

سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی

گزارش حسابرس مستقل

همراه با

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل

به هیأت امناء سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای تغییرات در وضعیت مالی، تغییرات در ارزش خالص، مقایسه بودجه و عملکرد و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۹ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۲) تا (۵) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و سازمان در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای تغییرات در وضعیت مالی، تغییرات در ارزش خالص، مقایسه بودجه و عملکرد و جریانهای نقدی گروه و سازمان را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- مبلغ مطالبات سازمان از ادارات آموزش و پرورش استانها در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۸۴۹ میلیارد ریال در یادداشت توضیحی ۲-۱-۲-۵ مندرج است. در این خصوص مبلغ ۷۱۳ میلیارد ریال از مبلغ مزبور در رابطه با فروش کتب درسی به ادارات آموزش و پرورش استان سیستان و بلوچستان است که در سنوات قبل دارای ردیف مستقل در بودجه سازمان بوده و به دلیل حذف ردیف بودجه مذکور از سال مالی قبل، تسویه مطالبات فوق امکان پذیر نگردیده است. بنا به مراتب مذکور و در شرایط عدم دسترسی به مستندات که چگونگی تسویه این مطالبات را میسر نماید، تعیین آثار احتمالی ناشی از این امر برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.

۳- با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۳-۳-۱۰، صورتهای مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۲ موسسه فرهنگی مدرسه برهان که ۱۰۰٪ سرمایه ثبت و پرداخت شده آن به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به سازمان تعلق دارد، ارائه نگردیده است. در این شرایط از آثار احتمالی ناشی از عدم دسترسی به صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش حسابرس موسسه مذکور اطلاعی حاصل نشده است.

۴- اهم موارد حائز اهمیت در رسیدگی به دارایی‌های ثابت گروه و سازمان به شرح زیر است:

۴-۱- به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۳-۸، عملیات اجرایی پروژه مجتمع تجاری و اداری شرکت فرعی افست که بهای تمام شده آن در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۱,۱۳۵ میلیارد ریال بوده، از اوایل سال ۱۴۰۰ متوقف گردیده و ادامه عملیات اجرایی آن منوط به مقاوم سازی پروژه و تأمین منابع مالی براساس برآوردهای جدید می‌باشد. با توجه به عدم ارائه برنامه مدون در رابطه با چگونگی تأمین مالی و ادامه عملیات اجرایی پروژه و عدم امکان واگذاری و مشارکت با سایرین، تعیین آثار احتمالی ناشی از چگونگی بازیافت مخارج سرمایه‌ای انجام شده برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۴-۲- با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۳-۲-۸، یک واحد آپارتمان واقع در بلوار فردوس تهران در سنوات قبل از شرکت تعاون مسکن سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزش به سازمان تحویل و طبق نامه دفترخانه اسناد رسمی سند انتقال قطعی آن به نام سازمان تنظیم گردیده ولیکن به علت عدم امضای طرفین معامله صادر نشده و در نتیجه دارایی مذکور و استهلاک آن در دفاتر سازمان انعکاس نیافته است. بنا به مراتب مذکور و به دلیل عدم دسترسی به مستندات قابل اتکا تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از مورد فوق برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

۵- مخارج و هزینه‌های مربوط به چاپ مجلات رشد که توسط شرکت فرعی افست براساس اعلام آن شرکت در حسابها منعکس گردیده در سال مالی مورد رسیدگی بالغ بر ۱۹۶ میلیارد ریال می‌باشد که عیناً از درآمدهای سازمان کسر گردیده است (یادداشت توضیحی ۳۲). در این خصوص به دلیل عدم ارائه مستنداتی در رابطه با ارقام تشکیل دهنده مبلغ مزبور، تعیین آثار احتمالی ناشی از این امر بر ارقام صورتهای مالی پیوست برای این مؤسسه مقدور نشده است.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سازمان، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سازمان اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سازمان ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل-های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی سازمان، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و سازمان به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سازمان اشاره

شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه -
گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال،
رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا سازمان، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه
آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سازمان، به گونه‌ای
در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
شواهد حسابرسی کافی و مناسب درمورد اطلاعات مالی موسسه و شرکت‌های گروه یا فعالیت -
های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سازمان کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است.
مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده
حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده
است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه، مسئولیت دارد سایر موارد لازم را به هیأت امنای سازمان گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سازمان پژوهشی و برنامه‌ریزی آموزشی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- موارد مرتبط با عدم رعایت الزامات قانونی سازمان، بشرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	آئین نامه مالی معاملاتی سازمان :	
۱-۱	ماده ۲۸	ارسال مانده وجوه مصرف نشده از سنوات قبل و سایر منابع تأمین اعتبار به تفکیک طرح ها و برنامه‌ها به پیشنهاد رئیس سازمان حداکثر تا پایان خردادماه سال بعد.
۱-۲	ماده ۵۷	تنظیم صورتهای مالی سازمان در هر سال حداکثر تا پایان خردادماه سال بعد و ارائه آن پس از حسابرسی توسط حسابرس منتخب هیأت امنا به منظور تصویب.
۱-۳	ماده ۵۸	ارائه صورتحساب نهایی هر سال از طریق رئیس سازمان به هیأت امنا حداکثر تا پایان مردادماه سال بعد.
۲	بخشنامه شماره ۱۸۴/۱۰۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۴/۷ دیوان محاسبات:	
۲-۱		کلیه دستگاههای اجرایی مکلفند تمامی وجوه حاصل از درآمدهای بهره‌برداری به حساب سایر منابع نزد بانک مرکزی ج.ا.و اریز و کلیه مصارف آن را صرفاً بابت هزینه‌های مرتبط با مراکز مذکور پرداخت نمایند.
۳	درج اطلاعات:	
۳-۱		درج کلیه اطلاعات در سامانه یکپارچه اموال و دارایی‌های ملی شامل اطلاعات کلیه سندهای تک برگ و به روز رسانی اطلاعات.

۱۲- انتقال رسمی سند مالکیت ملک مدرسه دارالفنون که عملیات بازسازی و مرمت آن توسط سازمان در دست انجام است از وزارت آموزش و پرورش به نام سازمان صورت نگرفته است.

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، مشاهده نگردیده است.

۱ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمن (حسابداران رسمی)

علی مشرفی
(۸۰۰۷۳۵)

علی رحمتی
(۰۰۲۸۶۴)





وزارت آموزش و پرورش
سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی

حوزه ریاست

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و سازمان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

هیأت امناء
با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه و سازمان به همراه صورتهای مالی جداگانه سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه:
۲	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۳	صورت تغییرات در وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در ارزش خالص تلفیقی
۵	صورت مقایسه بودجه و عملکرد تلفیقی
۶	صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب - صورتهای مالی اساسی سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی:
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در ارزش خالص جداگانه
۱۰	صورت مقایسه بودجه و عملکرد جداگانه
۱۱	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۲ - ۵۴	پ - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ به تأیید رئیس و معاون توسعه منابع و پشتیبانی و مدیر طرح و برنامه و امور مالی سازمان رسیده است.

نام و نام خانوادگی	سمت سازمانی	امضاء
علی لطیفی	رئیس دستگاه اجرایی	
محمد علوی تبار	معاون توسعه منابع و پشتیبانی	
امیرعباس شاه علی	مدیر طرح و برنامه و امور مالی	



سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

داراییها	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	بدهیها و ارزش خالص	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراییهای جاری :		ریال	ریال	بدهیهای جاری :		ریال	ریال
موجودی نقد	۳	۲,۵۹۰,۳۹۲,۳۸۲,۱۹۷	۲,۳۴۹,۹۹۳,۱۲۱,۳۶۰	پرداختی ها	۱۱	۸,۱۱۵,۴۵۷,۵۱۷,۸۲۰	۵,۰۳۲,۵۸۳,۹۵۱,۹۷۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴	۶,۰۷۱,۵۶۷,۳۴۸,۷۶۷	۴,۶۳۷,۷۰۷,۶۴۸,۹۳۸	تسهیلات مالی	۱۲	۲,۸۱۸,۶۶۶,۱۰۸,۶۸۸	۳,۲۷۹,۲۶۶,۷۸۹,۳۹۷
سایر دریافتی ها	۵	۲,۳۳۵,۳۱۱,۹۳۶,۰۴۴	۳,۶۶۸,۸۳۳,۴۴۵,۴۵۶	پیش دریافت ها	۱۳	۴۲,۴۵۶,۶۱۸,۷۱۲	۴۱,۲۴۴,۷۵۹,۷۳۵
موجودی ها	۶	۱۴,۷۸۱,۴۰۵,۷۲۴,۳۸۸	۹,۰۶۱,۹۵۸,۸۹۱,۷۵۳	ذخایر	۱۴	۳۸۳,۵۶۰,۱۳۲,۰۴۷	۳۴۲,۷۰۶,۶۸۱,۶۸۵
پیش پرداختها	۷	۱,۹۵۴,۱۷۷,۲۴۹,۴۱۱	۱,۷۰۶,۰۶۴,۷۸۵,۹۰۲				
جمع داراییهای جاری		۲۷,۷۳۲,۸۵۴,۶۴۰,۸۰۷	۲۱,۴۲۴,۵۵۷,۸۹۳,۴۰۹	جمع بدهی های جاری		۱۱,۳۶۰,۱۴۰,۳۷۷,۲۶۷	۸,۶۹۵,۸۰۲,۱۸۲,۷۹۱
داراییهای غیر جاری :				بدهیهای غیر جاری :			
داراییهای ثابت مشهود	۸	۶,۷۰۳,۶۸۵,۵۰۵,۱۱۰	۴,۶۱۷,۹۲۹,۶۵۵,۷۳۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵	۳,۰۹۰,۷۴۹,۰۶۴,۰۵۴	۱,۸۰۵,۹۹۸,۸۸۳,۵۵۹
داراییهای نامشهود	۹	۲۰,۲۵۴,۶۱۴,۸۲۷	۲۱,۹۹۶,۷۸۹,۴۸۴	سایر بدهی های غیر جاری	۱۶	۱۷۰,۹۰۹,۳۲۶,۰۳۸	۱۶۷,۸۰۸,۹۵۵,۲۸۵
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۰	۱,۳۵۲,۱۵۰,۴۱۰,۰۰۰	۱,۱۰۱,۵۷۳,۱۷۰,۰۰۰				
دریافتنی های بلند مدت	۵	۵۲,۸۳۸,۱۰۶,۷۶۶	۱۸,۱۳۶,۳۹۵,۵۰۰	جمع بدهیهای غیر جاری		۲,۲۶۱,۶۵۸,۳۹۰,۰۹۲	۱,۹۷۳,۸۰۷,۸۳۸,۸۴۴
جمع داراییهای غیر جاری		۸,۱۲۷,۹۲۸,۶۳۶,۷۰۳	۵,۷۵۹,۶۳۶,۰۱۰,۷۱۴	جمع بدهیها		۱۳,۶۲۱,۷۹۸,۷۶۷,۳۵۹	۱۰,۶۶۹,۶۱۰,۰۲۱,۶۳۵
				ارزش خالص:			
				اندوخته قانونی	۱۸	۱۲۵,۴۲۶,۶۲۵,۶۶۶	۹۴,۶۰۳,۶۵۰,۳۸۷
				سایر اندوخته ها	۱۹	۱,۳۶۶,۶۶۲,۱۵۳	۱,۳۶۶,۶۶۲,۱۵۳
				مازاد انباشته		۱۴,۹۳۹,۴۸۶,۶۰۵,۳۹۸	۱۱,۵۶۷,۵۴۱,۶۶۳,۴۹۵
				آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل		(۱۵۶,۶۷۸,۱۱۲,۳۷۰)	(۱۵۶,۶۷۸,۱۱۲,۳۷۰)
				سهام خزانه	۲۰	(۲۲,۷۶۷,۷۵۲,۸۹۴)	(۱۵,۷۹۵,۱۶۵,۵۳۶)
				حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۱۴,۸۸۶,۷۳۴,۰۲۷,۹۵۳	۱۱,۴۹۰,۹۳۷,۶۹۸,۰۲۹
				منافع فاقد حق کنترل	۱۷	۷,۳۵۲,۳۵۰,۴۸۲,۱۹۸	۵,۰۲۳,۶۴۶,۱۸۴,۴۵۹
						۲۲,۲۳۸,۹۸۴,۵۱۰,۱۵۱	۱۶,۵۱۴,۵۸۳,۸۸۲,۴۸۹
جمع داراییها		۳۵,۸۶۰,۷۸۳,۲۷۷,۵۱۰	۲۷,۱۸۴,۱۹۳,۹۰۴,۱۲۳	جمع بدهیها و ارزش خالص		۳۵,۸۶۰,۷۸۳,۲۷۷,۵۱۰	۲۷,۱۸۴,۱۹۳,۹۰۴,۱۲۳

یادداشتهای توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

رئیس دستگاه اجرایی

علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی

محمد علوی نیار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی

امیر عباس شاه علی

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت تغییرات در وضعیت مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت		سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
درآمدها :					
۲۱	درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات	۱۱,۹۵۹,۸۸۸,۳۴۴,۸۰۸	۱۱,۳۱۲,۹۳۳,۸۵۰,۶۱۲		
۲۲	دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته	۱۳,۶۸۶,۲۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱,۱۰۵,۲۹۲,۳۶۱,۷۵۶		
۲۳	دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی	۰	۴۳۷,۹۵۴,۹۹۹,۹۹۴		
۲۴	کمک های بلاعوض دریافتی	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۲۸,۹۰۰,۰۰۰		
۲۵	سایر درآمدها	۱,۴۸۵,۵۱۵,۵۹۶,۶۹۴	۱۰,۰۰۰,۸۲۳,۸۱۹,۳۴۴		
	جمع	۲۷,۱۳۵,۰۹۷,۸۲۷,۹۷۸	۲۲,۸۶۷,۱۳۳,۸۳۱,۷۰۶		
هزینه ها :					
۲۶	حیران خدمات کارکنان	(۴,۸۰۱,۵۵۴,۲۶۳,۱۶۷)	(۳,۳۲۵,۲۵۸,۴۵۹,۱۸۶)		
۲۷	استفاده از کالا و خدمات	(۵,۲۷۶,۸۱۷,۱۹۷,۰۷۶)	(۶,۰۵۱,۳۰۸,۱۰۹,۹۵۶)		
۲۸	یارانه	(۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		
۲۹	رفاه اجتماعی	(۱,۳۳۶,۸۸۶,۸۰۰,۸۹۸)	(۱,۱۵۰,۹۹۶,۳۳۳,۱۰۷)		
۳۰	استهلاک	(۲۴۸,۷۰۹,۳۳۶,۱۸۳)	(۲۲۳,۳۰۶,۵۱۶,۵۲۳)		
۳۱	سایر	(۷۵۵,۲۰۱,۱۷۳,۸۱۴)	(۸۷۶,۲۸۴,۵۳۹,۴۲۷)		
	جمع	(۲۴,۰۵۹,۱۶۸,۷۷۱,۱۳۸)	(۲۰,۶۲۷,۱۵۳,۸۴۸,۱۹۸)		
	مازاد دوره واحد گزارشگر	۳,۰۷۵,۹۲۹,۰۵۶,۸۴۰	۲,۲۳۹,۹۷۹,۹۸۳,۵۰۸		
۳۲	درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت	۳,۲۷۸,۴۱۰,۳۱۰,۹۰۷	۱,۵۸۲,۵۴۲,۶۲۵,۵۰۵		
	جمع	۳,۲۷۸,۴۱۰,۳۱۰,۹۰۷	۱,۵۸۲,۵۴۲,۶۲۵,۵۰۵		
۳۳	انتقال به خزانه	(۲۶,۶۵۳,۴۷۴,۸۱۴)	(۴۵۸,۸۵۰,۶۲۳,۱۶۰)		
	مازاد دوره به نمایندگی از دولت	۳,۲۵۱,۷۵۶,۸۳۶,۰۹۳	۱,۱۲۳,۶۹۲,۰۰۲,۳۴۵		
	مازاد دوره	۶,۳۲۷,۶۸۵,۸۹۲,۹۳۲	۳,۳۶۳,۶۷۱,۹۸۵,۸۵۳		
قابل انتساب به					
	سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی	۳,۳۹۶,۵۸۶,۳۲۷,۰۸۰	۱,۷۱۹,۰۳۹,۷۸۸,۲۵۱		
	منافع فاقد حق کنترل	۲,۹۳۱,۰۹۹,۵۵۵,۸۵۲	۱,۶۴۴,۶۳۲,۱۹۷,۶۰۲		
		۶,۳۲۷,۶۸۵,۸۹۲,۹۳۲	۳,۳۶۳,۶۷۱,۹۸۵,۸۵۳		

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

رئیس دستگاه اجرایی
علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی
محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی
امیرعباس بنیاد علی

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت تغییرات در ارزش خالص تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	مآزاد انباشته	حقوق مالکان سازمان	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹۴,۶۰۲,۶۵۰,۲۸۷	۱,۲۶۶,۶۶۲,۱۵۳	(۴,۵۳۴,۶۶۹,۱۲۸)	(۱۵۶,۶۷۸,۱۱۲,۳۷۰)	۹,۸۴۷,۰۵۱,۵۳۱,۳۶۶	۹,۷۸۱,۷۰۸,۰۰۶۲,۳۰۹	۳,۷۹۳,۷۸۲,۸۵۸,۳۴۹	۱۳,۵۷۵,۴۹۰,۹۲۰,۶۵۸
.	.	.	.	۱,۷۱۹,۰۳۹,۷۸۸,۲۵۱	۱,۷۱۹,۰۳۹,۷۸۸,۲۵۱	۱,۶۴۴,۶۳۲,۱۹۷,۶۰۲	۳,۳۶۳,۶۷۱,۹۸۵,۸۵۳
.	.	.	.	.	.	(۴۰۴,۸۴۰,۰۷۷,۴۰۴)	(۴۰۴,۸۴۰,۰۷۷,۴۰۴)
.	.	(۲۹,۱۳۴,۱۵۲,۶۳۶)	.	.	(۲۹,۱۳۴,۱۵۲,۶۳۶)	(۲۹,۴۸۶,۴۹۳,۸۶۸)	(۵۸,۶۲۰,۶۴۶,۵۰۴)
.	.	۱۷,۸۷۳,۶۵۶,۳۲۸	.	.	۱۷,۸۷۳,۶۵۶,۳۲۸	۱۸,۰۸۹,۸۱۵,۸۰۲	۳۵,۹۶۳,۴۷۲,۰۳۰
.	.	.	.	۱,۴۵۰,۳۴۳,۸۷۸	۱,۴۵۰,۳۴۳,۸۷۸	۱,۴۶۷,۸۸۳,۹۷۷	۲,۹۱۸,۳۲۷,۸۵۵
۹۴,۶۰۲,۶۵۰,۲۸۷	۱,۲۶۶,۶۶۲,۱۵۳	(۴,۵۳۴,۶۶۹,۱۲۸)	(۱۵۶,۶۷۸,۱۱۲,۳۷۰)	۱۱,۵۶۷,۵۴۱,۶۶۳,۴۹۵	۱۱,۴۹۰,۹۳۷,۶۹۸,۰۲۹	۵۰,۲۳,۶۴۶,۱۸۴,۴۵۹	۱۶,۵۱۴,۵۸۳,۸۸۲,۴۸۹
.	.	.	.	۳,۳۹۶,۵۸۶,۳۳۷,۰۸۰	۳,۳۹۶,۵۸۶,۳۳۷,۰۸۰	۲,۹۳۱,۰۹۹,۵۵۵,۸۵۳	۶,۳۲۷,۶۸۵,۸۹۲,۹۳۲
.	.	.	.	.	.	(۶۰۱,۶۹۵,۶۹۶,۸۰۷)	(۶۰۱,۶۹۵,۶۹۶,۸۰۷)
.	.	(۱۰۴,۸۵۱,۹۵۲,۶۲۲)	.	.	(۱۰۴,۸۵۱,۹۵۲,۶۲۲)	(۱۰۶,۱۲۰,۰۰۶,۱۸۷)	(۳۱۰,۹۷۱,۹۵۸,۸۰۹)
.	.	۹۷,۸۷۹,۳۶۵,۳۶۵	.	.	۹۷,۸۷۹,۳۶۵,۳۶۵	۹۹,۰۶۳,۰۹۴,۰۸۳	۱۹۶,۹۴۲,۴۵۹,۳۴۸
.	.	.	.	۶,۱۸۲,۵۸۰,۲۰۲	۶,۱۸۲,۵۸۰,۲۰۲	۶,۲۵۷,۳۵۰,۷۹۷	۱۲,۴۳۹,۹۳۰,۹۹۹
۳۰,۸۲۳,۹۷۵,۳۷۹	.	.	.	(۳۰,۸۲۳,۹۷۵,۳۷۹)	.	.	.
۱۲۵,۴۲۶,۶۲۵,۶۶۶	۱,۲۶۶,۶۶۲,۱۵۳	(۲۲,۷۶۷,۷۵۲,۸۹۴)	(۱۵۶,۶۷۸,۱۱۲,۳۷۰)	۱۴,۹۳۹,۴۸۶,۶۰۵,۳۹۸	۱۴,۸۸۶,۷۳۴,۰۲۷,۹۵۴	۷,۳۵۲,۲۵۰,۴۸۲,۱۹۸	۲۲,۲۳۸,۹۸۴,۵۱۰,۱۵۱

مانده تجدید آورانه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰
تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مآزاد دوره گزارش شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سود سهام مصوب
خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه
مآزاد (هزینه) حاصل از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مآزاد دوره گزارش شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود سهام مصوب
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی
مآزاد (هزینه) حاصل از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی
تخصیص به اندوخته قانونی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

معاون توسعه منابع و پشتیبانی

محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی

امیرعباس شاه علی

رئیس دستگاه اجرایی

علی لطیفی

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت مقایسه بودجه و عملکرد تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	بودجه		عملکرد بر مبنای	تفاوت بودجه
	اولیه	نهایی	قابل مقایسه	نهایی و عملکرد
	ریال	ریال	ریال	ریال
منابع :				
دریافتی از محل اعتبارات هزینه عمومی	۱۵,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	
دریافتی ابلای از محل اعتبارات هزینه عمومی وزارت آموزش و پرورش		۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
دریافتی از محل اعتبارات هزینه اختصاصی	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۳,۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۶۹,۷۳۸,۶۴۹,۹۹۴	۸۳,۸۰۶,۳۵۰,۰۰۶
دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای	۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع منابع	۱۶,۲۹۷,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۹۶,۱۳۸,۸۸۶,۴۷۶	۱۴,۵۰۷,۰۳۲,۵۳۶,۴۷۰	۸۹,۱۰۶,۳۵۰,۰۰۶
مصارف :				
هزینه های عمومی	(۱۵,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶)	(۱۲,۹۲۱,۹۶۳,۳۰۴,۹۰۹)	(۷۵۸,۶۳۰,۵۸۱,۵۶۷)
اعتبارات هزینه ای عمومی - ابلای		(۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
هزینه های اختصاصی	(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۵۳,۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۹۲,۶۳۳,۳۵۹,۶۲۹)	(۲۶۰,۹۱۱,۶۴۰,۳۷۱)
تملك داراییهای سرمایه ای	(۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
جمع مصارف	(۱۶,۲۹۷,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۵۹۶,۱۳۸,۸۸۶,۴۷۶)	(۱۳,۵۵۱,۵۹۶,۶۶۴,۵۳۸)	(۱,۰۴۴,۵۴۲,۲۲۱,۹۳۸)
مازاد وجوه مصرف نشده			۹۵۵,۴۳۵,۸۷۱,۹۳۲	(۹۵۵,۴۳۵,۸۷۱,۹۳۲)

ردیف بودجه دستگاه اجرائی ۱-۱۲۷۵۰۴ و ۲-۱۲۷۵۰۴ و ۳-۱۲۷۵۰۴ است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

رئیس دستگاه اجرائی
علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی
محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی

امیر عیاض شاه علی

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
(۳۶۱,۵۵۶,۷۰۷,۴۶۸)	۲,۶۶۱,۶۳۵,۵۳۸,۳۷۴	۳۵
(۳۶۱,۵۵۶,۷۰۷,۴۶۸)	۲,۶۶۱,۶۳۵,۵۳۸,۳۷۴	
(۲۱۱,۰۹۹,۵۸۴,۵۰۳)	(۲,۳۵۲,۶۲۹,۲۱۹,۴۸۱)	
(۴,۵۹۰,۵۰۲,۵۰۰)	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	
۲۷,۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۸۲۶,۰۳۲,۰۷۷	
(۲۸۷,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۵۰,۵۷۷,۲۴۰,۰۰۰)	
(۱,۴۶۸,۴۹۴,۰۸۷,۵۰۳)	(۱,۴۳۳,۸۵۹,۶۹۹,۸۲۹)	
۶۳۸,۹۴۹,۵۴۶	(۷۲,۵۲۶,۷۳۹,۰۶۵)	
۱,۳۲۷,۷۳۷,۸۷۹,۵۸۵	۲,۸۷۷,۲۲۴,۰۹۸,۲۷۷	
(۶۱۶,۱۸۸,۳۴۵,۳۷۵)	(۱,۲۰۳,۶۲۲,۷۶۸,۰۲۱)	
(۹۷۷,۷۴۵,۰۵۲,۸۴۳)	۱,۴۵۸,۰۱۲,۷۷۰,۳۵۴	
۳,۰۳۹,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۴,۶۴۵,۸۹۴,۴۹۵,۹۱۹	
(۵۴۱,۸۶۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۹۶۷,۷۷۶,۲۰۵,۳۷۹)	
(۹۵,۸۳۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۳۲,۸۰۳,۴۰۵,۷۹۱)	
(۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۱,۹۲۳,۰۰۰,۰۰۰)	
(۱۶۶,۹۴۷,۶۹۹,۱۴۷)	(۴۱۹,۰۷۴,۶۲۳,۶۳۹)	
۲,۱۷۹,۵۴۳,۳۰۰,۸۵۳	(۱,۲۲۵,۶۸۲,۷۳۸,۸۹۰)	
۱,۲۰۱,۷۹۸,۲۴۸,۰۱۰	۲۳۲,۳۳۰,۰۳۱,۴۶۴	
۱,۱۱۸,۵۳۷,۱۰۱,۰۶۱	۲,۳۴۹,۹۹۳,۱۲۱,۳۶۰	
۲۹,۶۵۷,۷۷۲,۲۸۹	۸,۰۶۹,۲۲۹,۳۷۳	
۲,۳۴۹,۹۹۳,۱۲۱,۳۶۰	۲,۵۹۰,۳۹۲,۳۸۲,۱۹۷	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی جهت تحصیل دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی جهت تحصیل دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی جهت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی جهت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

دریافتهای نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت هزینه های مالی تسهیلات

دریافتهای نقدی ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل

پرداختهای نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

رئیس دستگاه اجرایی
علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی
محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی
امیرعباس شاه علی

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی

صورت وضعیت مالی جداگانه (سازمان)

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

داراییها	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	بدهیها و ارزش خالص	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراییهای جاری :		ریال	ریال	بدهیهای جاری :		ریال	ریال
موجودی نقد	۳	۱,۲۲۷,۱۱۷,۵۵۳,۷۶۹	۳۰۳,۸۹۵,۰۳۸,۵۶۷	پرداختنی ها	۱۱	۶,۲۰۲,۶۶۵,۳۹۸,۵۱۶	۳,۹۵۰,۱۴۸,۹۳۰,۹۹۲
سایر دریافتنی ها	۵	۹,۹۷۲,۶۷۶,۲۵۵,۷۰۵	۸,۵۵۰,۱۸۴,۷۳۶,۴۲۸				
موجودی ها	۶	۲,۱۰۴,۲۴۳,۵۱۵,۵۸۱	۱,۰۴۸,۷۶۵,۷۱۹,۵۳۶				
پیش پرداختها	۷	۳۶۴,۲۹۰,۰۰۰	۳۶۴,۲۹۰,۰۰۰				
جمع داراییهای جاری		۱۳,۳۰۴,۴۰۱,۶۱۵,۰۵۵	۹,۹۰۳,۲۰۹,۷۸۴,۵۳۱	جمع بدهیهای جاری		۶,۲۰۲,۶۶۵,۳۹۸,۵۱۶	۳,۹۵۰,۱۴۸,۹۳۰,۹۹۲
داراییهای غیر جاری :				بدهیهای غیر جاری :			
داراییهای ثابت مشهود	۸	۲,۶۰۰,۲۴۷,۷۲۸,۱۲۳	۲,۶۴۱,۴۲۸,۰۴۳,۸۶۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵	۷۸۱,۰۵۹,۷۱۳,۸۳۱	۷۴۹,۷۰۶,۹۳۶,۲۴۷
داراییهای نامشهود	۹	۸,۹۷۰,۰۳۵,۲۰۰	۸,۸۹۰,۰۳۵,۲۰۰	سایر بدهی های غیر جاری	۱۶	۱۷۰,۹۰۹,۳۲۶,۰۳۸	۱۶۷,۸۰۸,۹۵۵,۲۸۵
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۰	۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰	جمع بدهیهای غیر جاری		۹۵۱,۹۶۹,۰۳۹,۸۶۹	۹۱۷,۵۱۵,۸۹۱,۵۳۲
جمع داراییهای غیر جاری		۲,۷۰۹,۵۰۸,۸۱۳,۳۲۳	۲,۷۵۰,۶۰۹,۱۲۹,۰۶۰	جمع بدهیها		۷,۱۵۴,۶۳۴,۴۳۸,۳۸۵	۴,۸۶۷,۶۶۴,۸۲۲,۵۲۴
				ارزش خالص:			
				مازاد انباشته		۸,۸۵۹,۲۷۵,۹۸۹,۹۹۳	۷,۷۸۶,۱۵۴,۰۹۱,۰۶۷
جمع داراییها		۱۶,۰۱۳,۹۱۰,۴۲۸,۳۷۸	۱۲,۶۵۳,۸۱۸,۹۱۳,۵۹۱	جمع بدهیها و ارزش خالص		۱۶,۰۱۳,۹۱۰,۴۲۸,۳۷۸	۱۲,۶۵۳,۸۱۸,۹۱۳,۵۹۱

یادداشتهای توضیحی. بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

معاون توسعه منابع و پشتیبانی

محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی

امیرعباس شاه علی

رئیس دستگاه اجرایی

علی لطیفی

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت تغییرات در وضعیت مالی جداگانه (سازمان)
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	ریال	ریال	ریال	ریال
درآمدها :				
دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته	۲۲	۱۳,۶۸۶,۲۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱,۱۰۵,۲۹۲,۲۶۱,۷۵۶	
دریافتی از خزانه از محل درآمدهای اختصاصی	۲۳		۴۳۷,۹۵۴,۹۹۹,۹۹۴	
کمک های بلاعوض دریافتی	۲۴	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۲۸,۹۰۰,۰۰۰	
سایر درآمدها	۲۵	۲۱۰,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	۹,۰۹۷,۷۶۲,۵۶۵,۶۹۳	
جمع		۱۳,۹۰۰,۴۴۸,۱۷۹,۵۷۰	۱۰,۶۵۱,۱۳۸,۷۲۷,۴۴۳	
هزینه ها :				
جبران خدمات کارکنان	۲۶	(۶۸۹,۷۲۲,۵۲۴,۴۴۸)	(۵۱۸,۷۶۳,۴۴۹,۵۰۵)	
استفاده از کالا و خدمات	۲۷	(۷۹۵,۱۲۴,۲۱۶,۵۸۱)	(۵۶۸,۷۱۱,۴۱۲,۴۳۵)	
پارانه	۲۸	(۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
رفاه اجتماعی	۲۹	(۵۵۹,۵۴۶,۷۰۱,۷۴۳)	(۳۶۵,۵۷۳,۰۹۰,۸۲۷)	
استهلاک	۳۰	(۱۲۳,۸۸۲,۱۲۸,۴۸۰)	(۱۱۰,۶۴۴,۵۴۰,۹۲۸)	
سایر	۳۱	(۲۲,۷۵۸,۶۷۴,۷۰۸)	(۲۲۷,۵۳۴,۳۸۹,۰۹۴)	
جمع		(۱۳,۸۳۱,۰۳۴,۲۴۵,۹۶۰)	(۱۰,۷۹۱,۲۲۵,۸۸۲,۷۸۹)	
مازاد دوره واحد گزارشگر		۶۹,۴۱۳,۹۳۳,۶۱۰	(۱۴۰,۰۸۷,۱۵۵,۳۴۶)	
درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت				
جمع	۳۲	۱,۰۳۰,۳۶۱,۴۴۰,۱۳۰	۱,۰۹۷,۵۶۰,۵۷۷,۸۶۹	
انتقال به خزانه	۳۳	(۲۶,۶۵۳,۴۷۴,۸۱۴)	(۴۵۸,۸۵۰,۶۲۳,۱۶۰)	
مازاد دوره به نمایندگی از دولت		۱,۰۰۳,۷۰۷,۹۶۵,۳۱۶	۶۳۸,۷۰۹,۹۵۴,۷۰۹	
مازاد سال		۱,۰۷۳,۱۲۱,۸۹۸,۹۲۶	۴۹۸,۶۲۲,۷۹۹,۳۶۳	

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

رئیس دستگاه اجرایی
علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی
محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی
امیرعباس شاه علی

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت تغییرات در ارزش خالص جداگانه (سازمان)
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶,۲۱۴,۵۷۱,۴۳۴,۸۹۳		۷,۷۸۴,۱۵۴,۰۹۱,۰۶۷		مزاراد انباشته در ابتدای سال
۱,۰۷۰,۹۵۹,۸۶۶,۸۱۳		۰	۳۴	اصلاح اشتباهات
۷,۲۸۷,۵۳۱,۳۹۱,۷۰۴		۷,۷۸۴,۱۵۴,۰۹۱,۰۶۷		مزاراد انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
۴۹۸,۶۲۳,۷۹۹,۳۶۳		۱,۰۷۳,۱۳۱,۸۹۸,۹۲۶		مزاراد سال
۷,۷۸۴,۱۵۴,۰۹۱,۰۶۷		۸,۸۵۹,۳۷۵,۹۸۹,۹۹۳		مزاراد انباشته در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جداگانه‌ای ناپذیر صورت های مالی است.

رئیس دستگاه اجرایی
علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی
محسن علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی
امیر عباس شاه علی

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت مقایسه بودجه و عملکرد جداگانه (سازمان)
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پادداشت	بودجه		عملکرد بر مبنای		تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
	اولیه	نهایی	قابل مقایسه	نهایی و عملکرد	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
منابع :					
دریافتی از محل اعتبارات هزینه عمومی	۱۵,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶		۳۷
دریافتی ابلاغی از محل اعتبارات هزینه عمومی وزارت آموزش و پرورش		۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۳۸
دریافتی از محل اعتبارات هزینه اختصاصی	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۳,۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۶۹,۷۳۸,۶۴۹,۹۹۴	۸۳,۸۰۶,۳۵۰,۰۰۶	۳۹
دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای	۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰
جمع منابع	۱۶,۲۹۷,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۹۶,۱۳۸,۸۸۶,۴۷۶	۱۴,۵۰۷,۰۳۲,۵۳۶,۴۷۰	۸۹,۱۰۶,۳۵۰,۰۰۶	
مصارف :					
هزینه های عمومی	(۱۵,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶)	(۱۳,۹۲۱,۹۶۳,۳۰۴,۹۰۹)	(۷۵۸,۶۳۰,۵۸۱,۵۶۷)	۴۱
اعتبارات هزینه ای عمومی - ابلاغی		(۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴۲
هزینه های اختصاصی	(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۵۳,۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۹۲,۶۳۳,۳۵۹,۶۲۹)	(۲۶۰,۹۱۱,۶۴۰,۳۷۱)	۴۳
تملك داراییهای سرمایه ای	(۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴۴
جمع مصارف	(۱۶,۲۹۷,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۵۹۶,۱۳۸,۸۸۶,۴۷۶)	(۱۳,۵۵۱,۵۹۶,۶۶۴,۵۳۸)	(۱۰۰۴۴,۵۴۲,۲۲۱,۹۳۸)	
مازاد وجوه مصرف نشده			۹۵۵,۴۳۵,۸۷۱,۹۳۲	(۹۵۵,۴۳۵,۸۷۱,۹۳۲)	

ردیف بودجه دستگاه اجرایی ۱-۱۲۷۵۰۴ و ۲-۱۲۷۵۰۴ و ۳-۱۲۷۵۰۴ است.

پادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

رئیس دستگاه اجرایی
علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی
محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی
امیرعباس شاه علی

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
صورت جریان های نقدی جداگانه (سازمان)
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	ریال	ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
نقد حاصل از عملیات	۶۰۴,۱۹۵,۷۰۸,۶۷۶	(۱۳۹,۹۷۶,۴۱۱,۲۷۵)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۶۰۴,۱۹۵,۷۰۸,۶۷۶	(۱۳۹,۹۷۶,۴۱۱,۲۷۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی جهت تحصیل دارایی های ثابت مشهود	(۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳)	(۱۱۵,۷۴۴,۴۶۵,۴۳۲)
پرداخت های نقدی جهت تحصیل دارایی های نامشهود	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۰۸۷,۵۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام	۴۰۲,۸۷۵,۵۵۰,۶۵۹	۱۸۷,۶۴۳,۹۹۹,۹۹۸
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۳۱۹,۰۲۶,۸۰۶,۵۲۶	۶۷,۸۱۲,۰۳۴,۵۶۶
خالص (کاهش) در موجودی نقد	۹۲۳,۲۲۲,۵۱۵,۲۰۲	(۷۲,۱۶۴,۳۷۶,۷۰۹)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۰۳,۸۹۵,۰۳۸,۵۶۷	۳۷۶,۰۵۹,۴۱۵,۲۷۶
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱,۲۲۷,۱۱۷,۵۵۳,۷۶۹	۳۰۳,۸۹۵,۰۳۸,۵۶۷

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

رئیس دستگاه اجرایی
علی لطیفی

معاون توسعه منابع و پشتیبانی
محمد علوی تبار

مدیر طرح و برنامه و امور مالی
امیر عباس شاه علی

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت سازمان

۱-۱- کلیات

گروه شامل سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی، پژوهشگاه مطالعات آموزش و پرورش، شرکت‌های فرعی آن (شرکت‌های افست، مرکب البرز و چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران) و موسسه فرهنگی مدرسه برهان است. سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی وابسته به وزارت آموزش و پرورش در سال ۱۳۵۶ به موجب قانون تأسیس شده و در سال ۱۳۸۷ به موجب ماده واحده شماره ۴۲۶/۱۶۵۹۶۸ مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۲۴ مشمول بند الف ماده ۴۹ قانون برنامه توسعه چهارم شده است. شورای سازمان در حکم هیئت امناء محسوب و از اردیبهشت ماه سال ۱۳۸۸ به موجب ابلاغیه شماره ۱۴۰/۲۴۶۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۲/۰۲ وزیر آموزش و پرورش، سازمان بصورت هیئت امنایی اداره می‌گردد. دفتر مرکزی سازمان واقع در تهران - خیابان ایرانشهر شمالی - نرسیده به پل کریم خان زند - نبش کوچه بهرام چوبین - پلاک ۲۷۴ می‌باشد. شناسه ملی این سازمان ۱۴۰۰۳۲۳۷۱۵۲ می‌باشد.

۱-۲- هدف از تشکیل سازمان

به موجب ماده ۱ قانون تشکیل سازمان، سازمان به منظور تحقیق و بررسی در مسائل کیفی آموزش و پرورش، ارزشیابی مستمر و تنظیم برنامه‌های تحصیلی، تالیف و تدوین کتب درسی و آماده سازی مدارس و موسسات آموزشی تابع وزارت آموزش و پرورش برای کاربرد مسائل و روش‌های نو در جهت اعتلای کیفیت آموزش و پرورش تشکیل شده است. فعالیت اصلی شرکت‌های فرعی، شرکت افست و چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران، تولید کتاب‌های درسی مدارس ایران و فعالیت اصلی مدرسه فرهنگی برهان فعالیت‌های هنری، فرهنگی، آموزشی، تبلیغاتی است.

۱-۳- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان گروه و سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی و پژوهشگاه مطالعات آموزش و پرورش شامل دائم و موقت طی سال به شرح زیر می‌باشد:

۱-۳-۱- گروه:

سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۲			
هیئت علمی	غیر هیئت علمی	جمع	هیئت علمی	غیر هیئت علمی	جمع	
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	
۲۲	۴۷۶	۴۹۸	۲۲	۴۴۹	۴۷۱	رسمی
۰	۶۷۳	۶۷۳	۰	۶۷۴	۶۷۴	قراردادی
۷	۳	۱۰	۷	۲۴	۳۱	پیمانی
۰	۸۲	۸۲	۰	۸۶	۸۶	نیروی انسانی تأمین شده از طریق پیمانکار
۰	۴۸	۴۸	۰	۵۵	۵۵	مشمول قانون کار (تأمین اجتماعی)
۲۹	۱,۲۸۲	۱,۳۱۱	۲۹	۱,۲۸۸	۱,۳۱۷	

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۲- سازمان:

سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۲		
جمع	هیئت علمی	غیر هیئت علمی	جمع	هیئت علمی	غیر هیئت علمی
نفر	نفر	نفر	نفر	نفر	نفر
۲۰۹	۱۸۷	۲۲	۱۹۷	۱۷۵	۲۲
۵۴	۵۴	۰	۳۲	۳۲	۰
۱۰	۳	۷	۳۱	۲۴	۷
۴۸	۴۸	۰	۵۵	۵۵	۰
۳۲۱	۲۹۲	۲۹	۳۱۵	۲۸۶	۲۹

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. با توجه به اجرای حسابداری تعهدی از سوی سازمان در سال مالی ۱۳۹۱، مبنای تعیین بهای داراییهای ثابت مشهود وفق رویه های مندرج در یادداشت های ۱-۹-۲ الی ۳-۹-۲ و داراییهای نامشهود، براساس بهای ارزیابی که توسط کارشناسان مستقل تعیین شده است در حسابها ثبت گردیده اند.

۲-۲- مبنای تلفیق

۲-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی سازمان و واحدهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل وموسسه برهان) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۲-۲-۲- در مورد واحدهای فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آن از تاریخی که کنترل آن به طور موثر به سازمان منتقل می شود و در مورد واحدهای فرعی واگذار شده نتایج عملیات آن ها تا زمان واگذاری در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می شود.

۲-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکتهای فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می شود.

۲-۲-۴- سال مالی شرکت چاپ و نشر کتاب های درسی ایران و موسسه برهان در پایان اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد. سال مالی شرکت افسست در ۳۱ شهریور خاتمه می یابد. جهت تلفیق از صورت های مالی میان دوره ای تعدیل شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ شرکت افسست استفاده شده است.

۲-۲-۵- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳- سرقفلی

۲-۳-۱ حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل براساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در واحدهای فرعی مشمول تلفیق و مدرسه فرهنگی موسسه برهان و شرکت‌های وابسته مشمول اعمال روش ارزش ویژه بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن‌ها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود. سرقفلی ناشی از تحصیل شرکت‌های وابسته، جزء مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری بلندمدت در شرکت‌های وابسته، در صورت وضعیت مالی تلفیقی منعکس می‌شود. علاوه بر این، سرقفلی به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس می‌شود.

۲-۳-۲ چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.

۲-۳-۳ منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۴- درآمدهای عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۴-۱ درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۲-۴-۲ درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌شود.

۲-۵- تسعیر ارز

۲-۵-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله تسعیر می‌شود.

۲-۵-۲ تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می‌شود.

۲-۵-۳ نرخ قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده و معاملات مرتبط	نوع	نرخ تسعیر	دلیل استفاده
موجودی نقد ارزی	یورو	۴۶۹,۲۵۰	طبق قوانین بانک مرکزی و
موجودی نقد ارزی	دلار	۴۳۰,۸۱۲	جهت رعایت استانداردهای
دریافتنی‌های ارزی	دلار	۴۳۰,۸۱۲	حسابداری
پرداختنی‌های ارزی	دلار	۴۳۰,۸۱۲	

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶- موجودی مواد و کالا

۲-۶-۱- موجودی مواد کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام / گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده انواع موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون و قیمت مصوب شده سازمان	کاغذ و مقوا
میانگین موزون	مواد اولیه به غیر از کاغذ و مقوا
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون	کالای ساخته شده نزد انبار

۲-۷- سرمایه گذاریها

۲-۷-۱- اندازه گیری:

شرکت	تلفیقی گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاریها	سایر سرمایه گذاری های جاری	

۲-۷-۲- شناخت درآمد:

انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۲-۸-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش ، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. ما به ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۸-۲- هنگام فروش سهام خزانه هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت میشود

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۸-۲- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) انباشته، منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۸-۲- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۲-۹ آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای پرداختی و دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۲-۹- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۲-۱۰ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتیکه واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۲-۱۰-۱ داراییهای ثابت مشهود

۱-۱۰-۲- داراییهای ثابت مشهود سازمان از سال مالی ۱۳۹۱ (سال اجرای حسابداری تعهدی) و سال‌های بعد از آن بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت شده است. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد، به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می‌شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می‌گردد.

۲-۱۰-۲- کلیه داراییهای ثابت مشهود سازمان از زمان تاسیس لغایت پایان سال مالی ۱۳۹۰ براساس بهای ارزیابی که توسط کارشناسان مستقل ارزیابی گردیده است در حسابها ثبت شده است. از آنجائیکه تا قبل از اجرای حسابداری تعهدی، کلیه داراییهای ثابت مشهود طبق مقررات حسابداری دولتی و براساس روش نقدی به حساب هزینه‌ها منظور گردیده بود. لذا کلیه داراییهای ثابت پس از ارزیابی به طرفیت تعدیلات سنواتی (سود انباشته ابتدای دوره) در حسابها منظور گردیده اند.

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۰-۲- در مواردی که یک دارایی از طریق عملیات غیرمبادله‌ای تحصیل می‌شود، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱۰-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود گروه و سازمان با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن بخشنامه شماره ۲۰/۹۵/۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۴ سازمان امور مالیاتی، براساس نرخ‌ها و روش‌های مندرج در ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم و به صورت زیر محاسبه شده است.

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۷، ۸ و ۱۰ درصد	نزولی / مستقیم
تاسیسات	۱۲، ۱۵ و ۲۰ درصد	نزولی / مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵، ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی / مستقیم
ماشین‌آلات	۸، ۱۰ و ۱۵ درصد	نزولی / مستقیم
تاسیسات و تجهیزات آتش‌نشانی	۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ درصد	نزولی / مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵، ۶، ۱۰ و ۱۱ ساله	مستقیم
ابزار آلات فنی و تجهیزات	۴ و ۶ ساله	مستقیم

۵-۱۰-۲- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۶-۱۰-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود سازمان همراه با اجرای حسابداری تعهدی و پس از ارزیابی داراییهای مزبور از ابتدای سال مالی ۱۳۹۱ و سال‌های بعد از آن مورد محاسبه قرار گرفته است.

۱۱-۲- داراییهای نامشهود

۱-۱۱-۲- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۱۱-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود گروه و سازمان با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ و ۵ ساله	مستقیم

۱۲-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان سازمان، موسسه فرهنگی برهان، شرکت افست و شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران به ترتیب براساس یک ماه، ۴۵ روز، ۲ ماه و ۳ ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۲-۱۲- مالیات بر درآمد

۲-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۲-۱۳- مبنای تهیه بودجه

مبنای حسابداری تهیه بودجه و صورتهای مالی، متفاوت است. بودجه بر مبنای نقدی و صورتهای مالی بر مبنای تعهدی تهیه شده است. طبقه بندی هر دو بر حسب ماهیت می‌باشد. همچنین سال مالی و شخصیت گزارشگر بودجه و صورتهای مالی، یکسان است.

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- موجودی نقد

یادداشت	گروه		سازمان	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
۳-۱	۲,۴۹۳,۵۵۸,۳۰۵,۰۵۰	۲,۲۶۴,۲۱۵,۳۹۶,۷۲۸	۱,۲۲۷,۱۱۷,۵۵۳,۷۶۹	۳۰۳,۸۹۵,۰۳۸,۵۶۷
۳-۲	۱۳,۵۸۴,۱۷۴,۹۷۳	۱۲,۳۵۰,۶۹۸,۱۶۸	-	-
۳-۳	۸۳,۲۴۹,۹۰۲,۱۷۴	۷۳,۴۲۷,۰۲۶,۴۶۴	-	-
	۲,۵۹۰,۳۹۲,۳۸۲,۱۹۷	۲,۳۴۹,۹۹۳,۱۲۱,۳۶۰	۱,۲۲۷,۱۱۷,۵۵۳,۷۶۹	۳۰۳,۸۹۵,۰۳۸,۵۶۷

۳-۱- موجودی نزد بانک‌های ریالی سازمان به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۳-۱-۱	۷۹۲,۷۴۸,۳۳۵,۴۱۸	۳۶,۱۱۵,۱۳۵,۷۹۳
۳-۱-۲	۱۸۰,۷۶۵,۲۲۵,۱۲۰	۴,۷۴۴,۲۳۶,۴۵۱
۳-۱-۳	۱۵۰,۳۱۶,۶۳۴,۲۵۹	۲۲۸,۴۶۵,۳۷۸,۳۹۲
۳-۱-۴	۷۱,۱۶۴,۶۳۲,۷۴۲	۸,۴۴۴,۱۰۵,۱۳۱
۳-۱-۵	۳۲,۰۱۸,۷۰۶,۴۲۶	۲۳,۵۰۲,۲۳۸,۹۰۲
۳-۱-۶	۱۰۴,۰۱۹,۸۰۴	۲,۵۷۱,۱۶۳,۹۱۲
۳-۱-۷	-	۵۲,۷۷۹,۹۸۶
	۱,۲۲۷,۱۱۷,۵۵۳,۷۶۹	۳۰۳,۸۹۵,۰۳۸,۵۶۷

۳-۱-۱ بانک پرداخت اعتبارات هزینه‌ای به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال
۷۹۲,۷۴۸,۳۳۵,۴۱۸	۳۶,۱۱۵,۱۳۵,۷۹۳
۷۹۲,۷۴۸,۳۳۵,۴۱۸	۳۶,۱۱۵,۱۳۵,۷۹۳

سازمان - بانک مرکزی - پرداخت اعتبارات ۴۱۰۱۰۳۰۲۰۰۱۹۰۷۱۵

۳-۱-۲ بانک پرداخت اعتبارات اختصاصی به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال
۱۸۰,۷۶۵,۲۲۵,۱۲۰	۴,۷۴۴,۲۳۶,۴۵۱
۱۸۰,۷۶۵,۲۲۵,۱۲۰	۴,۷۴۴,۲۳۶,۴۵۱

سازمان - بانک مرکزی - پرداخت اعتبارات ۴۱۰۱۰۳۰۲۰۰۱۹۰۷۱۵

۳-۱-۳ بانک پرداخت اعتبارات تملک داراییهای سرمایه‌ای به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال
۱۵۰,۳۱۶,۶۳۴,۲۵۹	۲۲۸,۴۶۵,۳۷۸,۳۹۲
۱۵۰,۳۱۶,۶۳۴,۲۵۹	۲۲۸,۴۶۵,۳۷۸,۳۹۲

سازمان - بانک مرکزی - پرداخت اعتبارات ۴۱۰۱۰۳۰۲۰۰۱۹۰۷۱۵

۳-۱-۴ بانک مراکز خودگردان به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال
۷۱,۱۶۴,۶۳۲,۷۴۲	۸,۴۴۴,۱۰۵,۱۳۱

سازمان - بانک ملی شعبه سیند - جاری ۱۰۵۸۸۷۶۶۶۰۰۳

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۵ بانک وجوه سپرده به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۳۲,۰۱۸,۷۰۶,۴۲۶	۲۳,۵۰۲,۲۳۸,۹۰۲	سازمان - بانک مرکزی - پرداخت اعتبارات ۴۱۰۱۰۳۰۲۵۲۱۳۵۰۶۳
۳۲,۰۱۸,۷۰۶,۴۲۶	۲۳,۵۰۲,۲۳۸,۹۰۲	

۳-۱-۶ بانک هدایای خاص به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۱۰۴,۰۱۹,۸۰۴	۲,۵۷۱,۱۶۳,۹۱۲	سازمان - بانک مرکزی - پرداخت اعتبارات ۴۱۰۱۰۳۰۳۰۰۱۹۰۷۱۵
۱۰۴,۰۱۹,۸۰۴	۲,۵۷۱,۱۶۳,۹۱۲	

۳-۱-۷ بانک پرداخت سایر منابع هزینه ای به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
.	۵۲,۷۷۹,۹۸۶	سازمان - بانک مرکزی - پرداخت اعتبارات ۴۱۰۱۰۳۰۳۰۰۱۹۰۷۱۵
.	۵۲,۷۷۹,۹۸۶	

۳-۲ حسابهای بانکی ارزی شامل ۱۳,۴۹۹,۰۰۶ یورو و ۱۵,۲۳۲ دلار است که با نرخ ارز در دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.
۳-۳ موجودی صندوق شامل ۲,۹۱۵ یورو و ۱۵۳,۵۰۰ دلار است که تماماً با نرخ ارز در دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.

۴ - سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت:
گروه:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
	ریال	ریال	
۴-۱ گواهی و سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بانکی	۶,۰۶۶,۳۷۳,۰۲۲,۶۷۷	۴,۶۳۲,۵۱۳,۳۲۲,۸۴۸	
۴-۲ سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۵,۱۹۴,۳۲۶,۰۹۰	۵,۱۹۴,۳۲۶,۰۹۰	
	۶,۰۷۱,۵۶۷,۳۴۸,۷۶۷	۴,۶۳۷,۷۰۷,۶۴۸,۹۳۸	

۴-۱ - نرخ سود سپرده بانکی ۱۵ درصد و ۲۰ درصد است.

۴-۲ - سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس گروه

تعداد	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۸,۶۹۸	۱,۹۹۲,۹۴۸,۹۸۰	۶۴۸,۵۰۹,۱۲۰	۲,۵۷۵,۴۸۸,۰۲۰
۸۰,۳۵۳	۱,۶۰۵,۴۵۲,۹۴۰	۲,۸۷۲,۰۸۴,۵۹۰	۲,۶۰۴,۲۴۰,۷۳۰
۸۰,۷۵۱	۷۱۰,۶۰۸,۸۰۰	۱,۷۴۱,۷۹۹,۰۷۰	۱,۳۳۴,۸۱۴,۰۳۰
۳۵,۰۴۷	۶۸۰,۲۶۲,۲۷۰	۶۷,۱۱۵,۰۰۵	۷۱,۸۴۶,۳۵۰
۲۲,۶۳۵	۲۰۵,۰۷۳,۱۰۰	۳,۰۴۹,۱۶۰,۸۵۰	۲۶۴,۸۲۹,۵۰۰
	۵,۱۹۴,۳۲۶,۰۹۰	۸,۳۷۸,۶۶۸,۶۳۵	۶,۸۵۱,۲۱۸,۶۳۰
			۵,۱۹۴,۳۲۶,۰۹۰

۴-۲-۱ - درصد سرمایه‌گذاری در شرکتهای فوق کمتر از یک درصد است.

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سایر دریافتی‌ها

۵-۱- گروه:

۵-۱-۱ دریافتی‌های کوتاه مدت:

تجاری:

اسناد دریافتی:

مشتریان

حساب‌های دریافتی:

مشتریان

سایر دریافتی‌ها:

حسابهای دریافتی:

اشخاص وابسته - جاب کرون

سود سهام دریافتی

وام کارکنان (حصه جاری)

وجوه سپرده نزد خزانه

وجوه چکهای بین راهی انتقالی به خزانه

وجوه نامشخص انتقالی به خزانه

مغایرت ناشی از تلفیق

سایر

۵-۱-۲ دریافتی‌های بلند مدت:

۵-۲- سازمان:

حصه بلند مدت وام کارکنان

حسابهای دریافتی

وجوه چکهای بین راهی انتقالی به خزانه

وجوه سپرده نزد خزانه

وجوه نامشخص انتقالی به خزانه

۱۴۰۲

۱۴۰۱

خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۱۴,۷۱۹,۴۹۳,۰۵۸	۱۷۹,۳۹۲,۳۷۷,۳۷۲	*	۱۷۹,۳۹۲,۳۷۷,۳۷۲
۱۱۴,۷۱۹,۴۹۳,۰۵۸	۱۷۹,۳۹۲,۳۷۷,۳۷۲	*	۱۷۹,۳۹۲,۳۷۷,۳۷۲

۳,۳۱۶,۰۲۷,۳۵۸,۰۲۶	۲,۰۳۷,۸۲۹,۳۶۵,۹۸۵	*	۲,۰۳۷,۸۲۹,۳۶۵,۹۸۵
۳,۳۱۶,۰۲۷,۳۵۸,۰۲۶	۲,۰۳۷,۸۲۹,۳۶۵,۹۸۵	*	۲,۰۳۷,۸۲۹,۳۶۵,۹۸۵
۳,۳۳۰,۷۴۶,۷۵۱,۰۸۴	۲,۳۰۷,۱۳۱,۶۴۳,۳۵۷	*	۲,۳۰۷,۱۳۱,۶۴۳,۳۵۷

۷۶,۹۶۶,۳۹۳	۷۶,۹۶۶,۳۹۳	*	۷۶,۹۶۶,۳۹۳
۱۳۵,۰۳۹,۰۸۴	۹۲۸,۴۵۰,۷۰۶	*	۹۲۸,۴۵۰,۷۰۶
۷۷,۷۷۸,۰۰۵,۹۶۶	۳۰,۸۲۳,۳۴۲,۹۴۳	*	۳۰,۸۲۳,۳۴۲,۹۴۳
۷۰,۸۳۷,۴۴۸,۸۴۴	۷۰,۸۳۷,۴۴۸,۸۴۴	*	۷۰,۸۳۷,۴۴۸,۸۴۴
۱۱,۵۵۱,۳۰۷,۸۷۱	۱۱,۵۵۱,۳۰۷,۸۷۱	*	۱۱,۵۵۱,۳۰۷,۸۷۱
۱۱,۷۳۹,۳۷۵	۱۱,۷۳۹,۳۷۵	*	۱۱,۷۳۹,۳۷۵
*	*	*	*

۳۴۱,۴۹۹,۹۹۰,۸۳۹	۸۷,۷۱۴,۸۴۰,۵۵۵	(۳۸۴,۴۱۱,۳۷۳)	۸۸,۰۹۹,۲۵۱,۹۲۸
۳۳۸,۰۸۶,۶۹۴,۳۷۲	۱۲۸,۱۹۰,۲۹۲,۶۸۷	(۳۸۴,۴۱۱,۳۷۳)	۱۲۸,۵۷۴,۷۰۴,۰۶۰
۳,۶۶۸,۸۳۳,۴۴۵,۴۵۶	۲,۳۳۵,۳۱۱,۹۳۶,۰۴۴	(۳۸۴,۴۱۱,۳۷۳)	۲,۳۳۵,۶۹۶,۳۴۷,۴۱۷

خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸,۱۳۶,۳۹۵,۵۰۰	۵۲,۸۳۸,۱۰۶,۷۶۶	*	۵۲,۸۳۸,۱۰۶,۷۶۶
۱۸,۱۳۶,۳۹۵,۵۰۰	۵۲,۸۳۸,۱۰۶,۷۶۶	*	۵۲,۸۳۸,۱۰۶,۷۶۶

خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۸,۵۳۱,۵۳۸,۰۴۴,۳۳۸	۹,۹۵۴,۰۳۹,۵۶۳,۶۱۵	*	۹,۹۵۴,۰۳۹,۵۶۳,۶۱۵	۵-۳-۱
۱۱,۵۵۱,۳۰۷,۸۷۱	۱۱,۵۵۱,۳۰۷,۸۷۱	*	۱۱,۵۵۱,۳۰۷,۸۷۱	
۷۰,۸۳۷,۴۴۸,۸۴۴	۷۰,۸۳۷,۴۴۸,۸۴۴	*	۷۰,۸۳۷,۴۴۸,۸۴۴	
۱۱,۷۳۹,۳۷۵	۱۱,۷۳۹,۳۷۵	*	۱۱,۷۳۹,۳۷۵	
۸,۵۵۰,۱۸۴,۷۳۶,۴۳۸	۹,۹۷۲,۶۷۶,۳۵۵,۷۰۵	*	۹,۹۷۲,۶۷۶,۳۵۵,۷۰۵	
			۲۱	

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲-۱- حسابهای دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	مبلغ	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		کاهش ارزش	خالص	خالص	ریال
شرکت افست	۷,۶۳۸,۸۹۶,۶۱۸,۹۳۸	۰	۷,۶۳۸,۸۹۶,۶۱۸,۹۳۸	۵,۴۹۱,۱۱۵,۱۷۶,۵۳۵	ریال
شرکت چاپ و نشر کتابهای درسی ایران	۱,۴۵۲,۸۱۴,۳۶۳,۰۰۸	۰	۱,۴۵۲,۸۱۴,۳۶۳,۰۰۸	۲,۳۶۴,۶۹۰,۹۷۳,۶۹۹	ریال
بدهی استانیها (سیستان و بلوچستان و سایر استانیها)	۸۴۹,۲۵۴,۶۲۳,۱۱۶	۰	۸۴۹,۲۵۴,۶۲۳,۱۱۶	۶۶۳,۶۶۷,۹۳۵,۵۵۱	ریال
موسسه فرهنگی برهان	۱۳,۰۶۳,۹۵۸,۵۵۳	۰	۱۳,۰۶۳,۹۵۸,۵۵۳	۱۳,۰۶۳,۹۵۸,۵۵۳	ریال
	۹,۹۵۴,۰۲۹,۵۶۳,۶۱۵	۰	۹,۹۵۴,۰۲۹,۵۶۳,۶۱۵	۸,۵۳۱,۵۳۸,۰۴۴,۳۳۸	ریال

۵-۲-۱-۱- بخش عمده ای از مانده حساب های فوق در ارتباط با بودجه تخصیص داده شده بابت یارانه خرید کاغذ به شرکت های افست و چاپ و نشر کتاب های درسی ایران بوده که با توجه به در جریان بودن چاپ و انتشار کتب درسی تا پایان سال تسویه نگردیده است. در این خصوص مانده حساب یارانه موضوع بند ۱۴ ماده واحده قانون بودجه در یادداشت توضیحی ۱۱ در سرفصل پرداختنی ها انعکاس پیدا نموده است. لازم به توضیح است که مطابق مصوب هیئت امنای سازمان در سال ۱۳۹۶، به منظور جلوگیری از افزایش قیمت پشت جلد کتاب های درسی به ترتیب مبالغ ۱,۲۶۸ و ۱,۴۵۳ میلیارد ریال سرمایه در گردش برای شرکت های افست و چاپ و نشر کتاب های درسی ایران با نظر سازمان مورد تصویب قرار گرفته است.

۵-۲-۱-۲- از مجموع بدهی استانیها مربوط به تمه مطالبات حاصل از فروش کتابهای درسی مبلغ ۱۸۰,۵۷۹,۴۷۶,۴۵۲ ریال مربوط شرکت چاپ و نشر کتابهای درسی ایران و مبلغ ۶۶۸,۶۷۵,۱۴۶,۶۶۴ ریال مربوط به شرکت افست می باشد.

۵-۲-۱-۳- از کل مبلغ فوق ۷,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت اجاره محل ساختمان، مغازه و انبار موسسه برهان در طی سال ۱۳۹۷ به عنوان مطالبات از آن موسسه منظور گردیده است.

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴- موجودی مواد و کالا

۴-۱- گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۷۴۹,۶۹۱,۱۱۱,۹۰۴	۷,۴۵۹,۹۴۶,۵۱۹,۱۳۰	*	۷,۴۵۹,۹۴۶,۵۱۹,۱۳۰
۲,۳۵۱,۹۸۶,۸۲۳,۶۷۷	۳,۶۰۵,۹۹۱,۷۰۲,۸۳۹	(۵۵۴,۰۹۹,۷۸۸)	۳,۶۰۶,۵۴۵,۸۰۲,۶۲۷
*	۱,۹۸۰,۰۵۵,۳۵۲,۰۶۹	*	۱,۹۸۰,۰۵۵,۳۵۲,۰۶۹
۷۹۱,۸۱۱,۰۳۴,۰۸۰	۸۸۴,۰۲۷,۳۰۸,۶۰۵	*	۸۸۴,۰۲۷,۳۰۸,۶۰۵
۴۳۴,۳۷۶,۷۷۷,۴۹۹	۷۹۳,۰۸۳,۰۷۳,۵۴۵	*	۷۹۳,۰۸۳,۰۷۳,۵۴۵
۷۲۰,۰۸۰,۰۱۶,۵۰۱	۵۸,۳۰۱,۷۶۸,۲۰۰	*	۵۸,۳۰۱,۷۶۸,۲۰۰
۸,۳۸۹,۷۷۳,۷۵۳,۶۶۱	۱۴,۷۸۱,۴۰۵,۷۲۴,۳۸۸	(۵۵۴,۰۹۹,۷۸۸)	۱۴,۷۸۱,۹۵۹,۸۲۴,۱۷۶
۷۷۲,۱۸۵,۱۳۸,۰۹۲	*	*	*
۹,۰۶۱,۹۵۸,۸۹۱,۷۵۳	۱۴,۷۸۱,۴۰۵,۷۲۴,۳۸۸	(۵۵۴,۰۹۹,۷۸۸)	۱۴,۷۸۱,۹۵۹,۸۲۴,۱۷۶
			کلای در راه

۴-۲- سازمان:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۰۴۸,۷۶۵,۷۱۹,۵۳۶	۲,۱۰۴,۲۴۳,۵۱۵,۵۸۱	موجودی کلای تازه دیگران (کاغذ و مقو) - نزد شرکت چاپ و نشر
۱,۰۴۸,۷۶۵,۷۱۹,۵۳۶	۲,۱۰۴,۲۴۳,۵۱۵,۵۸۱	

۴-۲-۱- موجودی کلای اصلی مازده دیگران توسط شرکت چاپ و نشر کتابهای درسی ایران تا مبلغ ۲۰۹ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۷- پیش پرداختها

سازمان	گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	ریال

پیش پرداخت های خارجی:
خرید مواد اولیه
سفارشات قطعات و لوازم یدکی

*	۱,۱۳۷,۵۵۷,۶۷۰,۳۵۵	۱۱۱,۵۵۲,۸۰۴	پیش پرداخت های داخلی:
*	۱۹,۱۲۳,۰۳۷,۵۰۹	۷۳,۸۸۰,۰۳۶۲,۵۰۹	سفارشات مواد اولیه
*	۱,۱۶۶,۶۸۰,۷۰۷,۸۶۴	۷۳,۹۹۱,۸۱۶,۳۱۳	خرید خدمات
*	۴۶۶,۳۰۲,۲۸۳,۳۱۱	۱,۶۷۹,۶۹۹,۹۱۷,۸۹۳	سفرات مواد اولیه
۳۶۴,۳۹۰,۰۰۰	۹۷۴,۵۸۸,۳۰۱	۵۰,۶۲۸,۵۳۴,۴۱۹	خرید خدمات
*	*	۴۴,۳۳۸,۳۳۱,۴۲۳	سازمان تامین اجتماعی
*	۲۰,۳۸۱,۱۸۷,۹۸۷	۴۹,۵۷۳,۱۴۵,۴۳۱	پیش پرداخت بیمه
*	۵۱,۹۲۶,۰۱۸,۵۳۹	۵۵,۹۴۵,۰۳۰,۹۲۳	سایر
۳۶۴,۳۹۰,۰۰۰	۵۳۹,۳۸۴,۰۷۸,۰۳۸	۱,۸۸۰,۱۸۵,۴۳۲,۰۹۸	
۳۶۴,۳۹۰,۰۰۰	۱,۷۰۶,۰۶۴,۷۸۵,۹۰۲	۱,۹۵۴,۱۷۷,۲۴۹,۴۱۱	

۷-۱- پرداختی به تامین اجتماعی بابت برداشت تالیست سازمان تامین اجتماعی عمدتاً متناثر از مشمول قرار دادن ۴ درصد حق اثر کتب درسی در سال ۱۳۹۹ است که در رسیدگی عملکرد شرکت در سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ موضوع یاد شده غیر مشمول در نظر گرفته شده انتظار شرکت بر یافت مبلغ پرداختی با تسویه آن از محل حق بیمه های سال آتی است و مبلغ به سازمان تامین اجتماعی پرداخت شده و موضوع در حیات تجدید نظر تشخیص عملیات در حال بررسی است.

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- دارایی‌های ثابت مشهود:

۸-۱- گروه:

زمین	ساختمان	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزار آلات	تاسیسات	تجهیزات آتش نشانی	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداختهای سرمایه‌ای	دارایی‌های ثابت در راه	جمع
بهای تمام شده:												
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷	۱,۰۹۲,۸۰۱,۷۰۲,۳۰۷
افزایش	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱	۲۶,۸۹۷,۳۷۱,۱۰۱
نقل و انتقالات	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰	۵,۸۹۴,۹۹۷,۸۷۰
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸	۱,۱۲۵,۵۹۴,۰۷۱,۲۷۸
افزایش	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰	۶۲,۷۹۹,۳۷۴,۴۱۰
نقل و انتقالات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸	۱,۱۸۸,۳۹۳,۴۴۵,۶۸۸
استهلاک انباشته:												
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴	۲۲۴,۴۲۵,۷۶۰,۳۹۴
استهلاک	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵	۶۲,۱۲۷,۷۱۱,۹۵۵
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹	۲۸۶,۵۵۳,۴۷۲,۳۴۹
استهلاک	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷	۶۰,۴۰۸,۹۱۳,۶۷۷
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶	۴۴۶,۹۶۲,۳۸۴,۹۲۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۳۸۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸	۱,۴۰۴,۸۱۲,۰۳۰,۲۳۸

۸-۱-۱- داراییهای ثابت مشهود گروه در مقابل حوادث احتمالی نزد شرکت بیمه ایران تا مبلغ ۱۹,۲۸۳,۴۲۴ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۸-۱-۲- مانده حساب دارایی ثابت در راه در ارتباط با خرید یک دستگاه ماشین آلات چاپ و صحافی و بروزرسانی ماشین آلات دیگر در شرکت فرعی چاپ و نشر کتاب های درسی ایران بوده که دارایی هایی فوق در تیر ماه سال ۱۴۰۳ وارد انبار شرکت مذکور شده است.



سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸-۲- سازمان

(مبالغ به ریال)						
زمین	ساختمان	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاث و منصوبات	تاسیسات	جمع
بهای تمام شده:						
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۲۴۷,۴۲۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۷,۳۱۳,۱۰۵,۰۰۰	۱۵,۱۳۸,۵۷۱,۱۶۰	۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۷,۰۸۶,۱۵۵,۳۶۰	۳,۰۲۷,۱۵۳,۱۳۵,۱۹۶
افزایش	-	۷,۶۷۸,۷۲۹,۲۶۰	-	-	۲,۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۷۴۴,۴۶۵,۴۲۲
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۲۴۷,۴۲۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۴,۹۹۱,۸۳۴,۲۶۰	۱۵,۱۳۸,۵۷۱,۱۶۰	۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۹,۹۱۴,۱۵۵,۳۶۰	۳,۱۴۲,۸۹۷,۶۰۰,۶۲۸
افزایش	-	۵۹,۷۲۱,۸۸۶,۳۶۵	-	-	۱۰,۶۷۴,۱۶۸,۲۷۰	۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	-	-	(۱,۰۶۶,۹۳۱,۳۹۰)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۲۴۷,۴۲۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۴,۷۱۳,۷۲۰,۶۲۵	۱۵,۱۳۸,۵۷۱,۱۶۰	۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۰,۵۸۸,۳۲۳,۶۳۰	۳,۲۲۵,۵۹۹,۴۱۳,۳۷۱
استهلاک انباشته:						
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	-	۲۵۵,۷۰۱,۸۸۷,۵۴۶	۱۰,۹۶۹,۹۵۸,۱۵۶	۵۷۶,۹۹۹,۹۸۹	۶۷,۲۸۷,۸۴۷,۰۲۹	۳۹۰,۸۲۵,۰۱۵,۸۴۰
استهلاک	-	۵۵,۹۸۴,۴۰۶,۷۸۷	۹۰۵,۴۵۲,۳۱۵	-	۲۴,۵۳۶,۳۴۷,۱۱۷	۱۱۰,۶۴۴,۵۴۰,۹۲۸
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	-	۳۱۱,۶۸۶,۲۹۴,۳۳۳	۱۱,۸۷۵,۴۱۰,۳۷۱	۵۷۶,۹۹۹,۹۸۹	۹۱,۸۲۴,۱۹۴,۱۴۶	۵۰۱,۴۶۹,۵۵۶,۷۶۸
استهلاک	-	۵۳,۸۰۰,۱۷۶,۸۹۴	۹۰۵,۴۵۲,۳۱۵	-	۲۵,۳۹۶,۳۳۴,۱۸۱	۱۲۳,۸۸۳,۱۲۸,۴۸۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	-	۳۶۵,۴۸۶,۴۷۱,۲۲۷	۱۲,۷۸۰,۸۶۲,۵۸۶	۵۷۶,۹۹۹,۹۸۹	۱۱۷,۲۲۰,۵۲۸,۳۲۷	۶۲۵,۳۵۱,۶۸۵,۲۴۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۲۴۷,۴۲۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۹,۲۲۷,۲۴۹,۳۹۸	۲,۳۵۷,۷۰۸,۵۷۴	۱۱	۱۷۳,۳۶۷,۷۹۵,۳۰۳	۲,۶۰۰,۲۴۷,۷۲۸,۱۲۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۲۴۷,۴۲۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۳,۳۰۵,۵۳۹,۹۲۷	۳,۲۶۳,۱۶۰,۷۸۹	۱۱	۱۸۸,۰۸۹,۹۶۱,۲۱۴	۲,۶۴۱,۴۲۸,۰۴۳,۸۶۰

۸-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود سازمان (به غیر از دارایی های امانی که نزد شرکت چاپ و نشر کتابهای درسی ایران قرار دارد و توسط آن شرکت تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است) در مقابل حوادث احتمالی نزد شرکت بیمه ایران تا مبلغ ۶.۹۸۹.۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۸-۲-۲- مبلغ ۵۹.۷۲۲ میلیون ریال افزایش سرفصل ساختمان بابت تعمیرات اساسی ساختمان دارالفنون و ساختمان مرکزی و مبلغ ۱۰.۶۷۴ میلیون ریال افزایش سرفصل تاسیسات بابت خرید تجهیزات اساسی موتورخانه و مبلغ ۱۲.۳۰۶ میلیون ریال افزایش در سرفصل اثاث و منصوبات عمدتاً مربوط به خرید لوازم اداری و همچنین کامپیوتر و لوازم جانبی است.

۸-۲-۳- یک واحد آپارتمان واقع در بلوار فردوس تهران از شرکت تعاون مسکن سازمان پژوهش در سنوات قبل تحویل گرفته شده که به دلیل در جریان بودن مراحل انتقال مالکیت رسمی آن به نام سازمان در سرفصل دارایی ثابت شناسایی نگردیده است .

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸-۳- دارایی‌های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

مخارج انباشته		برآورد بقیه مخارج جهت تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۱۳۵,۳۵۷,۴۸۸,۲۱۶	۱,۱۳۶,۶۱۱,۳۶۶,۴۴۶	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۳۰٪	۳۰٪	مجتمع تجاری اداری خدماتی شرکت افست
۲۲,۶۹۷,۵۰۹,۳۵۰	۲۲,۶۹۷,۵۰۹,۳۵۰	نامشخص	نامشخص	۵۵٪	۵۵٪	احداث خط تولید - موسسه برهان
۱۱,۱۸۱,۴۰۰,۰۰۲	۲۱,۹۱۷,۹۸۳,۰۱۷	-	-	-	-	تاسیسات در جریان تکمیل شرکت افست
۱,۱۶۹,۲۳۶,۳۹۷,۵۶۸	۱,۱۸۱,۲۲۶,۸۵۸,۸۱۳	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-

۸-۳-۱- مجتمع تجاری ، اداری و خدماتی در سه فاز و طبق مصوبه هیات مدیره قبلی شرکت تعریف شده که فاز یک و دو آن ۱۰۰٪ پیشرفت فیزیکی داشته ، و بخشی از فاز ۳ به منظور ایمن سازی انجام شده و عملیات اجرائی پروژه از اوایل سال ۱۴۰۰ متوقف شده است . طبق بررسی های اولیه کارشناسانه انجام شده ، برای مقاوم سازی بنا و همچنین بروز رسانی مخارج تکمیل مجتمع تجاری اداری ، خدماتی بر مبنای فهرست بهای سال ۱۴۰۰ که طرح توجیهی آن توسط شرکت مهندسین مشاور نی آوند سازان انجام شده است ، به مبلغ ۲,۶۴۰ میلیارد ریال برآورد شده که از زمان شروع مجدد ۲ سال مدت زمان اجرای پروژه تا بهره برداری برآورد میگردد. در این خصوص پیرو تصمیمات مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۹ شرکت ، مبنی بر اخذ نظریه هیات کارشناسان رسمی دادگستری ، پیگیریهای حقوقی و قانونی لازم ، برآورد مخارج و هزینه های ادامه پروژه با توجه به نظر کارشناسی رسمی و از منابع داخلی یا سود انباشته و گزارش اقدامات انجام شده به سهامدار عمده ، نسبت به انعقاد قرارداد با وکیل حقوقی و درخواست صدور تامین دلیل به مراجع قضائی و نهایتا انتخاب هیات سه نفره کارشناسان رسمی دادگستری توسط قاضی پرونده اقدام و مراحل رسیدگی های بعدی در جریان می باشد.

۸-۳-۲- در سال ۱۳۸۰ طی توافقنامه فی مابین رییس سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی و مدیر کل آموزش و پرورش تهران مقرر شده یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰۰ متر مربع واقع در خیابان دانشگاه توسط موسسه برهان احداث شود. توضیح اینکه به دلیل فقدان منابع مورد نیاز عملیات تکمیل ساختمان مزبور بطور کامل متوقف شده و ادامه ساخت آن منوط به دستیابی به منابع مالی مورد نیاز می باشد. پرونده قضائی مطروحه مربوط به دعوی پیمانکار سازنده ساختمان از سال ۱۳۹۷ در جریان رسیدگی در مراجع قضائی است که تاکنون منجر به نتیجه نهایی نشده است.

۸-۳-۳- پوشش بیمه ای دارائی های در جریان تکمیل ، تا سقف ۱,۲۵۳ میلیارد ریال می باشد.



سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- دارایی‌های نامشهود:

۹-۱- گروه:

(مبالغ به ریال)				
جمع	پیش پرداخت	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲۱,۸۱۱,۶۱۷,۰۶۷	۲,۴۰۲,۴۲۸,۵۰۰	۴,۸۰۷,۶۹۹,۱۰۷	۱۴,۶۰۱,۴۸۹,۴۶۰	بهای تمام شده:
۴,۵۹۰,۵۰۲,۵۰۰	.	۵۰۳,۰۰۲,۵۰۰	۴,۰۸۷,۵۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
	(۲,۴۰۲,۴۲۸,۵۰۰)	۲,۴۰۲,۴۲۸,۵۰۰	.	افزایش
۲۶,۴۰۲,۱۱۹,۵۶۷	.	۷,۷۱۳,۱۳۰,۱۰۷	۱۸,۶۸۸,۹۸۹,۴۶۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۸۰,۰۰۰,۰۰۰			۸۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۶,۴۸۲,۱۱۹,۵۶۷	.	۷,۷۱۳,۱۳۰,۱۰۷	۱۸,۷۶۸,۹۸۹,۴۶۰	افزایش
				مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲,۸۴۴,۹۳۵,۱۰۹	.	۲,۸۴۴,۹۳۵,۱۰۹	.	استهلاک انباشته:
۱,۵۶۰,۳۹۴,۹۷۴	.	۱,۵۶۰,۳۹۴,۹۷۴	.	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۴,۴۰۵,۳۳۰,۰۸۳	.	۴,۴۰۵,۳۳۰,۰۸۳	.	استهلاک
۱,۸۲۲,۱۷۴,۶۵۷	.	۱,۸۲۲,۱۷۴,۶۵۷	.	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۶,۲۲۷,۵۰۴,۷۴۰	.	۶,۲۲۷,۵۰۴,۷۴۰	.	استهلاک
۲۰,۲۵۴,۶۱۴,۸۲۷	.	۱,۴۸۵,۶۲۵,۳۶۷	۱۸,۷۶۸,۹۸۹,۴۶۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۱,۹۹۶,۷۸۹,۴۸۴	.	۳,۳۰۷,۸۰۰,۰۲۴	۱۸,۶۸۸,۹۸۹,۴۶۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۹-۲- سازمان:

(مبالغ به ریال)		
حق امتیاز خدمات عمومی		
۴,۸۰۲,۵۳۵,۲۰۰		بهای تمام شده:
۴,۰۸۷,۵۰۰,۰۰۰		مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۸,۸۹۰,۰۳۵,۲۰۰		افزایش
۸۰,۰۰۰,۰۰۰		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۸,۹۷۰,۰۳۵,۲۰۰		افزایش
		مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
.		استهلاک انباشته:
.		مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
.		استهلاک
.		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
.		استهلاک
.		مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۸,۹۷۰,۰۳۵,۲۰۰		مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۸,۸۹۰,۰۳۵,۲۰۰		مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- سرمایه گذاری‌های بلند مدت:

یادداشت	گروه		سازمان	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰-۱ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	*	*	۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سپرده های بانکی	۱,۳۵۰,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
سایر سرمایه گذاری ها	۱,۵۰۰,۴۱۰,۰۰۰	۹۲۳,۱۷۰,۰۰۰	*	*
	۱,۳۵۲,۱۵۰,۴۱۰,۰۰۰	۱,۱۰۱,۵۷۳,۱۷۰,۰۰۰	۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰

۱۰-۱- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی:

یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۲	۱۴۰۱
			ریال	ریال
۱۰-۱-۱ شرکت افست (سهامی عام) - بورسی	۸۲۱,۷۹۵,۹۲۹	۴۹.۷	۲۱,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰	۲۱,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰
شرکت چاپ و نشر کتاب های درسی ایران	۵,۸۸۰,۰۰۰	۴۹	۴۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مؤسسه فرهنگی مدرسه برهان	-	۱۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
			۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۲۹۱,۰۵۰,۰۰۰

۱۰-۱-۱- ارزش بازار سهام شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بر اساس نرخ معاملاتی اعلام شده بالغ بر ۷,۶۹۲,۰۱۰ میلیون ریال است.

۱۰-۲- شرکت های فرعی

اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی بااهمیت گروه در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است:

نام واحد تجاری فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت افست (سهامی عام) - بورسی	تولید کتاب های درسی	ایران	۴۹.۷	۴۹.۷	۴۹.۷
شرکت چاپ و نشر کتاب های درسی ایران	تولید کتاب های درسی	ایران	۴۹	۴۹	۴۹
مؤسسه فرهنگی مدرسه برهان	انتشار و توزیع انواع کتاب ها	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
شرکت مرکب البرز	انواع مرکب	ایران	۸۴	۸۴	۸۴

۱۰-۳- شرکت های فرعی

اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

حق رای منافع فاقد حق کنترل	سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	۱۴۰۲	۱۴۰۱	منافع فاقد حق کنترل انباشته
۴۹.۷	۱,۰۹۷,۰۴۶,۲۳۷,۱۲۵	۵۹۳,۳۹۰,۱۷۹,۴۳۸	۵,۲۸۸,۳۱۴,۴۶۴,۷۶۶	۳,۵۶۳,۵۹۵,۲۴۷,۷۶۹
۴۹	۱,۸۳۴,۰۵۳,۳۱۸,۷۲۷	۱,۰۵۱,۲۴۲,۰۱۸,۱۶۴	۲,۰۶۳,۹۳۶,۰۱۷,۴۳۲	۱,۴۶۰,۰۵۰,۹۳۶,۶۹۱
	۲,۹۳۱,۰۹۹,۵۵۵,۸۵۲	۱,۶۴۴,۶۳۲,۱۹۷,۶۰۲	۷,۳۵۲,۲۵۰,۴۸۲,۱۹۸	۵,۰۲۳,۶۴۶,۱۸۴,۴۵۹

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۱- شرکت افست در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. هر چند که گروه فقط ۴۹٪ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات امنا باتوجه به درصد مالکیت و همچنین انحصاری بودن سفارش‌های سازمان به شرکت افست به این نتیجه رسید که گروه از حق رای کافی برای هدایت فعالیت‌های مربوط شرکت افست، برخوردار است. شایان ذکر است صد درصد تولیدات سال مالی جاری شرکت افست مربوط به سفارش‌های سازمان بوده است.

۱-۳-۲- گروه مالک ۴۹ درصد از سهام شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران است. هیات امنا باتوجه به درصد مالکیت و همچنین انحصاری بودن سفارش‌های سازمان به شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران به این نتیجه رسید که گروه از حق رای کافی برای هدایت فعالیت‌های مربوط شرکت، برخوردار است. شایان ذکر است صد درصد تولیدات سال مالی جاری شرکت چاپ و نشر مربوط به سفارش‌های سازمان بوده است.

۱-۳-۳- ۱۰-سازمان مالک ۱۰۰درصد موسسه فرهنگی مدرسه پرهان بوده و صورت‌های مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۲ موسسه مذکور مبنای تهیه صورت مالی تلفیقی سال مالی جاری می‌باشد.

۱-۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن بااهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

شرکت افست		شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران	
۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲,۵۰۵,۵۲۹,۸۷۶,۶۲۳	۸,۵۷۸,۶۳۰,۶۵۸,۷۵۹	۱۱,۲۵۲,۷۱۲,۳۰۸,۰۴۶	۱۰,۳۰۳,۷۵۲,۵۲۳,۰۶۸
۳,۱۶۷,۱۱۴,۹۰۳,۸۳۴	۲,۹۲۴,۰۳۴,۷۵۸,۳۷۹	۳,۵۰۲,۶۷۱,۸۳۲,۱۵۴	۱,۴۱۱,۱۸۰,۸۳۴,۰۸۴
(۱۰,۵۵۲,۴۱۳,۴۱۸,۰۰۱)	(۷,۷۹۹,۶۱۲,۴۹۵,۳۶۳)	(۳,۹۴۷,۰۱۱,۴۹۷,۵۷۹)	(۴,۳۱۸,۸۸۷,۲۳۳,۵۲۳)
(۸۱۴,۵۶۸,۹۴۹,۴۵۵)	(۶۱۱,۷۳۷,۸۸۳,۶۳۶)	(۴۵۲,۷۴۸,۰۰۲,۴۳۴)	(۴۰۸,۶۰۴,۴۶۱,۳۳۸)
(۴,۳۹۸,۷۱۶,۳۶۰,۰۰۱)	(۳,۰۸۴,۳۶۴,۸۲۳,۴۳۸)	(۱۰,۳۵۵,۶۲۴,۶۴۰,۱۸۷)	(۶,۹۸۷,۴۴۱,۶۶۲,۳۹۱)
(۶,۹۴۶,۰۵۲,۹۹۲)	(۶,۹۴۰,۳۱۴,۶۰۱)	-	-
دارایی‌های جاری			
دارایی‌های غیرجاری			
بدهی‌های جاری			
بدهی‌های غیرجاری			
حقوق مالکانه قابل انتساب به سازمان			
منافع فاقد حق کنترل			

شرکت افست		شرکت چاپ و نشر کتاب‌های درسی ایران	
۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۱۸۰,۹۷۷,۸۳۵,۳۷۸	۲,۱۸۰,۹۱۹,۴۹۵	۱,۱۸۰,۰۲۵۰,۹۱۹,۴۹۵	۳,۵۹۶,۱۸۲,۹۷۷,۸۹۶
۱۰,۸۳,۹۳۱,۵۹۸,۲۵۳	۱۰,۸۳,۹۳۱,۵۹۸,۲۵۳	۵۸۶,۸۶۰,۷۴۰,۰۵۷	۱,۷۶۲,۱۲۹,۶۵۹,۱۶۹
۱۰,۹۷۰,۴۶,۳۲۷,۱۲۵	۱۰,۹۷۰,۴۶,۳۲۷,۱۲۵	۵۹۳,۳۹۰,۱۷۹,۴۳۸	۱,۸۳۴,۰۵۲,۳۱۸,۷۲۷
(۲۷۹,۸۸۱,۱۳۳,۹۸۸)	(۲۷۹,۸۸۱,۱۳۳,۹۸۸)	۹۶,۳۷۲,۸۰۱,۸۶۷	(۱۱۰,۱۱۹,۷۸۷,۷۶۷)
۶۶۵,۰۱۸,۱۱۵,۵۶۴	۶۶۵,۰۱۸,۱۱۵,۵۶۴	(۱۴۵,۸۰۸,۸۰۱,۱۳۳)	۱,۱۴۸,۴۹۴,۵۷۶,۰۶۰
۳۶,۰۹۶۸,۲۵۹	۳۶,۰۹۶۸,۲۵۹	۳۴,۳۸۸,۹۰۲,۱۰۶	(۱,۶۱۷,۷۹۱,۳۸۴,۷۷۸)
(۸۳,۵۵۷,۹۵۰,۷۱۲)	(۸۳,۵۵۷,۹۵۰,۷۱۲)	۵۷۹,۳۲۸,۱۹۸,۱۲۳	(۴۵۸,۷۵۴,۱۳۵,۵۶۸)
۱۹۹,۸۲۱,۱۳۳,۱۱۱	۱۹۹,۸۲۱,۱۳۳,۱۱۱	۴۶۷,۷۱۸,۳۹۹,۱۱۶	(۹۳۸,۰۵۰,۹۴۴,۲۸۶)
سود (زیان) خالص			
سود (زیان) قابل انتساب به سازمان			
سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل			
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل			
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی			
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)			

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- پرداختنی‌ها:

سازمان		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	.	۱۵۴,۵۲۳,۳۳۸,۰۳۵	پرداختنی‌های تجاری:
.	.	.	۱۵۴,۵۲۳,۳۳۸,۰۳۵	اسناد پرداختنی:
.	.	۲۴۸,۴۳۸,۸۸۱,۶۶۶	۵۸۵,۹۸۳,۱۲۸,۲۴۶	حساب‌های پرداختنی:
.	.	۲۴۸,۴۳۸,۸۸۱,۶۶۶	۵۸۵,۹۸۳,۱۲۸,۲۴۶	تامین کنندگان کالا و خدمات
.	.	۲۴۸,۴۳۸,۸۸۱,۶۶۶	۷۴۰,۵۰۶,۳۶۶,۲۸۱	
.	.	۹۹,۰۰۰,۰۰۰	.	سایر پرداختنی‌ها:
.	.	۹۹,۰۰۰,۰۰۰	.	اسناد پرداختنی:
.	.	.	.	سایر اشخاص

سایر حسابهای پرداختنی:

۳,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۱	یارانه موضوع تبصره ۱۴ ماده واحده قانون بودجه
۳۰,۵۸۵,۹۸۳,۷۴۶	۳۹,۱۰۲,۴۵۱,۲۷۰	۵۷,۸۶۹,۰۱۱,۸۸۷	۱۲۹,۸۵۹,۹۵۰,۵۵۵		سپرده‌های پرداختنی
.	.	۱۱۲,۶۶۹,۷۱۴,۰۲۳	۱۶۵,۵۲۳,۶۶۰,۴۲۳		ذخیره هزینه‌های معوق
.	.	۵۱,۳۳۶,۲۱۶,۸۱۸	۳۷,۹۶۳,۷۵۶,۵۱۲		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرسنل
.	.	۶۶,۴۷۱,۹۴۶,۵۴۸	۷۲,۶۶۰,۹۳۷,۱۳۷		سازمان امور مالیاتی- مالیات حقوق و تکلیفی
۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶	۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶	۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶	۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶	۱۱-۲	سایر بدهی‌های جاری
.	.	۴۰۵,۳۱۸,۳۳۵,۴۴۵	۵۸۷,۹۳۹,۴۰۸,۶۱۳	۱۱-۳	سود سهام پرداختنی
.	.	۱۷۰,۸۱۷,۸۹۸,۳۴۱	۳۱۷,۴۴۳,۴۹۱,۰۵۴		سایر
۳,۹۵۰,۱۴۸,۹۳۰,۹۹۲	۶,۲۰۲,۶۶۵,۳۹۸,۵۱۶	۴,۷۸۴,۰۴۶,۰۷۰,۳۰۸	۷,۳۷۴,۹۵۱,۱۵۱,۵۳۹		
۳,۹۵۰,۱۴۸,۹۳۰,۹۹۲	۶,۲۰۲,۶۶۵,۳۹۸,۵۱۶	۴,۷۸۴,۱۴۵,۰۷۰,۳۰۸	۷,۳۷۴,۹۵۱,۱۵۱,۵۳۹		
۳,۹۵۰,۱۴۸,۹۳۰,۹۹۲	۶,۲۰۲,۶۶۵,۳۹۸,۵۱۶	۵,۰۳۲,۵۸۳,۹۵۱,۹۷۴	۸,۱۱۵,۴۵۷,۵۱۷,۸۲۰		

۱۱-۱- طبق جدول مصارف تبصره ۱۴ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، برای سازمان پژوهش مبلغ ۱۱,۶۴۰ میلیارد ریال یارانه کاغذ کتاب‌های درسی به سازمان پرداخت و سازمان عیناً مبلغ مذکور را به شرکت‌های چاپ و نشر درسی ایران و افست جهت خرید کاغذ کتاب‌های درسی پرداخت کرده است. از مانده فوق مبلغ ۵,۴۱۳ میلیارد ریال مربوط به یارانه پرداخت شده به افست و الباقی مربوط به چاپ و نشر است.

۱۱-۲- سایر بدهی‌های جاری

سازمان		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۱,۵۵۱,۲۰۷,۸۷۱	۱۱,۵۵۱,۲۰۷,۸۷۱	۱۱,۵۵۱,۲۰۷,۸۷۱	۱۱,۵۵۱,۲۰۷,۸۷۱
۱۱,۷۳۹,۳۷۵	۱۱,۷۳۹,۳۷۵	۱۱,۷۳۹,۳۷۵	۱۱,۷۳۹,۳۷۵
۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶	۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶	۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶	۱۱,۵۶۲,۹۴۷,۲۴۶

بدهی بابت چک‌های بین‌راهی
وجوه واریزی نامشخص

۱۱-۳- سود سهام پرداختنی

گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
.	۴۱۷,۶۳۴,۴۴۵,۵۰۲
۲۷۳,۳۳۶,۰۱۰,۰۱۰	۷۷,۸۷۳,۴۴۳,۱۶۵
۴۴,۰۳۶,۰۸۷,۸۹۱	۲۸,۹۹۴,۱۸۱,۸۳۱
۸۸,۰۴۶,۲۳۷,۵۴۴	۶۳,۴۳۷,۰۳۸,۱۱۵
۴۰۵,۳۱۸,۳۳۵,۴۴۵	۵۸۷,۹۳۹,۴۰۸,۶۱۳

سال ۱۴۰۲
سال ۱۴۰۱
سال ۱۴۰۰
سال ۱۳۹۹ و قبل از آن

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- تسهیلات مالی

۱۲-۱- گروه:

۱۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۳,۳۷۴,۲۷۰,۳۰۷,۷۲۳	۳,۰۳۴,۰۳۷,۴۵۵,۱۱۴	بانک‌ها
(۲۰,۹۷۹,۶۰۰,۰۰۰)	۰	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
(۱۴۰,۸۴۱,۴۹۳,۳۶۵)	(۲۱۵,۳۷۱,۳۴۶,۴۲۶)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۳,۲۱۳,۴۴۹,۲۱۴,۳۵۸	۲,۸۱۸,۶۶۶,۱۰۸,۶۸۸	
۶۶,۸۱۷,۵۷۵,۰۳۹	۰	سود و کارمزد معوق
۳,۲۷۹,۲۶۶,۷۸۹,۳۹۷	۲,۸۱۸,۶۶۶,۱۰۸,۶۸۸	

۱۲-۱-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

ریال	
۵۷۵,۷۲۲,۸۰۰,۴۰۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳,۰۳۹,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۳۰۳,۰۵۳,۵۷۵,۰۳۹	سود و کارمزد و جرائم
(۵۴۱,۸۶۵,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۹۵,۸۳۲,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۳,۲۷۹,۲۶۶,۳۷۵,۴۴۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۴,۶۴۵,۸۹۴,۴۹۵,۹۱۹	دریافت‌های نقدی
۳۶۵,۹۸۵,۸۳۰,۷۵۲	سود و کارمزد و جرائم
(۴,۹۶۷,۷۷۶,۳۰۵,۳۷۹)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۴۳۲,۸۰۳,۴۰۵,۷۹۱)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۲,۸۹۰,۵۶۷,۹۰۰,۹۴۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۳- پیش دریافت‌ها

۱۳-۱- گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۲۰,۵۲۳,۷۵۹,۷۳۵	۲,۳۸۷,۱۹۴,۱۷۴	مشتریان
۲۰,۷۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۶۹,۴۲۴,۵۳۸	سایر پیش دریافت‌ها
۴۱,۲۴۴,۷۵۹,۷۳۵	۴۲,۴۵۶,۶۱۸,۷۱۲	

۱۴- ذخایر

۱۴-۱- ذخیره مالیات پرداختنی گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱۸۳,۴۲۳,۳۱۶,۰۰۵	۳۴۲,۷۰۶,۶۸۱,۶۸۵	مانده در ابتدای سال
۳۷۵,۶۱۳,۴۷۷,۳۰۰	۲۸۳,۰۸۷,۴۰۵,۹۱۹	ذخیره مالیات عملکرد سال
۸,۰۶۰,۱۸۳,۸۳۹	۳,۳۱۰,۲۷۲,۹۳۶	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۱۲۴,۳۹۰,۳۹۵,۳۵۹)	(۲۴۵,۵۴۴,۲۲۸,۴۹۳)	پرداختی طی سال
۳۴۲,۷۰۶,۶۸۱,۶۸۵	۳۸۳,۵۶۰,۱۳۲,۰۴۷	

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سازمان		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۷۲۴,۱۹۵,۰۲۴,۸۹۹	۷۴۹,۷۰۶,۹۳۶,۲۴۷	۱,۴۶۷,۷۲۴,۷۴۶,۲۱۹	۱,۸۰۵,۹۹۸,۸۸۳,۵۵۹
(۱۲۴,۰۴۰,۸۵۷,۲۳۸)	(۹۷,۳۵۰,۵۱۰,۵۱۴)	(۳۰۵,۱۹۶,۹۸۷,۶۴۸)	(۲۸۵,۳۸۷,۱۸۰,۰۴۳)
۱۴۹,۵۵۲,۷۶۸,۵۸۶	۱۲۸,۷۰۳,۲۸۸,۰۹۸	۶۴۳,۴۷۱,۱۲۴,۹۸۸	۵۷۰,۱۳۷,۳۶۰,۵۳۸
۷۴۹,۷۰۶,۹۳۶,۲۴۷	۷۸۱,۰۵۹,۷۱۳,۸۳۱	۱,۸۰۵,۹۹۸,۸۸۳,۵۵۹	۲,۰۹۰,۷۴۹,۰۶۴,۰۵۴

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده

۱۶- سایر بدهی‌های غیرجاری

گردش حساب ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان به شرح زیر است:

سازمان		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۱,۴۱۰,۳۹۹,۲۹۳	۱۶۷,۸۰۸,۹۵۵,۲۸۵	۱۳۱,۴۱۰,۳۹۹,۲۹۳	۱۶۷,۸۰۸,۹۵۵,۲۸۵
(۱,۰۹۶,۸۷۵,۴۹۷)	(۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰)	(۱,۰۹۶,۸۷۵,۴۹۷)	(۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰)
۴۷,۴۹۵,۴۳۱,۴۸۹	۵۳,۱۵۶,۹۷۶,۵۹۳	۴۷,۴۹۵,۴۳۱,۴۸۹	۵۳,۱۵۶,۹۷۶,۵۹۳
۱۶۷,۸۰۸,۹۵۵,۲۸۵	۱۷۰,۹۰۹,۳۲۶,۰۳۸	۱۶۷,۸۰۸,۹۵۵,۲۸۵	۱۷۰,۹۰۹,۳۲۶,۰۳۸

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- منافع فاقد حق کنترل:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۲۲۷,۳۹۸,۵۴۶,۵۵۶	۱,۲۲۷,۳۹۸,۵۴۶,۵۵۶	سرمایه
۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	علی‌الحساب افزایش سرمایه
۱۱۴,۵۴۰,۹۴۰,۹۴۱	۱۲۴,۹۵۳,۹۷۶,۲۴۲	اندوخته قانونی
۱۷۴,۴۹۱,۶۰۱	۱۷۴,۴۴۶,۳۲۳	سایر اندوخته‌ها
۳,۳۹۱,۵۱۸,۳۹۳,۰۱۳	۵,۷۱۶,۷۶۶,۴۱۲,۸۳۱	ارزش خالص پایان سال
(۱۵,۹۸۶,۱۸۷,۶۵۱)	(۲۳,۰۴۳,۰۹۹,۷۵۴)	سهام خزانه
۵,۰۲۳,۶۴۶,۱۸۴,۴۵۹	۷,۳۵۲,۲۵۰,۴۸۲,۱۹۸	

۱۸- اندوخته قانونی:

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص شرکتهای فرعی معادل ۵ درصد سود خالص به مبلغ ۱۲۵,۴۲۷ به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۱۹- سایر اندوخته‌ها:

سایر اندوخته‌ها مربوط به اندوخته احتیاطی در شرکت‌های فرعی است که از سنوات قبل در حساب‌ها منظور شده است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۲۶۶,۶۶۲,۱۵۳	۱,۲۶۶,۶۶۲,۱۵۳	اندوخته احتیاطی
۱,۲۶۶,۶۶۲,۱۵۳	۱,۲۶۶,۶۶۲,۱۵۳	

۲۰- سهام خزانه:

گردش سهام خزانه به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
مبلغ	سهام	
ریال	تعداد	
۱۵,۷۹۵,۱۶۵,۵۳۶	۳,۳۴۵,۷۰۲	مانده در ابتدای سال
۱۰۴,۸۵۱,۹۵۲,۶۲۲	۲۴,۶۳۶,۲۰۱	بهای خرید طی سال
(۹۷,۸۷۹,۳۶۵,۲۶۵)	(۸,۷۰۲,۱۹۸)	بهای فروش طی سال
۲۲,۷۶۷,۷۵۲,۸۹۴	۱۹,۲۷۹,۷۰۵	مانده در پایان سال

۱۰,۱۸۸,۹۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ریال	ریال
۱۴۰۱	۱۴۰۲

سازمان - کمپنا و همکاران

گروه و سازمان:
۲۴ - کمپنای خصوصی در بافتی

۴۳۷,۹۵۴,۹۹۹,۹۹۹	۰
ریال	ریال
۱۴۰۱	۱۴۰۲

سازمان

گروه و سازمان:
۲۳ - در بافتی از جمله از محل اختتامی

۱,۱۵۸,۱۶۱,۶۵۰,۰۰۰	۱۳,۵۸۵,۲۶۱,۶۵۰,۰۰۰
۵۹۷,۲۶۱,۶۵۰,۰۰۰	۷۸۸,۲۶۱,۶۵۰,۰۰۰
۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۷۱,۶۵۰,۰۰۰
ریال	ریال
۱۴۰۱	۱۴۰۲

در بافتی از جمله از محل اختتامی
در بافتی از جمله از محل اختتامی
در بافتی از جمله از محل اختتامی

گروه و سازمان:
۲۲ - در بافتی از جمله از محل اختتامی

۱۱,۳۱۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳	۱۱,۵۵۹,۸۸۸,۸۸۸,۸۸۸
۲۲,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳	۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳
(۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳)	(۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳)
۱۱,۳۱۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳	۱۲,۵۵۹,۸۸۸,۸۸۸,۸۸۸
۱۰,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳	۴۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳
۵۵,۵۵۵,۵۵۵,۵۵۵,۵۵۵	۸۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳
۱۱,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳	۱۱,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳,۳۳۳
ریال	ریال
تعداد	تعداد
۱۴۰۱	۱۴۰۲

فروش خالص
درآمد ارائه خدمات
برگشت از فروش و تخفیفات
فروش ناخالص
سایر محصولات
مخازن
کسب درسی

گروه: ۲۱-۱

۲۱ - درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات:

سازمان پژوهشی و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت های توجیهی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- سایر درآمدها

سازمان		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	۸۵۶,۰۲۹,۲۶,۸۱۰	۸۱۵,۷۲۳,۶۵۱,۷۶۸	فروش ضایعات
۹۴,۰۹۰,۵۶۵,۶۹۳	۱۵۹,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	۹۴,۰۹۰,۵۶۵,۶۹۳	۱۵۹,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	دریافتی از مراکز خودگردان - سازمان
۳,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی ابلاغی وزارت آموزش و پرورش
.	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی ابلاغی وزارت ارشاد اسلامی
.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی ابلاغی معاونت زنان ریاست جمهوری
.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی ابلاغی ستاد مواد مخدر
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	دریافتی از محل سایر منابع - سازمان هدفمندی یارانه‌ها
.	.	.	۳۴,۵۵۱,۴۵۷,۵۸۹	هزینه پیش بینی نشده اعتبار
.	.	.	۱۲۰,۹۶۵,۲۵۹,۶۲۵	مابه التفاوت نرخ کاغذ شرکتی و نرخ مصوب
.	.	.	۱۷,۴۴۰,۶۵۵,۴۰۰	سود حاصل از صرفه جوئی
.	.	.	۳۴,۷۲۵,۶۸۸,۲۵۶	درآمد حاصل از / انعام عملیات سفارت خارجی برای سازمان پژوهش
.	.	۲۰,۰۸۳,۰۲۸,۹۷۰	۲۴۷,۹۵۹,۴۴۱,۴۰۲	درآمد حاصل از خدمات کارمندی
.	.	۶,۷۹۶,۰۰۰	۴,۷۴۲,۰۰۰	اضافات ائبار
.	.	۲۶,۹۴۸,۵۹۷,۸۷۱	۹۰,۱۱۲,۹۵۰,۸۰۵	سایر
۹,۰۹۷,۷۶۲,۵۶۵,۶۹۳	۲۱۰,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	۱۰,۰۰۰,۸۲۳,۸۱۹,۳۴۴	۱,۴۸۵,۵۱۵,۵۹۶,۶۹۴	

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- هزینه جبران خدمات کارکنان

۱- ۲۶- گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
۳,۲۷۷,۷۶۳,۰۲۷,۶۹۷	۴,۷۴۸,۳۹۷,۲۸۶,۵۷۴
۴۷,۴۹۵,۴۳۱,۴۸۹	۵۳,۱۵۶,۹۷۶,۵۹۳
۳,۳۲۵,۲۵۸,۴۵۹,۱۸۶	۴,۸۰۱,۵۵۴,۲۶۳,۱۶۷

حقوق و مزایای کارکنان

هزینه بازخرید مرخصی کارکنان

جمع

۲- ۲۶- سازمان:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
۴۷۱,۲۶۸,۰۱۸,۰۱۶	۶۳۶,۵۶۵,۵۴۷,۸۵۵
۴۷,۴۹۵,۴۳۱,۴۸۹	۵۳,۱۵۶,۹۷۶,۵۹۳
۵۱۸,۷۶۳,۴۴۹,۵۰۵	۶۸۹,۷۲۲,۵۲۴,۴۴۸

حقوق و مزایای کارکنان

هزینه بازخرید مرخصی کارکنان

جمع

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- هزینه استفاده از کالا و خدمات

۲۷-۱- گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
مبلغ	مبلغ	
ریال	ریال	
۴,۲۰۱,۳۶۶,۷۷۹,۰۴۶	۲,۴۳۵,۷۱۱,۸۲۷,۰۸۶	مواد مصرف شده در تولید
۴۹۹,۹۹۵,۳۲۸,۵۴۴	۹۲۸,۴۲۴,۵۳۴,۸۰۷	حق الزحمه خدمات قراردادی
۳۴۴,۸۰۸,۴۶۸,۰۴۸	۴۶۲,۱۸۸,۳۳۵,۱۹۱	کرایه حمل و نقل و حمل کتب و بسته بندی
۱۴۲,۴۱۵,۴۱۰,۰۴۶	۲۳۹,۹۱۴,۷۹۴,۷۶۸	هزینه های مطالعات و تحقیقاتی
۱۱۵,۴۵۷,۸۵۴,۱۰۳	۱۸۰,۷۳۱,۵۴۴,۹۲۹	تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت
۱۲۷,۰۱۴,۹۷۶,۴۰۸	۱۶۵,۳۹۷,۲۷۲,۴۴۳	لوازم و ملزومات مصرفی
۱۰۰,۴۷۲,۱۶۴,۰۰۷	۱۶۰,۲۰۰,۳۷۴,۴۴۱	عوارض و مالیات ارزش افزوده سال های قبل
۸۰,۷۷۶,۲۷۲,۶۲۳	۱۳۸,۱۹۴,۹۸۱,۸۱۴	هزینه های آب، برق، گاز، تلفن و اینترنت
۴۷,۱۶۲,۹۷۹,۶۹۹	۸۱,۴۸۷,۷۵۸,۴۶۳	مأموریت و ایاب و ذهاب کارکنان
۱۹,۴۴۹,۶۹۴,۳۵۳	۳۳,۹۹۲,۰۱۰,۹۴۸	هزینه های پذیرائی و نشست های علمی و سمینارها
۱۰,۷۲۴,۳۹۴,۴۵۷	۱۹,۳۷۱,۱۵۶,۱۸۶	هزینه تبلیغات و چاپ و خرید نشریات و مطبوعات
۳۸,۲۴۷,۷۳۵,۱۹۶	۲۱,۲۵۹,۲۰۶,۲۴۳	عوارض شهرداری
۳۲۳,۵۱۶,۱۵۳,۴۲۶	۴۰۹,۹۴۳,۳۹۹,۷۵۷	سایر هزینه ها
۶,۰۵۱,۳۰۸,۱۰۹,۹۵۶	۵,۲۷۶,۸۱۷,۱۹۷,۰۷۶	

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۲- سازمان:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
حق الزحمه خدمات قراردادی	۴۰۵,۷۰۰,۹۶۹,۵۹۲
هزینه‌های مطالعات و تحقیقاتی	۳۳۹,۹۱۴,۷۹۴,۷۶۸
هزینه‌های پذیرائی و نشست‌های علمی و سمینارها	۳۲,۱۰۸,۸۰۹,۸۵۶
لوازم و ملزومات مصرفی	۳۲,۰۰۷,۷۰۶,۱۹۴
ماموریت و ایاب و ذهاب کارکنان	۲۳,۵۲۰,۹۵۷,۳۸۶
تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت	۲۰,۴۹۳,۴۰۴,۹۷۱
هزینه‌های آب، برق، گاز، تلفن و اینترنت	۲۰,۴۳۵,۹۷۸,۰۰۰
هزینه تبلیغات و چاپ و خرید نشریات و مطبوعات	۱۹,۳۷۱,۱۵۶,۱۸۶
سایر هزینه‌ها	۱,۵۷۰,۴۳۹,۶۲۸
	۵۶۸,۷۱۱,۴۱۲,۴۳۵
	۷۹۵,۱۲۴,۲۱۶,۵۸۱

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- هزینه یارانه
۲۸-۱- گروه و سازمان:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

پرداخت یارانه از محل هدفمندی یارانه ها بابت کاغذ

۲۹- هزینه رفاه اجتماعی
۲۹-۱- گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
۵۰۷,۵۲۵,۰۹۸,۱۱۹	۷۶۶,۷۴۹,۴۴۰,۳۶۰
۶۴۳,۴۷۱,۱۲۴,۹۸۸	۵۷۰,۱۳۷,۳۶۰,۵۳۸
۱,۱۵۰,۹۹۶,۲۲۳,۱۰۷	۱,۳۳۶,۸۸۶,۸۰۰,۸۹۸

حق بیمه و کمک‌های رفاهی کارکنان
هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان

۲۹-۲- سازمان:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
۳۱۶,۰۱۹,۳۲۲,۲۴۱	۴۳۰,۸۴۳,۴۱۳,۶۴۵
۱۴۹,۵۵۲,۷۶۸,۵۸۶	۱۲۸,۷۰۳,۲۸۸,۰۹۸
۳۶۵,۵۷۲,۰۹۰,۸۲۷	۵۵۹,۵۴۶,۷۰۱,۷۴۳

حق بیمه و کمک‌های رفاهی کارکنان
هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- هزینه استهلاک

۳۰-۱- گروه:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
۲۲۳,۳۰۶,۵۱۶,۵۲۲	۲۴۸,۷۰۹,۳۳۶,۱۸۳
۲۲۳,۳۰۶,۵۱۶,۵۲۲	۲۴۸,۷۰۹,۳۳۶,۱۸۳

هزینه استهلاک داراییها

۳۰-۲- سازمان:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
مبلغ	مبلغ
ریال	ریال
۱۱۰,۶۴۴,۵۴۰,۹۲۸	۱۲۳,۸۸۲,۱۲۸,۴۸۰
۱۱۰,۶۴۴,۵۴۰,۹۲۸	۱۲۳,۸۸۲,۱۲۸,۴۸۰

هزینه استهلاک داراییها

تفاوت

هزینه های قابل

تفاوت سال ۱۳۸۱-۸۲

۴۶۰,۶۷۸,۴۴۵,۷۸۱	۷۰۸,۴۸۵,۷۵۸,۱۱۱
۰۰۰,۰۰۰,۷۸۱,۷۸۱	۶۵۸,۴۵۳,۷۵۸
۴۶۰,۶۷۸,۴۴۵,۷۸۱	۷۰۸,۴۸۵,۷۵۸,۱۱۱
ریال	ریال
مبلغ	مبلغ
۱۴۰۱	۱۴۰۲

هزینه های قابل

تفاوت عملیات و درآمد

هزینه های قابل

هزینه های قابل

تفاوت

تفاوت تمام شده

۷۸۴,۴۸۵,۴۸۴,۴۸۴	۷۵۸,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴
۲۸۴,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴	۷۸۴,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴
۲۸۴,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴	۷۵۸,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴
۰	۰
۲۸۴,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴	۷۵۸,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴
۲۸۴,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴	۷۵۸,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴
۲۸۴,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴	۷۵۸,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴
۲۸۴,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴	۷۵۸,۴۸۴,۴۸۴,۴۸۴
ریال	ریال
مبلغ	مبلغ
۱۴۰۱	۱۴۰۲

تفاوت سال ۱۳۸۱-۸۲

هزینه های قابل

سال ۱۳۸۱-۸۲ به هزینه های مالی
تفاوت های مالی صورتی
تفاوت های مالی و هزینه های مالی

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گروه			
سازمان	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۶۳,۴۷۲,۷۱۱,۹۲۳	۵۲۷,۲۸۰,۸۷۰,۱۳۲	.	.
۳۵۲,۳۳۶,۶۵۶,۵۶۸	۵۲۳,۶۱۷,۹۶۰,۹۹۹	.	.
۳۵,۳۸۲,۳۰۶,۴۱۴	۳۲,۵۶۵,۰۶۷,۴۱۱	.	.
(۶۰,۱۷۳,۸۰۳,۳۴۶)	(۱۹۶,۰۰۶,۱۸۲,۳۴۶)	.	.
۹۱,۹۱۰,۶۲۶,۲۹۷	۱۱۷,۸۲۱,۴۳۰,۰۰۰	۱۱۱,۱۹۰,۶۲۶,۲۹۷	۱۶۸,۵۲۱,۴۳۰,۰۰۰
۸,۳۵۵,۷۶۹,۰۸۰	۲۲,۹۴۷,۴۹۶,۶۰۴	۸,۳۵۵,۷۶۹,۰۸۰	۳۲,۹۴۷,۴۹۶,۶۰۴
.	.	۲۹,۶۵۷,۷۷۲,۲۸۹	۸,۰۶۹,۲۲۹,۳۷۳
.	.	۱,۳۲۷,۷۳۷,۸۷۹,۵۸۵	۲,۸۷۷,۲۲۴,۰۹۸,۲۷۷
.	.	۴۷,۵۶۲,۵۵۳,۴۵۷	۷۲,۵۲۶,۷۳۹,۰۶۵
.	.	۲۷,۳۰۱,۶۷۰,۴۸۰	۲۷,۸۳۹,۸۲۳,۵۰۲
.	.	.	۹۷,۵۹۱,۹۸۷,۴۶۲
۶,۲۷۶,۴۱۱,۳۰۰	۳,۱۳۴,۷۹۷,۳۳۰	۳۰,۷۳۶,۳۵۴,۳۱۷	۳,۶۸۹,۵۰۶,۶۲۴
۱,۰۹۷,۵۵۰,۵۷۷,۸۶۹	۱,۰۳۰,۳۶۱,۴۴۰,۱۳۰	۱,۵۸۲,۵۴۲,۶۲۵,۵۰۵	۳,۳۷۸,۴۱۰,۳۱۰,۹۰۷

۳۲- درآمدهای شناسایی شده به نمایندگی از دولت:

درآمد نشر کتاب - سازمان
درآمد سود سهام - سازمان
درآمد اجاره ماشین آلات چاپ - سازمان
برگشت درآمد ناشی از مجلات رشد - سازمان
درآمد اجاره محل - سازمان
سایر درآمدها - سازمان
سود تسعیر ارز وجوه ارزی
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
سود سهام
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۳۳- انتقال به خزانه

گروه			
سازمان	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۵۸,۸۵۰,۶۲۳,۱۶۰	۲۶,۶۵۳,۴۷۴,۸۱۴	۴۵۸,۸۵۰,۶۲۳,۱۶۰	۲۶,۶۵۳,۴۷۴,۸۱۴
۴۵۸,۸۵۰,۶۲۳,۱۶۰	۲۶,۶۵۳,۴۷۴,۸۱۴	۴۵۸,۸۵۰,۶۲۳,۱۶۰	۲۶,۶۵۳,۴۷۴,۸۱۴

سازمان

۳۴- اصلاح اشتباهات:

گروه			
سازمان	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۲۶۲,۸۳۶,۳۳۸,۰۰۹	.	.	.
(۱۹۱,۷۶۸,۴۵۹,۵۱۰)	.	.	.
(۱۰۸,۰۱۱,۶۸۷)	.	(۱۰۸,۰۱۱,۶۸۷)	.
.	.	۱۵,۶۶۷,۸۱۱,۳۳۷	.
۱,۰۷۰,۹۵۹,۸۶۶,۸۱۲	.	۱۵,۵۵۹,۷۹۹,۵۵۰	.

شناسایی درآمد انتقال پروژه انتشارات از شرکت چاپ و نشر به سازمان
شناسایی استهلاک انتقال پروژه انتشارات از شرکت چاپ و نشر به سازمان
شناسایی هزینه تعدیل انتقال دارایی به ادارات آموزش و پرورش
برگشت هزینه استهلاک سرقتی

۳۵- نقد حاصل از عملیات

سازمان		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۹۸,۶۲۲,۷۹۹,۳۶۳	۱,۰۷۳,۱۲۱,۸۹۸,۹۲۶	۳,۳۶۳,۶۷۱,۹۸۵,۸۵۳	۶,۳۲۷,۶۸۵,۸۹۲,۹۳۲
-	-	۳۰۲,۰۵۲,۵۷۵,۰۳۹	۳۶۵,۹۸۵,۸۳۰,۷۵۲
-	-	(۱,۳۲۷,۷۳۷,۸۷۹,۵۸۵)	(۲,۸۷۷,۲۲۴,۰۹۸,۲۷۷)
-	-	(۲۹,۶۵۷,۷۷۲,۲۸۹)	(۸,۰۶۹,۲۲۹,۲۷۳)
(۳۵۲,۳۳۶,۶۵۶,۵۶۸)	(۵۲۲,۶۱۷,۹۶۰,۹۹۹)	(۴۷,۵۶۲,۵۵۳,۴۵۷)	(۷۲,۵۲۶,۷۳۹,۰۶۵)
-	۱,۰۶۶,۹۳۱,۳۹۰	(۲۷,۳۰۱,۶۷۰,۴۸۰)	(۲۷,۸۲۹,۸۲۳,۵۰۲)
۷۱,۹۱۰,۴۶۷,۳۴۰	۳۴,۴۵۳,۱۴۸,۳۳۷	۳۸۴,۶۷۲,۶۹۳,۳۳۲	۲۸۷,۸۵۰,۵۵۱,۲۴۸
۱۱۰,۶۴۴,۵۴۰,۹۲۸	۱۲۳,۸۸۲,۱۲۸,۴۸۰	۲۲۳,۳۰۶,۵۱۶,۵۲۲	۲۴۸,۷۰۹,۳۳۶,۱۸۳
(۱۶۹,۷۸۱,۶۴۸,۳۰۰)	(۳۶۳,۲۱۵,۷۵۲,۷۹۲)	(۵۲۲,۲۲۸,۰۹۰,۹۱۸)	(۲,۰۸۳,۱۱۴,۱۷۲,۰۳۴)
(۳,۰۱۵,۵۷۴,۱۵۰,۹۳۳)	(۱,۳۰۲,۷۴۹,۱۰۸,۹۳۷)	(۱,۸۲۸,۶۸۹,۲۱۰,۶۴۵)	۱,۲۹۸,۸۱۹,۷۹۸,۱۴۶
(۱۹۹,۴۴۳,۱۴۷,۲۰۶)	(۱,۰۵۵,۴۷۷,۷۹۶,۰۴۵)	(۳,۶۴۸,۳۶۸,۵۷۳,۸۸۲)	(۵,۷۱۹,۴۴۶,۸۳۲,۶۳۵)
-	-	(۸۵۷,۰۸۳,۷۰۷,۰۳۱)	(۳۴۸,۱۱۲,۴۶۳,۵۰۹)
۲,۷۴۶,۱۹۹,۷۳۵,۸۰۱	۲,۲۵۲,۵۱۶,۴۶۷,۵۲۴	۲,۹۵۴,۴۵۴,۴۴۷,۲۰۲	۳,۰۴۳,۷۳۸,۰۰۶,۱۳۵
-	-	۱۵۹,۲۸۳,۳۵۵,۶۷۹	۴۰,۸۵۳,۴۵۰,۳۶۲
-	-	۱۷,۴۰۳,۰۷۶,۲۷۳	۱,۲۱۱,۸۵۸,۹۷۷
(۴۶۸,۸۱۷,۵۶۲,۳۳۸)	(۱۰۵,۷۱۰,۴۳۷,۴۵۸)	(۳,۲۰۳,۰۰۰,۶۰۲,۰۴۴)	(۱,۵۸۲,۹۳۶,۱۸۲,۵۲۴)
(۱۳۹,۹۷۶,۴۱۱,۲۷۵)	۶۰۴,۱۹۵,۷۰۸,۶۷۶	(۳۶۱,۵۵۶,۷۰۷,۴۶۸)	۲,۶۶۱,۶۳۵,۵۳۸,۳۷۴

۳۶- دریافتی از محل اعتبارات هزینه عمومی

سازمان:

تفاوت بودجه		عملکرد بر مبنای بودجه	
نهایی و عملکرد	قابل مقایسه	نهایی	اولیه
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۵,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۵,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱-۳۶- بودجه اولیه در شهر نور ۱۴۰۲ و اصلاحات بودجه در تیر ۱۴۰۳ به تصویب رسیده است.

۲-۳۶- بر اساس بودجه نهایی شده، حدود ۱ درصد از منابع تحقق نیافته و به دنبال آن حدود ۷ درصد مصارف نیز محقق نشده است.

۳۷- دریافتی، ابلاغی، از محل اعتبارات هزینه عمومی وزارت آموزش و پرورش

سازمان:

تفاوت بودجه		عملکرد بر مبنای بودجه	
نهایی و عملکرد	قابل مقایسه	نهایی	اولیه
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸- دریافتی از محل اعتبارات هزینه اختصاصی
سازمان:

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه	
		نهایی	اولیه
ریال	ریال	ریال	ریال
۸۳,۸۰۶,۳۵۰,۰۰۶	۷۶۹,۷۳۸,۶۴۹,۹۹۴	۸۵۳,۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۳,۸۰۶,۳۵۰,۰۰۶	۷۶۹,۷۳۸,۶۴۹,۹۹۴	۸۵۳,۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سازمان

۳۹- دریافتی از محل اعتبارات تملک داراییهای سرمایه ای
سازمان:

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه	
		نهایی	اولیه
ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سازمان

۴۰- هزینه های عمومی

سازمان:

۴۰-۱- مجموع هزینه های عمومی " سازمان " به تفکیک هریک از فصول به شرح زیر می باشد:

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه	
		نهایی	اولیه
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۵۳۹,۲۹۷,۸۹۷,۲۹۶	۵۳۹,۲۹۷,۸۹۷,۲۹۶	۵۵۵,۹۷۸,۰۰۰,۰۰۰
۷۵۸,۶۳۰,۵۸۱,۵۶۷	۱۲,۰۸۷,۹۱۳,۴۶۱,۵۲۱	۱۲,۸۴۶,۵۴۴,۰۴۳,۰۸۸	۱۴,۹۰۹,۹۱۹,۰۰۰,۰۰۰
.	۲۸۷,۸۴۹,۵۹۹,۲۵۳	۲۸۷,۸۴۹,۵۹۹,۲۵۳	۲۱۲,۹۸۷,۰۰۰,۰۰۰
.	۶,۹۰۲,۳۴۶,۸۳۹	۶,۹۰۲,۳۴۶,۸۳۹	۷,۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۷۵۸,۶۳۰,۵۸۱,۵۶۷	۱۲,۹۲۱,۹۶۳,۳۰۴,۹۰۹	۱۳,۶۸۰,۵۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۵,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

فصل اول: جبران خدمات کارکنان

فصل دوم: استفاده از کالاها و خدمات

فصل ششم: رفاه اجتماعی

فصل هفتم: سایر هزینه ها

۴۱- اعتبارات هزینه ای عمومی- ابلاغی

سازمان:

۴۱-۱- مجموع هزینه ابلاغی از محل اعتبارات هزینه عمومی به " سازمان " به تفکیک هریک از فصول به شرح زیر می باشد:

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه	
		نهایی	اولیه
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.

فصل دوم: استفاده از کالاها و خدمات (وزارتخانه- ریاست جمهوری)

فصل پنجم: کمکهای بلاعوض (وزارت ارشاد- ستاد مبارزه با مواد مخدر)

సం

ကျင့်စဉ်:

శ్రీ

ကျင့်စဉ်:

۱۴۰۲ سنی ۱۲۹۱ ۱۲۹۰ ۱۲۸۹ ۱۲۸۸ ۱۲۸۷ ۱۲۸۶ ۱۲۸۵ ۱۲۸۴ ۱۲۸۳ ۱۲۸۲ ۱۲۸۱ ۱۲۸۰ ۱۲۷۹ ۱۲۷۸ ۱۲۷۷ ۱۲۷۶ ۱۲۷۵ ۱۲۷۴ ۱۲۷۳ ۱۲۷۲ ۱۲۷۱ ۱۲۷۰ ۱۲۶۹ ۱۲۶۸ ۱۲۶۷ ۱۲۶۶ ۱۲۶۵ ۱۲۶۴ ۱۲۶۳ ۱۲۶۲ ۱۲۶۱ ۱۲۶۰ ۱۲۵۹ ۱۲۵۸ ۱۲۵۷ ۱۲۵۶ ۱۲۵۵ ۱۲۵۴ ۱۲۵۳ ۱۲۵۲ ۱۲۵۱ ۱۲۵۰ ۱۲۴۹ ۱۲۴۸ ۱۲۴۷ ۱۲۴۶ ۱۲۴۵ ۱۲۴۴ ۱۲۴۳ ۱۲۴۲ ۱۲۴۱ ۱۲۴۰ ۱۲۳۹ ۱۲۳۸ ۱۲۳۷ ۱۲۳۶ ۱۲۳۵ ۱۲۳۴ ۱۲۳۳ ۱۲۳۲ ۱۲۳۱ ۱۲۳۰ ۱۲۲۹ ۱۲۲۸ ۱۲۲۷ ۱۲۲۶ ۱۲۲۵ ۱۲۲۴ ۱۲۲۳ ۱۲۲۲ ۱۲۲۱ ۱۲۲۰ ۱۲۱۹ ۱۲۱۸ ۱۲۱۷ ۱۲۱۶ ۱۲۱۵ ۱۲۱۴ ۱۲۱۳ ۱۲۱۲ ۱۲۱۱ ۱۲۱۰ ۱۲۰۹ ۱۲۰۸ ۱۲۰۷ ۱۲۰۶ ۱۲۰۵ ۱۲۰۴ ۱۲۰۳ ۱۲۰۲ ۱۲۰۱ ۱۲۰۰ ۱۱۹۹ ۱۱۹۸ ۱۱۹۷ ۱۱۹۶ ۱۱۹۵ ۱۱۹۴ ۱۱۹۳ ۱۱۹۲ ۱۱۹۱ ۱۱۹۰ ۱۱۸۹ ۱۱۸۸ ۱۱۸۷ ۱۱۸۶ ۱۱۸۵ ۱۱۸۴ ۱۱۸۳ ۱۱۸۲ ۱۱۸۱ ۱۱۸۰ ۱۱۷۹ ۱۱۷۸ ۱۱۷۷ ۱۱۷۶ ۱۱۷۵ ۱۱۷۴ ۱۱۷۳ ۱۱۷۲ ۱۱۷۱ ۱۱۷۰ ۱۱۶۹ ۱۱۶۸ ۱۱۶۷ ۱۱۶۶ ۱۱۶۵ ۱۱۶۴ ۱۱۶۳ ۱۱۶۲ ۱۱۶۱ ۱۱۶۰ ۱۱۵۹ ۱۱۵۸ ۱۱۵۷ ۱۱۵۶ ۱۱۵۵ ۱۱۵۴ ۱۱۵۳ ۱۱۵۲ ۱۱۵۱ ۱۱۵۰ ۱۱۴۹ ۱۱۴۸ ۱۱۴۷ ۱۱۴۶ ۱۱۴۵ ۱۱۴۴ ۱۱۴۳ ۱۱۴۲ ۱۱۴۱ ۱۱۴۰ ۱۱۳۹ ۱۱۳۸ ۱۱۳۷ ۱۱۳۶ ۱۱۳۵ ۱۱۳۴ ۱۱۳۳ ۱۱۳۲ ۱۱۳۱ ۱۱۳۰ ۱۱۲۹ ۱۱۲۸ ۱۱۲۷ ۱۱۲۶ ۱۱۲۵ ۱۱۲۴ ۱۱۲۳ ۱۱۲۲ ۱۱۲۱ ۱۱۲۰ ۱۱۱۹ ۱۱۱۸ ۱۱۱۷ ۱۱۱۶ ۱۱۱۵ ۱۱۱۴ ۱۱۱۳ ۱۱۱۲ ۱۱۱۱ ۱۱۱۰ ۱۱۰۹ ۱۱۰۸ ۱۱۰۷ ۱۱۰۶ ۱۱۰۵ ۱۱۰۴ ۱۱۰۳ ۱۱۰۲ ۱۱۰۱ ۱۱۰۰ ۱۰۹۹ ۱۰۹۸ ۱۰۹۷ ۱۰۹۶ ۱۰۹۵ ۱۰۹۴ ۱۰۹۳ ۱۰۹۲ ۱۰۹۱ ۱۰۹۰ ۱۰۸۹ ۱۰۸۸ ۱۰۸۷ ۱۰۸۶ ۱۰۸۵ ۱۰۸۴ ۱۰۸۳ ۱۰۸۲ ۱۰۸۱ ۱۰۸۰ ۱۰۷۹ ۱۰۷۸ ۱۰۷۷ ۱۰۷۶ ۱۰۷۵ ۱۰۷۴ ۱۰۷۳ ۱۰۷۲ ۱۰۷۱ ۱۰۷۰ ۱۰۶۹ ۱۰۶۸ ۱۰۶۷ ۱۰۶۶ ۱۰۶۵ ۱۰۶۴ ۱۰۶۳ ۱۰۶۲ ۱۰۶۱ ۱۰۶۰ ۱۰۵۹ ۱۰۵۸ ۱۰۵۷ ۱۰۵۶ ۱۰۵۵ ۱۰۵۴ ۱۰۵۳ ۱۰۵۲ ۱۰۵۱ ۱۰۵۰ ۱۰۴۹ ۱۰۴۸ ۱۰۴۷ ۱۰۴۶ ۱۰۴۵ ۱۰۴۴ ۱۰۴۳ ۱۰۴۲ ۱۰۴۱ ۱۰۴۰ ۱۰۳۹ ۱۰۳۸ ۱۰۳۷ ۱۰۳۶ ۱۰۳۵ ۱۰۳۴ ۱۰۳۳ ۱۰۳۲ ۱۰۳۱ ۱۰۳۰ ۱۰۲۹ ۱۰۲۸ ۱۰۲۷ ۱۰۲۶ ۱۰۲۵ ۱۰۲۴ ۱۰۲۳ ۱۰۲۲ ۱۰۲۱ ۱۰۲۰ ۱۰۱۹ ۱۰۱۸ ۱۰۱۷ ۱۰۱۶ ۱۰۱۵ ۱۰۱۴ ۱۰۱۳ ۱۰۱۲ ۱۰۱۱ ۱۰۱۰ ۱۰۰۹ ۱۰۰۸ ۱۰۰۷ ۱۰۰۶ ۱۰۰۵ ۱۰۰۴ ۱۰۰۳ ۱۰۰۲ ۱۰۰۱ ۱۰۰۰ ۹۹۹ ۹۹۸ ۹۹۷ ۹۹۶ ۹۹۵ ۹۹۴ ۹۹۳ ۹۹۲ ۹۹۱ ۹۹۰ ۹۸۹ ۹۸۸ ۹۸۷ ۹۸۶ ۹۸۵ ۹۸۴ ۹۸۳ ۹۸۲ ۹۸۱ ۹۸۰ ۹۷۹ ۹۷۸ ۹۷۷ ۹۷۶ ۹۷۵ ۹۷۴ ۹۷۳ ۹۷۲ ۹۷۱ ۹۷۰ ۹۶۹ ۹۶۸ ۹۶۷ ۹۶۶ ۹۶۵ ۹۶۴ ۹۶۳ ۹۶۲ ۹۶۱ ۹۶۰ ۹۵۹ ۹۵۸ ۹۵۷ ۹۵۶ ۹۵۵ ۹۵۴ ۹۵۳ ۹۵۲ ۹۵۱ ۹۵۰ ۹۴۹ ۹۴۸ ۹۴۷ ۹۴۶ ۹۴۵ ۹۴۴ ۹۴۳ ۹۴۲ ۹۴۱ ۹۴۰ ۹۳۹ ۹۳۸ ۹۳۷ ۹۳۶ ۹۳۵ ۹۳۴ ۹۳۳ ۹۳۲ ۹۳۱ ۹۳۰ ۹۲۹ ۹۲۸ ۹۲۷ ۹۲۶ ۹۲۵ ۹۲۴ ۹۲۳ ۹۲۲ ۹۲۱ ۹۲۰ ۹۱۹ ۹۱۸ ۹۱۷ ۹۱۶ ۹۱۵ ۹۱۴ ۹۱۳ ۹۱۲ ۹۱۱ ۹۱۰ ۹۰۹ ۹۰۸ ۹۰۷ ۹۰۶ ۹۰۵ ۹۰۴ ۹۰۳ ۹۰۲ ۹۰۱ ۹۰۰ ۸۹۹ ۸۹۸ ۸۹۷ ۸۹۶ ۸۹۵ ۸۹۴ ۸۹۳ ۸۹۲ ۸۹۱ ۸۹۰ ۸۸۹ ۸۸۸ ۸۸۷ ۸۸۶ ۸۸۵ ۸۸۴ ۸۸۳ ۸۸۲ ۸۸۱ ۸۸۰ ۸۷۹ ۸۷۸ ۸۷۷ ۸۷۶ ۸۷۵ ۸۷۴ ۸۷۳ ۸۷۲ ۸۷۱ ۸۷۰ ۸۶۹ ۸۶۸ ۸۶۷ ۸۶۶ ۸۶۵ ۸۶۴ ۸۶۳ ۸۶۲ ۸۶۱ ۸۶۰ ۸۵۹ ۸۵۸ ۸۵۷ ۸۵۶ ۸۵۵ ۸۵۴ ۸۵۳ ۸۵۲ ۸۵۱ ۸۵۰ ۸۴۹ ۸۴۸ ۸۴۷ ۸۴۶ ۸۴۵ ۸۴۴ ۸۴۳ ۸۴۲ ۸۴۱ ۸۴۰ ۸۳۹ ۸۳۸ ۸۳۷ ۸۳۶ ۸۳۵ ۸۳۴ ۸۳۳ ۸۳۲ ۸۳۱ ۸۳۰ ۸۲۹ ۸۲۸ ۸۲۷ ۸۲۶ ۸۲۵ ۸۲۴ ۸۲۳ ۸۲۲ ۸۲۱ ۸۲۰ ۸۱۹ ۸۱۸ ۸۱۷ ۸۱۶ ۸۱۵ ۸۱۴ ۸۱۳ ۸۱۲ ۸۱۱ ۸۱۰ ۸۰۹ ۸۰۸ ۸۰۷ ۸۰۶ ۸۰۵ ۸۰۴ ۸۰۳ ۸۰۲ ۸۰۱ ۸۰۰ ۷۹۹ ۷۹۸ ۷۹۷ ۷۹۶ ۷۹۵ ۷۹۴ ۷۹۳ ۷۹۲

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۴- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورت‌های مالی

بودجه بر مبنای نقدی و صورت‌های مالی بر مبنای تعهدی تهیه شده است. تفاوت‌های مربوط به هزینه‌ها و درآمدهای منظور شده بودجه و صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح زیر می‌باشد:

اقدام نقدی - ریال

سال ۱۴۰۲

یادداشت	از محل بودجه سال جاری	از محل وجوه مصرف نشده بودجه سنوات قبل	سایر - غیر بودجه ای	جمع	اقدام تعهدی - ریال	جمع کل - ریال
۴۴-۱ درآمدها	۱۳,۷۳۷,۲۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۰	۱۶۳,۱۵۴,۲۹۳,۰۹۴	۱۳,۹۰۰,۴۴۸,۱۷۹,۵۷۰	۱,۵۳۰,۳۰۷,۲۱۲,۷۹۸	۱۵,۴۳۰,۷۵۵,۳۹۲,۳۶۸
۴۴-۲ هزینه‌ها	(۱۳,۴۰۷,۷۹۱,۹۶۱,۱۰۲)	(۱۳,۵۵۹,۸۲۴,۴۷۹)	(۱۰۲,۹۵۳,۶۸۹,۵۷۷)	(۱۳,۵۲۴,۳۰۵,۴۷۵,۱۵۸)	(۳۰۵,۷۴۲,۳۹۳,۱۷۱)	(۱۳,۸۳۰,۰۴۷,۸۶۸,۳۲۹)
جمع	۳۲۹,۵۰۱,۹۲۵,۳۷۴	(۱۳,۵۵۹,۸۲۴,۴۷۹)	۶۰,۲۰۰,۶۰۳,۵۱۷	۳۷۶,۱۴۲,۷۰۴,۴۱۲	۱,۲۲۴,۵۶۴,۸۱۹,۶۲۷	۱,۶۰۰,۷۰۷,۵۲۴,۰۳۹
۴۴-۲ داراییهای ثابت مشهود	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۸,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳)	۰	(۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳)	۰	(۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳)
۴۴-۲ داراییهای نامشهود	۰	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)
۴۴-۲ ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان	(۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰)	۰	۰	(۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰)	۰	(۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰)
۴۴-۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	(۹۱,۵۴۶,۲۰۹,۴۶۶)	(۵,۸۰۴,۳۰۱,۰۴۸)	۰	(۹۷,۳۵۰,۵۱۰,۵۱۴)	۰	(۹۷,۳۵۰,۵۱۰,۵۱۴)
جمع	(۱۴۶,۶۰۲,۸۱۵,۳۰۶)	(۸۴,۶۵۳,۰۴۵,۱۸۱)	۰	(۲۳۱,۲۵۵,۸۶۰,۴۸۷)	۰	(۲۳۱,۲۵۵,۸۶۰,۴۸۷)
جمع - مازاد وجوه مصرف نشده	۱۸۲,۸۹۹,۱۱۰,۰۶۸	(۹۸,۲۱۳,۸۶۹,۶۶۰)	۶۰,۲۰۰,۶۰۳,۵۱۷	۱۴۴,۸۸۶,۸۴۳,۹۲۵		

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۴-۱ - صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورتهای مالی - درآمدها

صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورتهای مالی بر حسب درآمدها به شرح زیر می باشد:

عطف به یادداشت صورتهای مالی	از محل بودجه سال جاری	اقلام نقدی - ریال		اقلام تعهدی - ریال	سال ۱۴۰۲ جمع کل - ریال
		سایر - غیر بودجه ای	جمع		
۲۲-۱	۱۲,۹۳۱,۹۷۷,۴۱۲,۷۳۷	.	۱۲,۹۳۱,۹۷۷,۴۱۲,۷۳۷	.	۱۲,۹۳۱,۹۷۷,۴۱۲,۷۳۷
۲۲-۲	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۲-۳	۷۴۸,۶۱۶,۴۷۳,۷۳۹	.	۷۴۸,۶۱۶,۴۷۳,۷۳۹	.	۷۴۸,۶۱۶,۴۷۳,۷۳۹
	۱۳,۶۸۶,۲۹۳,۸۸۶,۴۷۶	.	۱۳,۶۸۶,۲۹۳,۸۸۶,۴۷۶	.	۱۳,۶۸۶,۲۹۳,۸۸۶,۴۷۶
۲۴	.	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	.	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	.	۱۵۹,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	۱۵۹,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	.	۱۵۹,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴
۲۵	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۹,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	۲۱۰,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴	.	۲۱۰,۷۵۴,۲۹۳,۰۹۴
۳۲	.	.	.	۱,۰۳۰,۳۶۱,۴۴۰,۱۳۰	۱,۰۳۰,۳۶۱,۴۴۰,۱۳۰
۳۲	.	.	.	۵۲۲,۶۱۷,۹۶۰,۹۹۹	۵۲۲,۶۱۷,۹۶۰,۹۹۹
۳۲	.	.	.	۳۲,۵۶۵,۰۶۷,۴۱۱	۳۲,۵۶۵,۰۶۷,۴۱۱
۳۲	.	.	.	۱۱۷,۸۲۱,۴۳۰,۰۰۰	۱۱۷,۸۲۱,۴۳۰,۰۰۰
۳۲	.	.	.	.	.
۳۲	.	.	.	۲۲,۹۴۷,۴۹۶,۶۰۴	۲۲,۹۴۷,۴۹۶,۶۰۴
۳۲	.	.	.	(۱۹۶,۰۰۶,۱۸۲,۳۴۶)	(۱۹۶,۰۰۶,۱۸۲,۳۴۶)
۳۲	.	.	.	۱,۵۳۰,۳۰۷,۲۱۲,۷۹۸	۱,۵۳۰,۳۰۷,۲۱۲,۷۹۸
	۱۳,۷۳۷,۲۹۳,۸۸۶,۴۷۶	۱۶۳,۱۵۴,۲۹۳,۰۹۴	۱۳,۹۰۰,۴۴۸,۱۷۹,۵۷۰	۱,۵۳۰,۳۰۷,۲۱۲,۷۹۸	۱۵,۴۳۰,۷۵۵,۳۹۲,۳۶۸

دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته :

دریافتی از خزانه بابت عملیات جاری - بودجه عمومی

دریافتی از خزانه بابت عملیات سرمایه ای - بودجه عمومی

دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا - بودجه عمومی

جمع دریافتی از خزانه از محل اعتبارات تخصیص یافته

کمک های بلاعوض دریافتی :

هدایا و کمکها

جمع کمک های بلاعوض دریافتی

سایر درآمدها (سایر درآمدهای دریافتی):

دریافتی از مراکز خودگردان

دریافتی ابلاغی وزارت آموزش و پرورش

دریافتی ابلاغی معاونت زنان ریاست جمهوری

دریافتی ابلاغی ستاد مواد مخدر

دریافتی ابلاغی وزارت ارشاد اسلامی

جمع سایر درآمدها

درآمدهای شناسائی شده از طرف دولت - سایر :

درآمد نشر کتاب - سازمان

درآمد سود سهام - سازمان

درآمد اجاره ماشین آلات چاپ - سازمان

درآمد اجاره محل - سازمان

درآمدهای پژوهشگاه - پژوهشگاه

سایر درآمدها - سازمان

برگشت درآمد ناشی از مجلات رشد - سازمان

جمع درآمدهای شناسائی شده از طرف دولت - سایر

جمع کل



سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۴-۲- صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورتهای مالی - هزینه ها

صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورتهای مالی بر حسب هزینه ها به شرح زیر می باشد:

عطف به یادداشت صورتهای مالی		اقلام نقدی - ریال			
از محل بودجه سال جاری	از محل وجوه مصرف نشده بودجه سنوات قبل	سایر - غیر بودجه ای	جمع	اقلام تعهدی - ریال	جمع کل - ریال
داراییهای ثابت مشهود :					
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳	۰	۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳	۰	۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳	۰	۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳	۰	۸۳,۷۶۸,۷۴۴,۱۳۳
داراییهای نامشهود :					
۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
از محل تملک داراییهای سرمایه ای					
۹-۲	جمع داراییهای نامشهود				
۹-۲	پرداخت ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان:				
۲,۰۲۵,۴۲۹,۰۲۶	۰	۰	۲,۰۲۵,۴۲۹,۰۲۶	۰	۲,۰۲۵,۴۲۹,۰۲۶
۴۸,۰۳۱,۱۷۶,۸۱۴	۰	۰	۴۸,۰۳۱,۱۷۶,۸۱۴	۰	۴۸,۰۳۱,۱۷۶,۸۱۴
۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰	۰	۰	۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰	۰	۵۰,۰۵۶,۶۰۵,۸۴۰
از محل اعتبارات هزینه عمومی					
از محل اعتبارات هزینه اختصاصی					
۱۶	جمع - ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان				
پرداخت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:					
۷۱,۴۶۷,۱۲۹,۰۸۵	۵,۸۰۴,۳۰۱,۰۴۸	۰	۷۷,۲۷۱,۴۳۰,۱۳۳	۰	۷۷,۲۷۱,۴۳۰,۱۳۳
۲۰,۰۷۹,۰۸۰,۳۸۱	۰	۰	۲۰,۰۷۹,۰۸۰,۳۸۱	۰	۲۰,۰۷۹,۰۸۰,۳۸۱
۹۱,۵۴۶,۲۰۹,۴۶۶	۵,۸۰۴,۳۰۱,۰۴۸	۰	۹۷,۳۵۰,۵۱۰,۵۱۴	۰	۹۷,۳۵۰,۵۱۰,۵۱۴
از محل اعتبارات هزینه عمومی					
از محل اعتبارات هزینه اختصاصی					
۱۵	جمع - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				
هزینه جبران خدمات کارکنان :					
۵۳۹,۲۹۷,۸۹۷,۲۹۶	۰	۰	۵۳۹,۲۹۷,۸۹۷,۲۹۶	۰	۵۳۹,۲۹۷,۸۹۷,۲۹۶
۹۷,۲۶۷,۶۵۰,۵۵۹	۰	۰	۹۷,۲۶۷,۶۵۰,۵۵۹	۰	۹۷,۲۶۷,۶۵۰,۵۵۹
۰	۰	۰	۰	۵۳,۱۵۶,۹۷۶,۵۹۳	۵۳,۱۵۶,۹۷۶,۵۹۳
۶۳۶,۵۶۵,۵۴۷,۸۵۵	۰	۰	۶۳۶,۵۶۵,۵۴۷,۸۵۵	۵۳,۱۵۶,۹۷۶,۵۹۳	۶۸۹,۷۲۲,۵۲۴,۴۴۸
ناشی از اجرای حسابداری تعهدی					
۲۶-۲	جمع - هزینه جبران خدمات کارکنان				

داراییهای ثابت مشهود :

از محل تملک داراییهای سرمایه ای

جمع - داراییهای ثابت مشهود

داراییهای نامشهود :

از محل تملک داراییهای سرمایه ای

جمع داراییهای نامشهود

پرداخت ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان:

از محل اعتبارات هزینه عمومی

از محل اعتبارات هزینه اختصاصی

جمع - ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان

پرداخت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

از محل اعتبارات هزینه عمومی

از محل اعتبارات هزینه اختصاصی

جمع - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

هزینه جبران خدمات کارکنان :

از محل اعتبارات هزینه عمومی

از محل اعتبارات هزینه اختصاصی

ناشی از اجرای حسابداری تعهدی

جمع - هزینه جبران خدمات کارکنان

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورتهای مالی - هزینه ها - ادامه

عطف به یادداشت صورتهای مالی	از محل بودجه سال جاری	از محل وجوه مصرف نشده بودجه سنوات قبل	اقلام نقدی - ریال		جمع کل - ریال
			جمع	سایر - غیر بودجه ای	
هزینه استفاده از کالاها و خدمات :					
از محل اعتبارات هزینه عمومی	۴۴۷,۹۱۳,۴۶۱,۵۲۱	۸,۶۵۷,۰۰۳,۳۵۲	۴۵۶,۵۷۰,۴۶۴,۸۷۳	.	۴۵۶,۵۷۰,۴۶۴,۸۷۳
از محل اعتبارات هزینه اختصاصی	۲۰۲,۷۳۷,۵۱۰,۸۶۲	۱,۰۸۴,۳۰۱,۶۹۶	۲۰۳,۸۲۱,۸۱۲,۵۵۸	.	۲۰۳,۸۲۱,۸۱۲,۵۵۸
از محل اعتبارات ابلاغی	۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۵,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰
از محل مراکز خودگردان	.	.	۹۳,۱۴۰,۰۱۵,۰۵۶	۹۳,۱۴۰,۰۱۵,۰۵۶	۹۳,۱۴۰,۰۱۵,۰۵۶
از محل هدایای خاص	.	.	۵,۸۶۷,۱۴۴,۱۰۸	۵,۸۶۷,۱۴۴,۱۰۸	۵,۸۶۷,۱۴۴,۱۰۸
از محل سایر منابع	.	.	۵۲,۷۷۹,۹۸۶	۵۲,۷۷۹,۹۸۶	۵۲,۷۷۹,۹۸۶
جمع - هزینه استفاده از کالاها و خدمات	۶۸۲,۶۵۰,۹۷۲,۳۸۳	۱۳,۴۱۳,۳۰۵,۰۴۸	۷۹۵,۱۲۴,۲۱۶,۵۸۱	۹۹,۰۵۹,۹۳۹,۱۵۰	۷۹۵,۱۲۴,۲۱۶,۵۸۱
هزینه یارانه :					
از محل اعتبارات هزینه عمومی	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
از محل سایر منابع	.	.	.	.	.
جمع - هزینه یارانه	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کمک های بلاعوض :					
از محل اعتبارات هزینه عمومی	.	.	.	.	.
جمع - هزینه کمک های بلاعوض	.	.	.	.	.
هزینه رفاه اجتماعی :					
از محل اعتبارات هزینه عمومی	۲۱۷,۰۷۴,۵۹۹,۲۵۳	.	۲۱۷,۰۷۴,۵۹۹,۲۵۳	.	۲۱۷,۰۷۴,۵۹۹,۲۵۳
از محل اعتبارات هزینه اختصاصی	۲۱۳,۷۶۸,۸۱۴,۳۹۲	.	۲۱۳,۷۶۸,۸۱۴,۳۹۲	.	۲۱۳,۷۶۸,۸۱۴,۳۹۲
ناشی از اجرای حسابداری تعهدی	.	.	۱۲۸,۷۰۳,۲۸۸,۰۹۸	.	۱۲۸,۷۰۳,۲۸۸,۰۹۸
جمع - هزینه رفاه اجتماعی	۴۳۰,۸۴۳,۴۱۳,۶۴۵	.	۴۳۰,۸۴۳,۴۱۳,۶۴۵	.	۴۳۰,۸۴۳,۴۱۳,۶۴۵

دوسه حسابرسی بهمند
گزارش

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

صورت تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه با مبالغ مندرج در صورتهای مالی - هزینه ها - ادامه

عطف به یادداشت صورتهای مالی	از محل بودجه سال جاری	اقلام نقدی - ریال			جمع کل - ریال
		از محل وجوه مصرف نشده بودجه سنوات قیل	سایر - غیر بودجه ای	جمع	
سایر هزینه ها :					
از محل اعتبارات هزینه عمومی	۶,۹۰۲,۳۴۶,۸۳۹	۱۴۶,۵۱۹,۴۳۱	.	۷,۰۴۸,۸۶۶,۲۷۰	۷,۰۴۸,۸۶۶,۲۷۰
از محل اعتبارات هزینه اختصاصی	۱۰,۷۴۹,۱۲۶,۶۲۱	.	.	۱۰,۷۴۹,۱۲۶,۶۲۱	۱۰,۷۴۹,۱۲۶,۶۲۱
از محل خودگردان	.	.	۳,۸۹۳,۷۵۰,۴۲۷	۳,۸۹۳,۷۵۰,۴۲۷	۳,۸۹۳,۷۵۰,۴۲۷
جمع - سایر هزینه ها	۱۷,۶۵۱,۴۷۳,۴۶۰	۱۴۶,۵۱۹,۴۳۱	۳,۸۹۳,۷۵۰,۴۲۷	۲۱,۶۹۱,۷۴۳,۳۱۸	۲۱,۶۹۱,۷۴۳,۳۱۸
سایر هزینه ها - انتقالات :					
ناشی از اجرای حسابداری تعهدی	۸۰,۵۵۳,۷۵۹	.	.	۸۰,۵۵۳,۷۵۹	۸۰,۵۵۳,۷۵۹
جمع - سایر هزینه ها - انتقالات :	۸۰,۵۵۳,۷۵۹	.	.	۸۰,۵۵۳,۷۵۹	۸۰,۵۵۳,۷۵۹
هزینه استهلاك دارایی ها :					
ناشی از اجرای حسابداری تعهدی	.	.	.	.	۱۲۳,۸۸۲,۱۲۸,۴۸۰
جمع - هزینه استهلاك	.	.	.	.	۱۲۳,۸۸۲,۱۲۸,۴۸۰
جمع - داراییها و ذخایر	۱۴۶,۶۰۲,۸۱۵,۳۰۶	۸۴,۶۵۳,۰۴۵,۱۸۱	.	۲۳۱,۲۵۵,۸۶۰,۴۸۷	۲۳۱,۲۵۵,۸۶۰,۴۸۷
جمع - هزینه ها	۱۳,۴۰۷,۷۹۱,۹۶۱,۱۰۲	۱۳,۵۵۹,۸۲۴,۴۷۹	۱۰۲,۹۵۳,۶۸۹,۵۷۷	۱۳,۵۲۴,۳۰۵,۴۷۵,۱۵۸	۱۳,۸۲۰,۰۴۷,۸۶۸,۳۲۹
جمع کل	۱۳,۵۵۴,۳۹۴,۷۷۶,۴۰۸	۹۸,۲۱۲,۸۶۹,۶۶۰	۱۰۲,۹۵۳,۶۸۹,۵۷۷	۱۳,۷۵۵,۵۶۱,۳۳۵,۶۴۵	۱۴,۰۶۱,۳۰۳,۷۲۸,۸۱۶

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۵- معاملات با اشخاص وابسته

۴۵-۱- گروه:

۴۵-۱-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

مبالغ - ریال

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	حق تالیف	فروش کالا
حسن ملکی	عضو هیات مدیره واحد فرعی	۸۵,۴۱۰,۰۰۰	۰
حیدر تورانی	عضو هیات مدیره واحد فرعی	۰	۵,۸۶۵,۰۰۰
حمید رضا شاه آبادی	عضو هیات مدیره واحد فرعی	۱۰۰,۴۴۰,۰۰۰	۰
جمع		۱۸۵,۸۵۰,۰۰۰	۵,۸۶۵,۰۰۰

۴۵-۱-۲- مانده حسابهای نهانی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مبالغ - ریال		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
خالص		خالص		خالص	
نام شخص وابسته	نوع وابستگی	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌ها	طلب	بدهی
شرکت مرکب البرز ایران	شرکت فرعی	۲۴,۷۳۶,۷۳۸	۰	۲۴,۷۳۶,۷۳۸	۰
جمع		۲۴,۷۳۶,۷۳۸	۰	۲۴,۷۳۶,۷۳۸	۰
چاپ کارون	سهامدار شرکت فرعی	۷۶,۹۶۶,۳۹۳	۰	۷۶,۹۶۶,۳۹۳	۰
معصومه نجفی	عضو هیات مدیره واحد فرعی	۱۰۰,۴۴۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۴۴۰,۰۰۰	۰
غلامعلی حداد عادل	عضو هیات مدیره واحد فرعی	۲۷,۹۰۰,۰۰۰	۰	۲۷,۹۰۰,۰۰۰	۰
محمد حمزه زاده	عضو هیات مدیره واحد فرعی	۰	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)
جمع		۲۰۵,۳۰۶,۳۹۳	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۰۵,۳۰۶,۳۹۳	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)
جمع کل		۲۳۰,۰۴۳,۱۳۱	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۰,۰۴۳,۱۳۱	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۵-۲ - سازمان:

۴۵-۲ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

مبالغ - ریال

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	درآمد (هزینه) نشر کتاب	درآمد اجاره ماشین آلات	برگشت درآمد مجلات رشد	درآمد سود سهام
شرکت افست	شرکت فرعی - عضو هیئت مدیره	۳۷۷,۹۴۶,۹۰۱,۹۷۴	۰	(۱۹۶,۰۰۶,۱۸۲,۳۴۶)	۴۱۰,۸۹۷,۹۶۱,۰۰۰
شرکت چاپ و نشر کتابهای درسی ایران	شرکت فرعی - عضو هیئت مدیره	۱۴۹,۳۳۳,۹۶۸,۱۵۸	۳۲,۵۶۵,۰۶۷,۴۱۱	۰	۱۱۱,۷۱۹,۹۹۹,۹۹۹
جمع		۵۲۷,۲۸۰,۸۷۰,۱۳۲	۳۲,۵۶۵,۰۶۷,۴۱۱	(۱۹۶,۰۰۶,۱۸۲,۳۴۶)	۵۲۲,۶۱۷,۹۶۰,۹۹۹

۴۵-۳ - مانده حسابهای نهائی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مبالغ - ریال							
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
خالص		خالص		سایر دریافتنی ها	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	
بدهی	طلب	بدهی	طلب				
۰	۵,۴۹۱,۱۱۵,۱۷۶,۵۳۵	۰	۷,۶۳۸,۸۹۶,۶۱۸,۹۳۸	۷,۶۳۸,۸۹۶,۶۱۸,۹۳۸	شرکت فرعی - عضو هیئت مدیره	شرکت افست	
۰	۲,۳۶۴,۶۹۰,۹۷۳,۶۹۹	۰	۱,۴۵۲,۸۱۴,۳۶۳,۰۰۸	۱,۴۵۲,۸۱۴,۳۶۳,۰۰۸	شرکت فرعی - عضو هیئت مدیره	شرکت چاپ و نشر کتابهای درسی ایران	
۰	۱۳,۰۶۳,۹۵۸,۵۵۳	۰	۱۳,۰۶۳,۹۵۸,۵۵۳	۱۳,۰۶۳,۹۵۸,۵۵۳	واحد فرعی - عضو هیئت مدیره	موسسه فرهنگی مدرسه برهان	
۰	۷,۸۶۸,۸۷۰,۱۰۸,۷۸۷	۰	۹,۱۰۴,۷۷۴,۹۴۰,۴۹۹	۹,۱۰۴,۷۷۴,۹۴۰,۴۹۹	جمع		

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۶- حساب‌های انتظامی

سازمان:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۴۶-۱ تضمین‌های دریافتی	۶۰,۸۴۸,۵۰۲,۵۷۷	۶۰,۵۹۸,۵۴۱,۵۶۵
۴۶-۲ کنترل قراردادهای	۱۲۱,۳۰۴,۴۸۸,۲۰۱	۲۹,۱۰۷,۸۷۷,۵۷۳
۴۶-۳ کنترل دریافتی بابت اعتبار ابلاغی	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰
	<u>۲۰۱,۱۵۲,۹۹۰,۷۷۸</u>	<u>۹۳,۳۷۸,۴۱۹,۱۳۸</u>

۴۶-۱- حساب انتظامی - تضمین‌های دریافتی به شرح زیر است:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
ضمانت نامه‌های بانکی	۵۰,۳۶۲,۴۹۰,۰۷۷	۴۳,۹۱۲,۵۲۹,۰۶۵
سفته	۷,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر تضمینات - چک	۳,۳۸۶,۰۱۲,۵۰۰	۲,۳۸۶,۰۱۲,۵۰۰
	<u>۶۰,۸۴۸,۵۰۲,۵۷۷</u>	<u>۶۰,۵۹۸,۵۴۱,۵۶۵</u>

۴۶-۲- حساب انتظامی - کنترل قرارداد به شرح زیر است:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
سال ۱۳۹۷ و ما قبل	۴,۵۲۰,۹۵۴,۰۳۳	۴,۸۲۰,۹۵۴,۰۳۳
سال ۱۳۹۸	۱,۶۸۱,۰۶۲,۹۳۲	۲,۱۸۱,۰۶۲,۹۳۲
سال ۱۳۹۹	۱,۱۷۰,۸۶۸,۱۵۷	۱,۳۷۰,۸۶۸,۱۵۷
سال ۱۴۰۰	۳,۰۴۳,۴۷۰,۲۲۳	۵,۹۸۴,۲۵۷,۶۶۷
سال ۱۴۰۱	۷,۴۴۵,۳۹۹,۴۷۰	۱۴,۷۵۰,۷۳۴,۷۸۴
سال ۱۴۰۲	۱۰۳,۴۴۲,۷۳۳,۳۸۶	-
	<u>۱۲۱,۳۰۴,۴۸۸,۲۰۱</u>	<u>۲۹,۱۰۷,۸۷۷,۵۷۳</u>

۴۶-۳- حساب انتظامی - کنترل دریافتی بابت اعتبار ابلاغی:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
ضمانت نامه‌های بانکی	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰
	<u>۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۳,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰</u>

۴۷- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۴۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سازمان	گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۱
		ریال	ریال
		۷۱,۶۸۴,۲۴۵,۹۷۷	۵,۷۰۰,۵۵۷,۲۵۵
		۷۱,۶۸۴,۲۴۵,۹۷۷	۵,۷۰۰,۵۵۷,۲۵۵

تعمیر ساختمان دارالفنون و آسانسور سازمان

سازمان پژوهش و برنامه ریزی آموزشی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۷-۲- دفاتر سازمان تا پایان سال مالی ۱۳۹۴ مورد رسیدگی مالیات تکلیفی قرار گرفته است و از بابت سال مالی ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ به موجب برگ مطالبات مالیات، مبلغ ۳۸.۹۷۹ میلیون ریال بدهی تعیین شده است. سازمان باتوجه به اشتباه شرکت افست در خصوص ثبت فروش در سامانه معاملات فصلی مراتب اعتراض خود را اعلام داشته که تا کنون نتیجه قطعی به سازمان اعلام نشده است.

۴۸- وضعیت ارزی گروه

دلار آمریکا	یورو
۱۶۶,۹۹۹.۱۳	۱۸,۱۴۷.۰۶
۱۶۶,۹۹۹.۱۳	۱۸,۱۴۷.۰۶
۱۷۳,۰۳۷.۸۹	۱۹,۵۴۷.۰۶
۷۱,۹۴۵,۲۲۹,۱۹۴	۸,۵۱۵,۵۰۷,۹۰۵
۶۸,۹۳۵,۱۸۰,۶۹۴	۸,۳۴۲,۴۸۹,۷۳۷

موجودی نقد نزد صندوق و بانک
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۴۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تائید صورتهای مالی، هیچگونه رویدادهای با اهمیتی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی باشد رخ نداده است.

سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۶)

الف - گزارش حسابرس مستقل

(۱) تا (۵۴)

ب - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال ۱۴۰۲

* * * *