان، شماره ۳۲۰، کد پستی: ۶۶۳۱۴-۱۵۸۷۷
تلفن: ۸۸۵۴۸۱۰۴ - ۸۸۵۴۸۱۰۶ - ۸۸۵۱۳۸۸۳ - ۸۸۵۴۸۴۷۰
نمبر: ۸۸۵۱۵۹۱۰



مؤسسه حقوقی توسعه عمران اندیشه
تهران
خرداد ۲۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۲۱	یادداشت	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۲۱	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهیهای جاری:				داراییهای جاری:
۴,۸۳۴,۲۷۴,۴۵۰	۷,۰۴۸,۰۹۵,۲۵	۱۱	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۴۶۳,۷۶۰,۸۰۰	۱۴۵,۹۰۲,۳۸۴	۴	موجودی نقد
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	پیش دریافتها	-	۳۴۸,۲۴۲,۵۶۳	۵	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
				۴۰,۷۰۲,۶۴۵	۹۹,۴۴۴,۲۲۴	۶	سایر حسابها و اسناد دریافتی
					۳۰۰,۲۷۴,۶۴۳	۷	پیش پرداختها
۵,۸۳۴,۲۷۴,۴۵۰	۸,۰۴۸,۰۹۵,۲۵		جمع بدهیهای جاری	۵,۴۶۳,۴۴۵	۸۹۳,۸۴۳,۸۱۴		جمع داراییهای جاری
			بدهیهای غیر جاری:				داراییهای غیر جاری:
۷۱,۷۸۰,۹۶۵	۱۸۳,۴۸۸,۳۷۵	۱۳	ذخیره موانی پایان خدمت کارکنان	۱,۸۰۶,۸۸۳,۹۷۰	۱,۱۶۹,۰۰۱,۳۰۶	۸	داراییهای ثابت مشهود
				۱۶۶,۸۴۷,۲۲۲	۱۴۲,۳۳۰,۵۵۵	۹	داراییهای نامشهود
			جمع بدهیهای غیر جاری	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	سایر داراییها
۷۱,۷۸۰,۹۶۵	۱۸۳,۴۸۸,۳۷۵		جمع بدهیها	۶,۹۷۳,۶۷۸,۱۹۲	۶,۳۱۱,۳۳۱,۸۶۱		جمع داراییهای غیر جاری
۵,۹۰۶,۰۵۷,۴۱۵	۸,۳۳۱,۵۸۳,۴۰۰		حقوق صاحبان سهام:				
			سرمایه				
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	زبان انباشته				
(۳,۴۳۷,۹۱۵,۷۷۸)	(۶,۰۴۹,۴۰۷,۷۲۵)		جمع حقوق صاحبان سهام				
۱,۵۷۲,۰۸۴,۲۲۳	(۱,۰۴۹,۴۰۷,۷۲۵)		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۷,۴۷۸,۱۴۱,۶۳۷	۷,۳۰۵,۱۷۵,۶۷۵		جمع داراییها
۷,۴۷۸,۱۴۱,۶۳۷	۷,۳۰۵,۱۷۵,۶۷۵						

یادداشتهای توضیحی همراه جز لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه

صورت سود و زیان

برای دوره مالی مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

(تجدید آرایه شده)

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
درآمد حاصل از ارائه خدمات حقوقی	۳,۹۷۲,۸۶۱,۶۲۸	-
بهای تمام شده خدمات ارائه شده	(۲,۰۸۹,۲۴۱,۱۶۸)	-
سود ناخالص	۱,۸۸۳,۶۲۰,۴۶۰	-
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۴,۴۸۲,۱۱۲,۴۰۷)	(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)
زیان عملیاتی	(۲,۵۹۸,۴۹۱,۹۴۷)	(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)
زیان خالص	(۲,۵۹۸,۴۹۱,۹۴۷)	(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)
گردش حساب سود (زیان) انباشته		
زیان خالص	(۲,۵۹۸,۴۹۱,۹۴۷)	(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)
سود (زیان) انباشته در ابتدای دوره	(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)	-
سود (زیان) انباشته در ابتدای دوره - تعدیل شده	(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)	-
سود (زیان) انباشته در پایان دوره	(۶۰,۲۶,۴۰۷,۷۲۵)	(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان محدود به زیان دوره و تعدیلات سنواتی است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.



مؤسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه

صورت جریان وجه نقد

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

(تجدید ارایه شده)

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
فعالیت‌های عملیاتی:		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۸	(۲,۱۱۲,۱۹۱,۳۵۹)
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختنی بابت تامین مالی:		-
مالیات بر درآمد:		-
فعالیت‌های سرمایه گذاری:		
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود	(۱۳,۸۹۰,۰۰۰)	(۱,۸۳۹,۴۵۲,۰۸۱)
وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر داراییها	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۷۱,۶۰۰,۰۰۰)
تعدیلات مخارج سرمایه ای بازسازی ساختمان استیجاری	۵۳۱,۹۸۲,۰۸۱	-
- وجوه حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود	۷,۳۶۰,۰۰۰	-
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۵۲۱,۴۵۲,۰۸۱	(۷,۰۱۱,۰۵۲,۰۸۱)
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۵,۵۸۸,۰۲۶,۳۵۶)	(۹,۱۲۳,۲۴۳,۴۴۰)
فعالیت‌های تامین مالی:		
علی الحساب دریافتی از شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت	۵,۲۷۰,۱۶۷,۹۴۰	۴,۵۸۷,۰۰۴,۲۴۰
وجوه حاصل از سرمایه اولیه	-	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۵,۲۷۰,۱۶۷,۹۴۰	۹,۵۸۷,۰۰۴,۲۴۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۳۱۷,۸۵۸,۴۱۶)	۴۶۳,۷۶۰,۸۰۰
مانده وجه نقد در آغاز سال	۴۶۳,۷۶۰,۸۰۰	-
مانده وجه نقد در پایان سال	۱۴۵,۹۰۲,۳۸۴	۴۶۳,۷۶۰,۸۰۰

یادداشت‌های توضیحی همراه جز لاینفک صورتهای مالی است.



موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- کلیات

موسسه توسعه میزان اندیشه به شماره ثبت ۳۵۰۱۹ در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۰۹ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی موسسه تهران واقع در خیابان بهشتی، روبروی خیابان پاکستان، شماره ۳۲۰ بوده و شرکت جزء واحدهای فرعی شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت (سهامی خاص) و واحد تجاری نهایی گروه بانک ملت (سهامی عام) می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت موسسه طبق ماده ۲ اساسنامه شامل امور مشاوره حقوقی و وکالت از طریق وکلای دارای پروانه وکالت معتبر در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به
۱۳۹۳	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
۱۸	۱۴
۱۸	۱۴

کارکنان موقت

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده 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 میشود. 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 ثابت مربوط مستهلک میشود. هزینه های تعمیرات و نگهداری جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور میشود.



موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی منتهی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۳-۱-۲- استهلاك داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود :

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
نزولی	۲۵٪ و ۳۰٪ و ۳۵٪	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۳ و ۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات
خط مستقیم	۳ ساله	نرم افزار

برای داراییهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرند ، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می گردد . در مواردی که هریک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است .

۳-۱-۳- به دلیل قصد مدیریت مبنی بر اقامت حداقل سه ساله در ساختمان استیجاری، علیرغم قرارداد اجاره یک ساله هزینه بازسازی ساختمان جهت تجهیز دفتر مرکزی موسسه به حساب دارایی برده شده و طی سال مستهلك خواهد شد.

۳-۲- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه سال مالی شناسایی می گردد به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " داراییهای واجد شرایط " است .

۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود .

۳-۴- درآمد

درآمد حاصل از ارائه خدمات بر اساس قراردادهای منعقد شده فیما بین یا بانکها ، موسسات مالی و اعتباری و اشخاص حقیقی و حقوقی ، با نرخهای توافقی هر قرارداد ، بر اساس تاییدیه دریافتی از واحد حقوقی کارفرمایان و صدور صورتحساب ، نسبت به شناسایی درآمد اقدام میگردد.



موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی مالی. شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۴- موجودی نقد

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۴۶۳,۷۶۰,۸۰۰	۱۴۳,۰۵۷,۳۶۷	حساب جاری نزد بانکها
-	۲,۸۴۵,۰۱۷	موجودی تنخواه گردانها
۴۶۳,۷۶۰,۸۰۰	۱۴۵,۹۰۲,۳۸۴	

۵- حسابهای دریافتنی تجاری

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
-	۱۹۶,۸۳۰,۰۰۰	۵-۱	توسعه صنعت و معدن مفید
-	۹۴,۵۴۴,۹۲۶	۵-۱	واسطه‌ری ملت
-	۲۳,۲۰۰,۰۰۰	۵-۱	بانک ملت
-	۱۳,۴۴۷,۶۳۷	۵-۱	سایر حسابهای دریافتنی
-	۳۴۸,۷۲۲,۵۶۳		

۵-۱- مانده حساب مربوط به ارزش افزوده دریافتنی از شرکتها می باشد که تا کنون مبلغ ۱۵۱ میلیون ریال آن وصول گردیده است. و مابقی آن مربوط به ارزش افزوده توسعه صنعت و معدن مفید می باشد که قابلیت وصول تا پایان سال دارد.

۶- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پایایی دزیره (ملی الحساب پرداختی)
-	۳۶,۵۹۷,۶۱۲	کارکنان (وام مساعده)
۳۹,۶۱۴,۶۵۵	۵۷,۸۲۶,۶۱۲	سازمان امور مالیاتی- مالیات بر ارزش افزوده
-	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	انتقال به سرفصل سایر حسابهای پرداختنی
۱,۰۸۷,۹۹۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۴۰,۷۰۲,۶۴۵	۹۹,۴۲۴,۲۲۴	

۷- پیش پرداختها

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
-	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت خرید خدمات-نوبدی
-	۳۷,۶۲۶,۶۴۳	پیش پرداخت مالیات
-	۱۲,۶۴۸,۰۰۰	سایر پیش پرداختها
-	۳۰۰,۲۷۴,۶۴۳	





موسسه حقوقی توسعه میزان آلودگیته
نادانستهای توفیقی صور تعلی مالی
دوره مالی هائی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

۸- داراییهای ثابت مشهود

جدول مالی تمام شده و استهلاک آیدانه داراییهای ثابت مشهود بشرح زیر است :

شرح اقلام	یادداشت	مبلغ در ابتدای دوره	داراییهای اضافه شده طی دوره	داراییهای منفرجه شده طی دوره	بهای تمام شده - ریال		استهلاک - ریال		ارزش دفتری - ریال	
					مبلغ در ابتدای دوره	مبلغ در دوره	استهلاک در دوره	استهلاک آیدانه	مبلغ در پایان دوره	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
اثاثیه و مصروفات	۸-۱	۵۳۱,۹۸۲,۰۸۱	۱,۳۰۷,۴۹۰,۰۰۰	۱۳,۸۹۰,۰۰۰	(۷,۲۶۰,۰۰۰)	-	۱۱۲,۳۷۷,۵۸۳	-	۱,۳۹۹,۹۹۸,۵۹۴	۱,۳۹۹,۹۹۸,۵۹۴
مبلغ سرمایه ای ساختمان استهلاک		۵۳۱,۹۸۲,۰۸۱	-	-	(۵۳۱,۹۸۲,۰۸۱)	-	-	-	-	۵۳۱,۹۸۲,۰۸۱
جمع		۱,۸۳۹,۴۷۲,۰۸۱	۱۳,۸۹۰,۰۰۰	(۷,۲۶۰,۰۰۰)	(۵۳۱,۹۸۲,۰۸۱)	-	۱۱۲,۳۷۷,۵۸۳	-	۱,۳۹۹,۹۹۸,۵۹۴	۱,۳۹۹,۹۹۸,۵۹۴

۸-۱- با توجه به اتمام قرارداد اجاره ساختمان محل استقرار موسسه و همچنین ملاکات اتمام گرفته در خصوص چیلجی ساختمان موسسه، متراجه سرمایه ای اتمام گرفته کلا در طی دوره مالی به هزینه منظور شده است.

موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۹- داراییهای نامشهود

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۱۷۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۱۰۰,۰۰۰
(۴,۷۵۲,۷۷۸)	(۳۳,۲۶۹,۴۴۵)
۱۶۶,۸۴۷,۲۲۲	۱۴۲,۳۳۰,۵۵۵

حق امتیاز تلفن

نرم افزار

هزینه استهلاک نرم افزار

۱۰- سایر داراییها :

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

ودیعه اجاره ساختمان



موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی: شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۱۱- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۴,۵۸۷,۰۰۴,۲۴۰	۵,۲۷۰,۱۶۷,۹۴۰	۱۱-۱	شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت
-	۴۵۱,۸۱۲,۴۰۰	۱۱-۲	پرداختنی به کارفرمایان
۱۴,۲۸۶,۲۵۸	۳۹۹,۲۶۹,۷۲۷		سازمان امور مالیاتی
۳۶,۰۲۵,۷۴۰	۱۴۸,۳۴۴,۶۷۲		حق بیمه کارکنان
۱۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۸۹۵,۹۷۰		حسابهای پرداختنی به کارکنان
۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۲,۵۶۴,۲۵۴		ذخیره هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده
-	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)		انتقال به سرفصل سایر حسابهای دریافتنی
۴,۷۶۰,۲۱۲	۲۸۵,۰۴۰,۰۶۱	۱۱-۳	متفرقه (سایر)
<u>۴,۸۳۴,۲۷۶,۴۵۰</u>	<u>۷,۰۴۸,۰۹۵,۰۲۵</u>		جمع

۱۱-۱- مانده حساب شرکت طرح و اندیشه بابت دریافت علی الحساب جهت خرید اموال و اثاثیه و هزینه های جاری موسسه می باشد.

۱۱-۲- مانده مذکور بابت دریافتی از طرف حسابهای موسسه جهت انجام هزینه های دادرسی می باشد که پس از انجام ، عیناً تسویه می گردد.

۱۱-۳- مانده حساب مربوط به ۲۳۵ میلیون ریال حق حضور اعضای غیر موظف و عیدی کارمندان و ۵۰ میلیون ریال حق الوکاله خانم مدنی می باشد .

۱۲- پیش دریافتها :

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱		
ریال	ریال		
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱	شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت
<u>۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>		

۱۲-۱- پیش دریافت از شرکت طرح و اندیشه بابت انعقاد قرارداد حقوقی فی مابین جهت انجام خدمات حقوقی و کیفری و دفاع از دعاوی مطروحه و اجرای حکم جلب و تعقیب عملیات اجرایی می باشد.



موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۱۳- دخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گرددش حساب مذکور طی سال به شرح زیر است .

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۷۱,۷۸۰,۹۶۵	مانده در ابتدای دوره
۰	(۵,۱۲۹,۰۲۰)	پرداخت شده طی دوره
۷۱,۷۸۰,۹۶۵	۱۱۶,۸۳۶,۴۳۰	ذخیره تأمین شده
۷۱,۷۸۰,۹۶۵	۱۸۳,۴۸۸,۳۷۵	مانده در پایان دوره

۱۴- سرمایه

۱-۱۴- سرمایه شرکت مبلغ پنج میلیارد ریال که تماماً " پرداخت شده است.

۲-۱۴- سهامداران شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

درصد سهم شرکت	مبلغ سهم شرکت	
درصد	ریال	
۵۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت طرح و اندیشه بهساز ملت
۴۹	۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت گروه مالی ملت
۱	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تدبیرگران بهساز ملت
۱۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی مابین شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۱۵- درآمد حاصل از ارائه خدمات

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲,۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰	.	توسعه صنعت و معدن مفید
۱,۰۵۰,۷۲۱,۴۱۲	.	واسپاری ملت
۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	بانک ملت
۲۵۵,۱۴۰,۲۱۶	.	سایر شرکتها
۳,۹۷۲,۸۶۱,۶۲۸	.	

۱۶- بهای تمام شده کالای فروش رفته

جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر است :

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۹۲۵,۲۷۴,۷۶۷	-	۱۶-۱	دستمزد مستقیم
۱۶۳,۹۶۶,۴۰۱	-	۱۶-۲	سربار تولید
۲,۰۸۹,۲۴۱,۱۶۸	-		جمع هزینه های تولید

۱۶-۱- مربوط به حق الزحمه وکلاء در استخدام موسسه می باشد.

۱۶-۲- مربوط به هزینه ثبت دادخواست و حق ابطال تمبر می باشد.



موسسه حقوقی توسعه میزان آندیشه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

۱۷- هزینه های اداری و عمومی

دوره مالی ۳ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
	ریال	
۱,۷۸۵,۱۴۳,۲۱۰	۲,۳۴۱,۷۸۳,۹۲۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳۹,۶۵۵,۰۰۰	۳۹,۰۰۰,۰۰۰	پاداش و هدایا
۱۰۰,۵۱۸,۹۸۹	۳۰۵,۱۹۰,۰۱۶	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۷۱,۷۸۰,۹۶۵	۱۴۵,۲۸۶,۴۱۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
-	۵۱۷,۴۸۰	بازخرید مرخصی
۵۵,۲۳۱,۲۳۱	۸۷,۵۵۸,۷۹۸	هزینه آب، برق، گاز
۷۹,۲۷۸,۹۰۹	۱۵۴,۶۲۳,۷۴۲	عیدی
۳۲,۶۲۱,۱۱۱	۱۴۰,۸۹۴,۲۵۰	استهلاک دارایی های ثابت
۶۲,۱۰۰,۰۰۰	-	پوشاک
۳۱,۴۰۹,۸۱۳	۲۶,۴۷۵,۰۰۰	ملزومات اداری
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اجاره دفتر موسسه
۴۱۳,۱۵۰,۰۰۰	۱۷,۷۹۰,۰۰۰	آگهی و تبلیغات
۴۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۷,۰۰۱	هزینه های ثبتی
۵۹,۵۶۹,۹۳۴	۴,۴۷۶,۰۰۰	لوازم مصرفی
۲۸,۸۶۵,۵۷۰	۱۶,۵۸۷,۳۴۳	پذیرایی و آبدارخانه
۱۸,۳۸۳,۰۰۰	۲۲,۵۰۴,۰۰۰	ایاب و ذهاب
۲۳,۲۳۰,۴۱۱	۲۱,۲۷۱,۵۱۵	تلفن و موبایل و اینترنت
۴,۷۷۰,۰۰۰	۱,۷۶۰,۰۰۰	هزینه بیک
۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۳,۹۰۰,۰۰۰	حق حضور هیئت مدیره
-	۹۴۵,۰۰۰	بیمه دارایی های ثابت
-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	خدمات مالی و حسابرسی
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بن غیر نقدی
۱,۳۱۱,۰۱۲	۲,۱۸۵,۱۰۶	هزینه پست
-	۳۳,۷۶۸,۰۰۰	خدمات کامپیوتری
-	۵۵۸,۹۶۷,۰۸۱	هزینه تعمیرات و نگهداری ساختمان
۸۹,۸۹۴,۸۴۵	۵۲,۷۲۵,۰۰۰	حق الزحمه و حق المشاوره
۷,۵۰۱,۷۷۸	۱۲,۶۸۶,۷۴۲	سایر اقلام
۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸	۴,۴۸۲,۱۱۲,۴۰۷	جمع



موسسه حقوقی توسعه میزان اندیشه
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴

۱۸- صورت تطبیق سود عملیاتی

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

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
(۳,۴۲۷,۹۱۵,۷۷۸)	(۲,۵۹۸,۴۹۱,۹۴۷)	سود (زیان) عملیاتی
۳۷,۳۷۳,۸۸۹	۱۴۰,۸۹۴,۲۵۰	هزینه استهلاک
۷۱,۷۸۰,۹۶۵	۱۱۱,۷۰۷,۴۱۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۴۰,۷۰۲,۶۴۵)	(۴۰۶,۹۶۴,۱۴۲)	(افزایش) حسابهای دریافتنی
-	(۳۰۰,۲۷۴,۶۴۳)	(افزایش) پیش پرداختها
۲۴۷,۲۷۲,۲۱۰	(۳۰,۵۶,۳۴۹,۳۶۵)	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی تجاری
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
(۲,۱۱۲,۱۹۱,۳۵۹)	(۶,۱۰۹,۴۷۸,۴۳۷)	

۱۹- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۱۹-۱- شرکت فاقد بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ تراز نامه می باشد.

۱۹-۲- تا تاریخ تراز نامه شرکت فاقد دعاوی حقوقی مطروحه و تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ تراز نامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده، مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده است.





موسسه حقوقی توسعه میراث اندیشه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی هجری ۱۳۹۴

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده طی سال مالی مورد گزارش با اشخاص وابسته به شرح زیر بوده است :

نام شرکت طرف قرارداد	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله - ریال	ارزش متعلقه معامله	مبلغ مالی از (دهی)
الف- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ شرکت طرح ولایت به حساب زیاده	سهامدار- حقو هيات مديره	علی الحساب دریافتی	۵,۲۷۰,۱۶۷,۹۴۰	۵,۲۷۰,۱۶۷,۹۴۰	۵,۲۷۰,۱۶۷,۹۴۰