

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صندوق ملی محیط زیست

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

صندوق ملی محیط زیست

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۱۹	صورت‌های مالی



سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی سالیانه
صندوق ملی محیط زیست

گزارش نسبت به صورت‌های مالی
مقدمه

۱ - صورت‌های مالی صندوق ملی محیط زیست شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت تغییرات در وضعیت مالی و گردش حساب تغییرات در ارزش خالص و صورت مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم عدم رعایت مفاد اساسنامه صندوق و قوانین و مقررات ناظر بر نهادهای عمومی غیردولتی را به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه گزارش کند.

اظهار نظر

۴ - به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق ملی محیط زیست به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و تغییرات در وضعیت مالی و مقایسه بودجه و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱، به موجب برگ‌های تشخیص واصله، بابت مالیات عملکرد صندوق برای سال‌های مالی ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹، مبلغ ۱۸۸۳/۵ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۴/۴ میلیارد ریال جریمه) بدهی اعلام گردیده که عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی از محل اعتبارات بند(ن) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ بوده و لذا صندوق نسبت به آن اعتراض نموده که پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۶ - با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۴-۸ و ۲-۹، دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد. در این رابطه ضرورت دارد مصوبه شماره ۱۱۹۵۱۹/ت/۵۸۰۱۵ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ هیئت محترم وزیران (آیین نامه اجرایی بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸) مبنی بر الزام دستگاه‌های اجرایی بر پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی مورد توجه قرار گیرد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۷ - صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ صندوق توسط موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران مورد رسیدگی قرار گرفته است و در گزارش مورخ ۵ مرداد ۱۴۰۰ آن موسسه، نسبت به صورت‌های مالی مزبور، نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- گزارش تطبیق عملیات صندوق با بودجه مصوب (طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۳ به امضاء ۲ نفر از اعضای مجمع عمومی رسیده است)، که فاقد اهداف کمی است، برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ مندرج در صفحه ۱۸، در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به افزایش برخی از هزینه‌ها نسبت به بودجه مصوب، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۹- مفاد قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط، در موارد زیر رعایت نشده است:

شماره بند و ماده	شرح
قانون بودجه سال ۱۴۰۰	
جزء (۴) بند "ی" تبصره ۲	ارسال گزارش کتبی نتیجه اقدامات تکالیف مجمع عمومی در مقاطع سه ماهه به منظور تصمیم مناسب توسط مجمع عمومی.
جزء (۱۳) بند "ی" تبصره (۲)	عدم عضویت همزمان مقامات موضوع ماده (۷۱) قانون مدیریت خدمات کشوری و مدیران دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری در هیئت مدیره شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی.
جزء (۱) بند "ج" تبصره ۱۲ و آئین‌نامه اجرایی آن و ماده ۲۹ ضوابط اجرایی بند "الف" تبصره ۱۹	ثبت کلیه اموال و دارایی‌های غیرمنقول اعم از اراضی، فضاهای اداری در اختیار در سامانه جامع اموال دستگاه‌های اجرایی (سادا) (و در اجرای بند "پ" ماده ۱۰ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه کشور). تکمیل و استقرار کامل سامانه حسابداری قیمت تمام شده در اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد.
قانون محاسبات عمومی کشور ماده ۳۹ و ماده یک آیین‌نامه اجرایی مربوط	افتتاح کلیه حسابهای بانکی نزد بانک مرکزی از طریق خزانه داری کل کشور (و در اجرای جزء ۲ بند "الف" تبصره ۷ قانون بودجه سال مالی مورد گزارش و بند "ب" ماده ۱۷ و تبصره‌های آن در قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه کشور).



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

صندوق ملی محیط زیست

شماره بند و ماده	شرح
قانون ارتقا سلامت نظام اداری و مقابله با فساد بند "الف" ماده ۳	ثبت کلیه دستورالعمل‌ها، بخشنامه‌ها و تصویب‌نامه‌ها در دیدارگاه‌های الکترونیک جهت اطلاع عموم.
بند "ب" ماده ۳ و تبصره ۱	ثبت متن قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر موضوع قانون برگزاری مناقصات و الحاق، اصلاح، فسخ، ابطال و خاتمه قرارداد و تغییر آن و نیز کلیه پرداخت‌ها در پایگاه اطلاعات قراردادها.
قانون برنامه پنجساله ششم توسعه بند "الف" ماده ۵	فراهم نمودن تمهیدات لازم برای عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری ایران و ارائه گزارش سالانه آن به سازمان مزبور و به تایید رساندن برنامه‌های عملیاتی در رابطه با ارتقای بهره‌وری ظرف مهلت مقرر.
آیین نامه مالی، معاملاتی، اداری و استخدامی ماده ۶ ماده ۱۹	استقرار واحد حسابرسی داخلی تحت نظر رئیس هیئت مدیره. ارائه گزارش میزان منابع و مصارف صندوق به مجمع عمومی و مجلس شورای اسلامی.
۱۰ - پی گیری‌های صندوق جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۳ اسفند ۱۴۰۰ در خصوص بندهای ۵، ۸، ۹ و ۱۲ این گزارش و همچنین ارائه مستندات مربوط به یک دستگاه ساختمان اداری در شهرستان منوجان استان کرمان (گزارش کارشناسی رسمی و سند مالکیت) به نتیجه نهایی نرسیده است.	
۱۱ - گزارش عملکرد سالانه هیئت مدیره صندوق که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است، باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت عامل باشد، جلب نشده است.	



گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای طراحی نرم افزارهای صندوق به گونه ای که ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین ریسک معاملات کاری صورت پذیرد، انتخاب مسئول واحد مبارزه با پولشویی از میان مدیران ارشد و اخذ تاییدیه صلاحیت مسئول واحد مزبور از مراجع ذیربط، تهیه برنامه های سالانه، اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و نظارت و واپایش ماهانه میزان اجرای آن، ایجاد سامانه جامع مدیریت اطلاعات به منظور اجرای برنامه های آموزشی باهماهنگی مرکز اطلاعات مالی که به طور کامل اجرایی نشده، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۸ مهر ۱۴۰۱

غلامعباس محمدخانی

احمد بذرافشان دلجانی

سازمان حسابرسی



صندوق ملی محیط زیست

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق ملی محیط زیست

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی صندوق ملی محیط زیست

با احترام، به پیوست صورت های مالی صندوق ملی محیط زیست مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه






۲	الف) صورت وضعیت مالی
۳	ب) صورت تغییرات در وضعیت مالی
۳	پ) گردش حساب تغییرات در ارزش خالص
۴	ت) صورت مقایسه بودجه و عملکرد
۵-۱۹	ث) یادداشتهای توضیحی:

تاریخچه و فعالیت

اهم رویه های حسابداری

یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی

صورت های مالی براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی در چارچوب دستورالعمل حسابداری وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۸ به تأیید هیئت مدیره صندوق رسیده است.

امضاء	سمت	عنوان	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیئت مدیره	موظف	مریم احمدی
	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره	موظف	سجاد انجم شعاع
	عضو هیئت مدیره	موظف	محمد دنیائی
	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	رخشاد حجازی
	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	سید حسام الدین پور عباسی

صندوق ملی محیط زیست
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و ارزش خالص	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			بدهی های جاری				دارایی های جاری
۵۶۰۵	۲۳۵۲۱	۱۰	حسابها و اسناد برداشتگی حاصل از عملیات ساده ای	۷,۲۱۴,۲۲۲	۸,۵۸۹,۴۶۷	۳	موجودی نقد
۹۰,۹۴	۱۴,۳۳۷	۱۱	سایر بدهی های جاری	۷۳,۱۳۵	۳۲۹,۵۴۷	۴	حسابها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر ساده ای
			جمع بدهی های جاری	۸,۳۹۲	۳۵۹,۵۵۶	۵	پیش پرداخت ها
۱۴,۶۹۹	۳۷,۸۵۸		جمع بدهی های جاری			۶	سرمایه گذارینهای کوتاه مدت
			بدهی های غیر جاری	۷,۳۹۵,۷۵۹	۸,۹۵۴,۹۷۰		جمع دارائیهای جاری
۱۳,۳۳۱	۲۳,۵۵۷	۱۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				دارایی های غیر جاری
۶,۵۸۸	۱۰,۵۵۱	۱۳	سایر بدهی های غیر جاری	۷,۱۲۰	۳۰,۵۱۸	۴	دریافتی های بلندمدت
۱۹,۹۱۹	۳۴,۱۰۸		جمع بدهی های غیر جاری	۱۴۲,۶۰۰	۹۴۳,۳۶۸	۷	تسهیلات اعطایی
			ارزش خالص	۷۱,۵۳۴	۲۱۴,۳۱۰	۸	دارایی های ثابت مشهود
۷,۴۸۲,۴۹۵	۱۰,۰۷۳,۰۱۸		ارزش خالص	۱۰۰	۱,۸۱۸	۹	دارایی های نامشهود
			جمع بدهی ها و ارزش خالص	۲۲۱,۳۵۴	۱,۹۰۰,۰۱۴		جمع دارائیهای غیر جاری
۷,۵۱۷,۱۱۳	۱۰,۱۴۴,۹۸۴		جمع بدهی ها و ارزش خالص	۷,۵۱۷,۱۱۳	۱۰,۱۴۴,۹۸۴		جمع دارایی ها



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

صندوق ملی محیط زیست
صورت تغییرات در وضعیت مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
یادداشت		
درآمدها		
دریافتی از سازمان حفاظت محیط زیست از محل اعتبارات تخصیص یافته	۱۴	۷,۲۸۸,۰۰۰
کمک های دریافتی از اشخاص	۱۵	۱۳۲,۷۴۹
درآمد حاصل از قراردادها	۱۶	۲۱,۴۵۰
سایر درآمدها	۱۷	۱۲۸,۱۰۲
	<u>۳,۱۳۴,۵۲۳</u>	<u>۷,۵۷۰,۳۰۱</u>
هزینه ها		
جبران خدمت کارکنان	۱۸	(۴۷,۱۶۰)
استفاده از کالا و خدمات	۱۹	(۱۹۳,۰۴۷)
کمکهای بلاعوض	۲۰	(۴۱,۹۴۶)
مصرف سرمایه های ثابت	۲۱	(۳,۷۲۳)
	<u>(۵۴۴,۰۰۰)</u>	<u>(۲۸۵,۸۷۶)</u>
خالص تغییرات در وضعیت مالی		
	<u>۲,۵۹۰,۵۲۳</u>	<u>۷,۲۸۴,۴۲۵</u>

گردش حساب تغییرات در ارزش خالص

	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
ارزش خالص انباشته ابتدای سال	۷,۴۸۲,۴۹۵	۱۹۸,۰۷۰
خالص تغییرات در وضعیت مالی	۲,۵۹۰,۵۲۳	۷,۲۸۴,۴۲۵
ارزش خالص	<u>۱۰,۰۷۳,۰۱۸</u>	<u>۷,۴۸۲,۴۹۵</u>

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



صندوق ملی محیط زیست
صورت مقایسه بودجه و عملکرد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	بودجه		تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
	اولیه	نهایی	
منابع*			
دریافتی از محل اجرای قوانین (کمکهای دولتی)	۲۳۶,۹۳۳	۲۳۶,۹۳۳	۱,۷۵۱,۷۴۷
سایر (کمک ها - سود بانکی و ...)	۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۸۴۳
کارمزد صندوق	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰)
جمع منابع	۱,۱۸۶,۹۳۳	۱,۱۸۶,۹۳۳	۱,۹۴۷,۵۹۰
مصارف			
هزینه های اختصاصی	(۷۳۰,۴۷۶)	(۵۳۸,۵۷۹)	(۵,۴۲۱)
تملك دارایی سرمایه ایی	(۳۹۵,۰۰۰)	(۱۷,۵۰۰)	(۱۵۴,۸۷۹)
اعطای تسهیلات	(۶۱,۴۵۷)	(۶۳۰,۸۵۴)	(۱۶۹,۹۱۴)
جمع مصارف	(۱,۱۸۶,۹۳۳)	(۱,۱۸۶,۹۳۳)	(۳۳۰,۲۱۴)
مازاد وجوه مصرف نشده	-	-	۱,۶۱۷,۳۷۶



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

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۱۵ بنا به پیشنهاد شماره ۱۳۴۸۲-۱ مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۰۷ سازمان حفاظت محیط زیست و به استناد بند ب ماده ۶۸ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۳- اساسنامه صندوق ملی محیط زیست را تصویب نمود.

هیأت وزیران در جلسات ۱۳۹۳/۰۶/۲۶ و ۱۳۹۳/۰۸/۱۸ به پیشنهاد شماره ۲۸۷۵۹-۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۸ سازمان حفاظت محیط زیست و به استناد جزء (۲) بند (الف) ماده (۱۸۷) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۹- اساسنامه صندوق ملی محیط زیست را اصلاح نمود.

تامین اعتبار اولیه صندوق با تخصیص مبلغ ده میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از محل ردیف ۳۷-۵۵۰۰۰۰۰ جدول شماره ۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور صورت گرفته است.

صندوق ملی محیط زیست موسسه عمومی غیر دولتی وابسته به سازمان حفاظت محیط زیست به شناسه ملی ۱۴۰۰۷۳۸۶۴۵۴ در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۹ طی شماره ۴۳۹۰۹ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است.

حوزه فعالیت صندوق سراسر کشور و مرکز اصلی آن در تهران است و بنا به ضرورت می تواند در نقاط دیگر کشور شعبه یا نمایندگی دایر نماید. به استناد تبصره (۵) ماده (۶۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، حق استفاده از یک باب ساختمان پلاک ثبتی (۷۴/۲۳۶۸۰) بخش (۱۱) تهران به آدرس سعادت آباد، بلوار دریا، خیابان صرافها، کوچه ۳۵، پلاک ۳۶ برای مدت سی سال به صندوق واگذار می شود.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۱ اساسنامه، کمک به تقلیل آلاینده های زیست محیطی و جلوگیری از تخریب محیط زیست و حفظ و حمایت از محیط زیست و به منظور حفاظت، احیاء و بهره برداری پایدار از محیط زیست، منابع طبیعی و تنوع زیستی می باشد.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱- تعداد کارکنان

• میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
نفر	نفر	
۶	۶	کارکنان رسمی
۱	۴	کارکنان رسمی مامور
۱	۱	کارکنان پیمانی مامور
۴	۵	کارکنان قراردادی
۰	۱	کارکنان قراردادی مامور
<u>۱۲</u>	<u>۱۷</u>	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق بر مبنای حسابداری تعهدی و بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- دوره گزارشگری

سال مالی بر اساس سال شمسی و از اول فروردین شروع و تا پایان اسفند خاتمه می یابد.

۲-۳- مبنای حسابداری تهیه بودجه

مبنای بودجه و حسابداری متفاوت است. بودجه و صورت مقایسه بودجه و عملکرد بر مبنای نقدی و سایر صورت های مالی بر مبنای تعهدی تهیه شده است. طبقه بندی هر دو بر حسب ماهیت می باشد. شخصیت گزارشگر صورت مقایسه بودجه و عملکرد با سایر صورت های مالی، یکسان است.

۲-۴- دارایی های نامشهود

۲-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام عملیات 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 های نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری شد، متوقف می شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۴-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
مستقیم	۳ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلك می شود . مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود .

۲-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مرتبط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	شرح دارایی
خط مستقیم	۵ ساله	اثاثیه و منصوبات
خط مستقیم	۶ ساله	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان

۲-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحویل و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر به استثناء ساختمان و تاسیسات مربوط پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنها محاسبه و در حسابها منظور میشود.

۲-۷- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان بر اساس آیین نامه های اداری ۱۵ روز در سال برای پرسنل محاسبه و در حسابها منظور میگردد.

۲-۸- درآمد حاصل از عملیات مبادله ای

۲-۸-۱- درآمد حاصل از عملیات مبادله ای به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود .

۲-۸-۲- درآمد حاصل از ارایه خدمات، در زمان ارایه خدمات شناسایی میشود.

۲-۹- درآمد حاصل از عملیات غیر مبادله ای

۲-۹-۱- درآمد حاصل از عملیات غیر مبادله ای به میزان افزایش در خالص دارایی ها شناسایی شده اندازه گیری می شود .

۲-۹-۲- در مواردی که جریان ورودی منابع حاصل از عملیات غیرمبادله ای همراه با شناسایی بدهی است، متناسب با ایفای تعهدات مربوط، مبلغ دفتری بدهی کاهش و معادل آن درآمد شناسایی میگردد.

۲-۱۰- تسعیر ارز

۲-۱۰-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله ، تسعیر می شود .

مستدوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)		۳- موجودی نقد
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۷,۱۹۹,۳۱۱	۸,۵۸۵,۰۲۹	بانک های قابل برداشت
۱۴,۹۲۱	۴,۴۳۸	تنخواه گردان ها
<u>۷,۲۱۴,۲۳۲</u>	<u>۸,۵۸۹,۴۶۷</u>	

۳-۱- موجودی حساب های بانکی قابل برداشت به تفکیک زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		شماره حساب	نوع حساب	نام بانک / شعبه
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹			
۷,۱۶۸,۷۸۴	۸,۴۲۱,۵۷۴	۰۲۲۵۱۹۰۸۲۷۰۰۲	سپرده کوتاه مدت	ملی-مرزداران
۴,۱۵۲	۱۰,۱۹۶۷	۷۴۹۴۲۱۳۳۷-۴۸۱۵	سپرده کوتاه مدت	کشاورزی - مجتمع گلستان
۱۰,۴۰۰	۴۴,۹۹۷	۴۱۰۱۰۰۶۰۴۱۲۲۰۲۲۰	جاری (کمک)	مرکزی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۴۱۰۱۰۰۶۰۳۸۱۶۳۵۳۰	جاری (سایر منابع)	مرکزی
۵,۹۲۳	۶,۴۱۳	۰۲۱۲۵۱۴۸۴۱۰۰۵-۱۸۸۳	سپرده کوتاه مدت	صادرات - سعادت آباد
۵۲	۵۲	۱۰۲۲۳۱۰۰۰۵۹۵۵-۵۶	ارزی	ملی-مرزداران
	۲۶	۳۱۸,۳۹۹,۵۰۶	سپرده کوتاه مدت	بانک تجارت
<u>۷,۱۹۹,۳۱۱</u>	<u>۸,۵۸۵,۰۲۹</u>			

۳-۱-۱- موجودی نزد بانک ملی - ارزی شامل ۱۰۰ دلار آمریکا و ۱۰۰ یورو می باشد، که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر نشده است.

۳-۱-۲- علت افزایش موجودی نقد حساب های بانکی دریافتی از محل بند ن و ماده ۱۲ پسماند و کمک های بلاعوض می باشد و همچنین نداشتن شرایط لازم واحدهای درخواست کننده جهت دریافت تسهیلات می باشد.

۳-۲- مانده حساب تنخواه گردان ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		اشخاص
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	پژوهشکده محیط زیست و توسعه پایدار
-	۱,۹۷۶	محمد غلام نظری
-	۲۵	مصطفی جهد کاران
-	۴۰۰	تنخواه کاربرداز سازمان محیط زیست
۱۳,۵۲۱	۶۳۷	تنخواه استان ها
<u>۱۴,۹۲۱</u>	<u>۴,۴۳۸</u>	

۳-۲-۱- مانده تنخواه داران مزبور به دلیل نرسیدن مدارک در موعد مقرر به واحد حسابداری مستهلک نشده است.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴- حسابه‌ها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای

(مبالغ به میلیون ریال)		۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۷,۹۳۲	۲۴۸,۰۱۵	سازمان حفاظت محیط زیست
-	۳۵,۱۰۰	علی الحساب پرداختی به استان ها
۶,۵۴۶	۱۲,۶۵۴	مالیات ارزش افزوده
۲,۱۲۹	۵,۹۵۸	وام اعطایی به کارکنان
۲,۶۰۰	۱۰,۶۰۰	سپرده ودایع و سپرده تضمین دادگستری
۸,۰۴۰	۶,۴۵۰	سپرده حسن انجام کار
۲۸,۰۰۱	۱,۹۵۰	اسناد خزانه اسلامی
۲,۵۲۰	۱,۷۲۵	سپرده بیمه
۳,۰۴۲	۳,۰۴۲	سازمان تامین اجتماعی
۱۱,۸۱۷	-	حسابها و اسناد دریافتنی
۵۰۸	۵۰۸	پژوهشکده محیط زیست و توسعه پایدار
-	۳,۵۰۸	سازمان مدیریت پسماند
-	۳۸	سایر
۷۳,۱۳۵	۳۲۹,۵۴۷	

۴-۱-۱ مبلغ ۸,۰۱۵ میلیون ریال از سازمان محیط زیست بابت مانده طلب قرارداد روابط عمومی ، و مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید موتور سیکلت و ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت تامین اعتبار ماده ۱۲ پسماند می باشد که در زمان تهیه این گزارش وصول شده است .

۴-۱-۲ سپرده فوق نزد سازمان محیط زیست بابت سپرده حسن انجام کار قرارداد شماره ۴-۱۰۸۰ با موضوع مطالعات مرتبط با حوزه های ارتباطی و رسانه ای مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ می باشد.

۴-۱-۳ اسناد خزانه فوق مربوط به قرارداد مرکز قرنطینه میباشد که از سازمان حفاظت محیط زیست دریافت گردیده و در سر رسید وصول خواهد شد.

۴-۲- دریافتنی های بلند مدت:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
-	۱۵,۵۵۹	اسناد خزانه اسلامی
۷,۱۲۰	۱۴,۹۵۹	وام اعطایی به کارکنان
۷,۱۲۰	۳۰,۵۱۸	

۴-۲-۱ تاریخ سررسید اسناد خزانه فوق به مبلغ ۱۵,۵۵۹ میلیون ریال بابت صورتحسابهای ارسالی قرارداد مرکز قرنطینه که از سازمان حفاظت محیط زیست دریافت شده، در سال مالی ۱۴۰۱ می باشد.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)		۵- پیش پرداخت ها
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
-	۱۱,۲۵۰	دانشگاه شهید بهشتی
-	۴,۳۷۵	پژوهشگاه ملی اقیانوس شناسی
-	۱,۹۵۷	دانشگاه تهران
-	۲,۶۴۷	دانشگاه تبریز
-	۲,۴۸۸	دانشگاه علم و صنعت
-	۲,۳۸۹	دانشگاه شیراز
-	۱,۹۱۳	دانشگاه تربیت مدرس
-	۱,۸۳۷	دانشگاه فردوسی مشهد
-	۱,۵۷۳	دانشگاه صنعتی شریف
-	۳۴۶	شرکت همکاران سیستم
-	۱,۱۱۲	دانشگاه خواجه نصیر
-	۱,۱۱۶	دانشگاه صنعتی اصفهان
۱,۴۰۰	-	اداره کل خوزستان
۲۲۵	۲۲۵	شرکت آرمان پرداز خبره
۳	-	پیش پرداخت مالیات
۱,۰۴۶	-	دانشگاه علوم و تحقیقات
۴,۰۵۸	-	شرکت آبادگران فراخ بوم پارس
۱,۶۶۰	۲,۷۲۶	سایر
۸,۳۹۲	۳۵,۹۵۶	

۵-۱- پیش پرداخت های دانشگاه ها مربوط به طرح های زیست محیطی بر اساس قرارداد های منعقد شده فی مابین میباشد.

۶- سرمایه گذاری های کوتاه مدت به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت ده درصد سرمایه اهدایی شرکت همیار زیست گستر پردیسان توسط دولت می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		۷- تسهیلات اعطایی
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۱۴۲,۶۰۰	۹۴۳,۳۶۸	اعطای تسهیلات

۷-۱- اعطای تسهیلات به کارخانجات از محل بند "ن" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ می باشد که از طرف بانک ملی به صورت اقساط ۴۸ ماهه با کارمزد ۴ درصد پرداخت گردیده و از حساب پس انداز صندوق برداشت و به حساب سپرده صندوق واریز می گردد. صورت ریز اشخاص به شرح زیر میباشد:

نام اشخاص	نرخ سود سپرده	مبلغ وام- میلیون ریال
دامداری آقای حسین صابری	۶ درصد	۱۰,۳۵۰
شرکت تولیدی کاشی میبد	۶ درصد	۲۳,۰۰۰
شرکت تولید کاشی ارچین میبد	۶ درصد	۵۷,۵۰۰
دامداری آقای منوچهر حاج محمد علی	۶ درصد	۴۶,۰۰۰
شیرالات بهداشتی بارش هر زمان-آقای فتحی زاده	۶ درصد	۵,۷۵۰
سایر(۷ شرکت و دو شخص حقیقی)	۸ درصد	۸۰۰,۷۶۸
		۹۴۳,۳۶۸

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری	استهلاک انباشته				بهای تمام شده		شرح اقلام
	مابده در پایان سال	مابده در ابتدای سال	مابده در پایان سال	مابده در ابتدای سال	افزایش	مابده در ابتدای سال	
۱۳۹۹/۱۳/۳۰	۱۴۰۰/۱۷/۲۹						
۶,۹۷۶	۴۶,۲۸۲	۱۶,۰۸۷	۱۵,۶۹۵	۳۹۳	۶۲,۳۶۹	۷,۳۶۹	ساختمان
۳۳,۶۹۱	۹۰,۸۹۸	۱۲,۲۸۶	۷,۹۸۱	۴,۳۰۵	۱۰۲,۱۸۳	۳۷,۹۹۶	وسایل نقلیه
۲,۹۰۶	۶,۸۴۰	۳,۵۶۷	۱,۶۹۰	۱,۸۲۶	۱۰,۴۰۷	۴,۷۸۲	اثاثیه و متعلقات
۳۷,۹۶۰	۳۷,۹۲۷	۲,۱۹۵	۲,۱۹۵	۶,۵۷۴	۴۰,۱۲۲	۳۷,۹۶۰	ماشین آلات و تجهیزات
۷۱,۵۳۴	۱۸۱,۹۴۷	۳۴,۱۳۵	۲۷,۵۶۱	۶,۵۷۴	۲۱۶,۰۸۲	۷۸,۱۰۸	بیش پرداخت سرمایه ای
-	۳۲,۳۶۳			۳۲,۳۶۳		-	
۷۱,۵۳۴	۲۱۴,۳۱۰	۳۴,۱۳۵	۲۷,۵۶۱	۶,۵۷۴	۲۴۸,۴۴۵	۷۸,۱۰۸	

۸-۱- افزایش وسایل نقلیه عمدتاً بابت ۵ دستگاه خودرو و سه دستگاه موتورسیکلت می باشد.

۸-۲- افزایش اثاثیه و متعلقات بابت خرید کامپیوتر، صندلی، کولر گازی و سایر لوازم جانبی می باشد.

۸-۳- بیش پرداخت سرمایه ای مربوط به خرید خودرو می باشد که در زمان تهیه این گزارش سند ماکتیب به نام صندوق ملی انتقال یافته است.

۸-۴- دارایی های ثابت مشهود در زمان تهیه این گزارش فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۸-۵- افزایش ساختمان، بابت ساختمان مرکزی بومسای ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری در حسابها اعمال شده است لازم به توضیح می باشد که ساختمان مرکزی طبق تبصره ماده ۳ اساسنامه حتی استفاده از ساختمان مذکور برای مدت سی سال به صد

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۹- دارایی های نامشهود

مبلغ وفتری	استهلاک انباشته			بهای تمام شده		
	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	ماده در پایان سال	ماده در ابتدای سال	ماده در پایان سال	ماده در ابتدای سال
۱۹	۱۹	-	-	-	۱۹	۱۹
۸۲	۱,۷۹۹	۴۷۴	۳۲۴	۱۵۱	۲,۳۷۳	۲۳۲
۱۰۰	۱,۸۱۸	۴۷۴	۳۲۴	۱۵۱	۲,۳۹۲	۲۵۱

حق الامتياز

نرم افزار رایانه ای

۹-۱- افزایش طی دوره نرم افزار بابت خرید سیستم حسابداری و حقوق و دستمزد و خزانه و اجار از شرکت راهکاران سیستم می باشد.

۹-۲- دارایی نامشهود فاقد پوشش بیمه ای است.

۱۰- حسابها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۴,۲۶۴	۲۲,۸۴۲	سپرده های پرداختی
-	۵۵۳	مهندسی شهریک
۱,۲۸۲	۱۲۵	شرکت جنگل همیشه سبز کویر خاتم
۵۹	-	اسناد پرداختی
<u>۵,۶۰۵</u>	<u>۲۳,۵۲۱</u>	

۱۰-۱- سپرده های پرداختی عمدتاً بابت قراردادهای منعقد شده با دانشگاه های باشد

۱۱- سایر بدهی های جاری

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۱,۵۵۹	-	صندوق بازنستگی
۵۱۱	۵۴	مالیات تکلیفی
۱,۷۹۵	۲,۱۳۶	مالیات حقوق
۱,۵۷۴	۲,۱۱۲	حق بیمه پرداختی
۲,۱۹۰	-	ذخیره هزینه های تحقق نیافته
۱,۴۶۵	۱,۰۰۳۶	سایر
<u>۹,۰۹۴</u>	<u>۱۴,۳۳۷</u>	

۱۱-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر می باشد:

نحوه تشخیص	مالیات		تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۹	۱۴۰۰					
مالیات پرداختی	مانده	پرداختی	قطعی				
نحوه تشخیص	مالیات پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی
غلی الراس	-	-	-	۴,۹۸۶	۶۶۷	۲۶۶۸	۲,۶۶۸
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۴۰,۱۲۴	-	-	۱۲۱,۸۶۲
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱,۸۳۴,۰۰۱	-	-	۷,۲۸۴,۴۲۵
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲,۵۴۸,۷۲۳
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>۶,۸۱۰</u>	<u>۶۶۷</u>	<u>۲۶۶۸</u>	<u>۱۳۹۷</u>

۱۱-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی صندوق ملی محیط زیست بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مبلغ ۴,۹۸۶ میلیون ریال و بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ ۴۰,۱۲۴ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده که صندوق نسبت به آن اعتراض نموده است، با توجه به معافیت بندی ماده ۱۳۹ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم و نامه شماره ۲۰۲۰/۲۰۱۳۴ ایضاً مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر اعمال نرخ صفر مالیاتی برای صندوق ملی محیط زیست و با توجه به درخواست معافیت از اداره امور مالیاتی نتیجه آن تا زمان تهیه این گزارش اعلام نشده است.

۱۱-۳- مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ برگ تشخیص صادر شده و به دلیل معافیت مالیاتی صندوق ملی اعتراض نموده است، لذا تا زمان تهیه این گزارش نتیجه اعلام نشده است.

۱۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۶۴۲	۱۳,۳۳۱	مانده در ابتدای سال
-	(۲,۲۷۸)	تعدیل شده طی سال
۱۲,۶۸۹	۱۲,۵۰۵	تأمین شده طی سال
<u>۱۳,۳۳۱</u>	<u>۲۳,۵۵۷</u>	مانده در پایان سال

۱۳- سایر بدهی های غیر جاری

۱۳-۱- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
-	۶,۵۸۸	مانده در ابتدای سال
-	-	تعدیل شده طی سال
۶,۵۸۸	۳,۹۶۳	تأمین شده طی سال
<u>۶,۵۸۸</u>	<u>۱۰,۵۵۱</u>	مانده در پایان سال

۱۴- دریافتی از سازمان حفاظت محیط زیست از محل اعتبارات تخصیص یافته

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۷,۲۸۸,۰۰۰	۱,۷۷۸,۶۸۰	بند ن تبصره ۶ قانون بودجه ۱۳۹۹
-	۳۱۰,۰۰۰	ماده ۱۲ مدیریت پسماند
<u>۷,۲۸۸,۰۰۰</u>	<u>۱,۹۸۸,۶۸۰</u>	

۱۴-۱- سی و پنج درصد از عوارض آلایندهی وصول شده از محل یک درصد از قیمت فروش تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده به سازمان حفاظت محیط زیست (صندوق ملی محیط زیست) اختصاص یافته است.

۱۴-۲- در اجرای ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی قانون مدیریت پسماندها آن دسته از تولیدکنندگان و وارد کنندگان که امکان مدیریت پاریافت پسماند کالاهای موضوع آیین نامه مذکور را ندارند مکلفند نیم در هزار ارزش کالاهای مذکور را هم زمان با فروش و یا ورود به صندوق پرداخت نمایند.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۵- کمک های دریافتی از اشخاص
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۱۳۲,۷۴۹	۲۰۱,۶۹۷	کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقوقی
-	۲,۱۴۵	کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقیقی
۱۳۲,۷۴۹	۲۰۳,۸۴۲	

۱۵-۱ کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقوقی که از شرکت صنعتی و معدنی چادر ملو، پیشگامان صنعت سرب و روی، پتروشیمی پارس و بوشهر، صنایع فولاد کاویان و صنایع ملی مس ایران دریافت شده است که طبق مفاد ماده ۴ اساسنامه بدون قرار داد و بر اساس صورت حساب بانک در دفاتر شناسایی شده است و طبق مفاد ماده ۵ اساسنامه در جهت ماده ۱ اساسنامه هزینه میگردد.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۶- درآمد حاصل از قراردادها
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
-	۱۱,۵۰۰	قرارداد شوخی شوخی مدیریت سازمان پسماند
۱۳,۵۰۰	-	طرح های آموزشی و فرهنگ سازی
۷,۹۵۰	-	درآمد قرنطینه بازپروری حیات وحش پارک طبیعت پردیسا
۲۱,۴۵۰	۱۱,۵۰۰	

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۷- سایر درآمدها
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۱۲۰,۱۱۴	۸۷۵,۰۸۶	سود سپرده بانکی
۷,۹۳۲	۳۸۱	سود اوراق
۵۵	۵۵,۰۳۴	سایر درآمدها
۱۲۸,۱۰۲	۹۳۰,۵۰۰	

۱۷-۱- افزایش سود بانکی بابت مبلغ بند ن تبصره ۶ قانون بودجه می باشد
۱۷-۲- افزایش سایر درآمدها بابت مبلغ ساختمان دفتر مرکزی می باشد. که در یادداشت ۸ همراه صورتهای مالی افشا شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۸- جبران خدمت کارکنان
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۱۱,۱۴۴	۲۱,۹۴۳	حقوق و دستمزد
۱۳,۴۱۵	۱۹,۶۲۰	فوق العاده ها و مزایای شغل
۱۹,۲۷۷	۱۴,۱۸۹	سنوات و مرخصی کارکنان
۳,۳۲۳	۱,۴۸۴	پاداش
۴۷,۱۶۰	۵۷,۲۳۵	

۱۸-۱- افزایش جبران خدمت نسبت به سال قبل بابت افزایش پرسنل و افزایش حقوق طبق قانون خدمات کشوری و هزینه سنوات بر اساس ماده ۷ این

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۹- استفاده از کالا و خدمات
۹۴,۷۲۶	۷۵,۲۶۹	تولید فیلم و کلیپ آموزشی و خدمات فرهنگی
۲۳,۴۱۹	۴۱,۹۰۳	نگهداری و تعمیرات دارایی های ثابت
۱۴,۰۴۱	۲۰,۰۸۳	هزینه تامین نیروی انسانی
۱۱,۱۸۸	۱۱,۵۱۵	اثاثه و تجهیزات - غیر اموالی (استانی)
۱۸,۲۱۷	۱۰۷,۵۴۳	طرح های مشارکتی محیط زیست
۱,۵۶۵	۴,۹۲۷	مراسم، پذیرایی و تشریفات
۸,۷۹۴	۵,۱۶۸	ملزومات مصرفی
۲,۰۲۸	۶۰۳	حق حضور در جلسات
۷,۹۴۰	۵,۱۵۰	خرید خدمات
۹۷۱	۵۱۲	آب، برق، گاز و تلفن
۴۴۶	۱,۳۳۹	بیمه داراییهای ثابت
۹,۷۱۱	۵,۴۵۸	سایر
<u>۱۹۳,۰۴۷</u>	<u>۲۷۹,۴۶۹</u>	

۱۹-۱- علت افزایش هزینه ای کالا و خدمات نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً به دلیل انعقاد قرارداد های پژوهشی طرح ها و پروژه های محیط زیستی می باشد که بر اساس جزء ۴ و ۵ ماده اساسنامه و صورتجلسات هیئت مدیره می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۲۰- کمکهای بلاعوض
۶,۶۱۰	۱۷۹,۴۱۱	پرداختی به پرسنل محیط زیست
۱۰,۰۰۰	-	بابت صرف جبران زحمات و خدمات شایسته افرادی که در راستای حفظ محیط زیست اقدام نموده اند
۲۵,۳۳۶	-	سایر کمک ها و هدایا
<u>۴۱,۹۴۶</u>	<u>۱۷۹,۴۱۱</u>	

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۱- مصرف سرمایه های ثابت		(مبالغ به میلیون ریال)
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۳,۶۶۵	۲۷,۵۶۱	مصرف سرمایه های ثابت ملموس
۵۸	۳۲۴	مصرف سرمایه های ثابت غیر ملموس
۳,۷۲۳	۲۷,۸۸۵	
۲۱-۱- مصرف سرمایه های ثابت ملموس		(مبالغ به میلیون ریال)
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۲۹۵	۱۵,۶۹۵	هزینه استهلاک ساختمان
-	۲,۱۹۵	هزینه استهلاک ماشین الات و تجهیزات
۸۵۸	۱,۶۹۰	هزینه استهلاک اثاثه و منصوبات
۲,۵۱۲	۷,۹۸۱	هزینه استهلاک وسایل نقلیه
۳,۶۶۵	۲۷,۵۶۱	
۲۱-۲- مصرف سرمایه های ثابت غیر ملموس		(مبالغ به میلیون ریال)
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۵۸	۳۲۴	هزینه استهلاک نرم افزار رایانه ای

۲۲- دریافتی از محل اجرای قوانین (کمکهای دولتی)

مبلغ ۱,۷۷۸,۶۸۰ میلیون ریال مربوط به بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ می باشد که در سال ۱۴۰۰ واريز گردید و مبلغ ۲۱۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به ماده ۱۲ مدیریت پسماند می باشد.

۲۳- سایر (کمک ها - سود بانکی و ...)

مبلغ ۲۰۳,۸۴۲ میلیون ریال بابت دریافت کمک از شرکت های صنایع مس ایران، چادر صنعتی ملو و ستاره خلیج فارس و ... می باشد و مبلغ ۸۷۵,۰۸۶ بابت سود سپرده بانکی و ۱۱,۵۰۰ میلیون ریال بابت قرارداد با مدیریت پسماند شهرداری، و ۳۸۱ میلیون ریال بابت سود اوراق و ۵۵,۰۰۰ بابت ثابت ساختمان مرکزی و ۳۴ میلیون ریال بابت کمک از طریق درگاه کمک های مردمی می باشد.

۲۴- کارمزد صندوق

مربوط به کارمزد کارشناسی واحدهای آلاینده جهت دریافت تسهیلات می باشد که در سال مالی مورد گزارش تحقق نیافته است.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۵۷,۲۳۵
۴۵۸,۸۸۰
۲۷,۸۸۵
۵۴۴,۰۰۰

۲۵- هزینه های اختصاصی

جبران خدمت کارکنان

استفاده از کالا و خدمات

مصرف سرمایه های ثابت

۲۵-۱- اهداف و سیاستهای بودجه ای صندوق بر اساس ماده ۵ اساسنامه جهت کمک برای رفع آلاینده های محیط زیست و تامین مالی پروژه های زیست محیطی می باشد.

۲۵-۲- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۳۵,۷۳۴	۹۲,۹۶۹	۵۷,۲۳۵	جبران خدمت کارکنان
(۲۸,۲۷۰)	۴۳۰,۶۱۰	۴۵۸,۸۸۰	استفاده از کالا و خدمات
(۱۲,۸۸۵)	۱۵,۰۰۰	۲۷,۸۸۵	مصرف سرمایه های ثابت
(۵,۴۲۱)	۵۳۸,۵۷۹	۵۴۴,۰۰۰	

۲۶- تملک دارایی های سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰

ساختمان

ماشین آلات و تجهیزات و لوازم اداری

وسایل نقلیه

سایر داراییهای نامشهود(نرم افزار)

۵۵,۰۰۰

۱۷,۷۸۷

۹۷,۵۵۰

۲۰,۴۱

۱۷۲,۳۷۹

۲۶-۱- اهداف و سیاستهای بودجه ای صندوق بر اساس ماده ۵ اساسنامه جهت کمک برای رفع آلاینده های محیط زیست و تامین مالی پروژه های زیست محیطی می باشد.

۲۶-۲- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
(۵۵,۰۰۰)	---	۵۵,۰۰۰	ساختمان
(۱۳,۷۸۷)	۴,۰۰۰	۱۷,۷۸۷	ماشین آلات و تجهیزات و لوازم اداری
(۸۶,۵۵۰)	۱۱,۰۰۰	۹۷,۵۵۰	وسایل نقلیه
۴۵۹	۲,۵۰۰	۲,۰۴۱	سایر داراییهای نامشهود(نرم افزار)
(۱۵۴,۸۷۹)	۱۷,۵۰۰	۱۷۲,۳۷۹	

دلایل وجود تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ناشی از شناسایی ساختمان واگذار شده به صندوق طبق مصوبه هیات وزیران و مفاد اساسنامه می باشد و همچنین تفاوت ماشین آلات بابت کالای اهدایی از کشور چین و تفاوت وسایل نقلیه ناشی از اهدا دو دستگاه خودرو از شرکت اینترنشنال می باشد.

۲۷- اعطای تسهیلات

۲۷-۱- اهداف و سیاستهای بودجه ای صندوق بر اساس ماده ۵ اساسنامه جهت کمک برای رفع آلاینده های محیط زیست و تامین مالی پروژه های زیست محیطی می باشد.

۲۷-۲- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
(۱۶۹,۹۱۴)	۶۳۰,۸۵۴	۸۰۰,۷۶۸	اعطای تسهیلات

تسهیلات اعطایی در دوره جاری از محل واریزهای سال قبل و سال مالی مورد رسیدگی میباشد.

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۶۵,۹۲۸	۱۲۰,۷۹۱	۲۸- حساب های انتظامی
-	۱,۸۰۰	تضمین های دریافتی
۶۵,۹۲۸	۱۲۲,۵۹۱	تضمین های واگذار شده

۲۸-۱- تضمین های دریافتی اکثر بابت قرارداد های منعقد شده بین دانشگاه ها و تضامین دریافتی از کارکنان بابت وام ها دریافتی می باشد.

۲۸-۲- تضمین واگذار شده بابت قرارداد با مدیریت پسماند شهرداری می باشد.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۹- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- صندوق در دوره گزارشگری هیچ گونه تعهدات و بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت ندارد.

۲۹-۲- تا زمان تهیه این گزارش صندوق از طرف سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۹-۳- صندوق تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی ندارد.

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خدمات	علی الحساب پرداختنی	تامین اعتبار
اشخاص وابسته	سازمان حفاظت محیط زیست	مالک اصلی	۸,۰۱۵	۱۶۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
	جمع		۸,۰۱۵	۱۶۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰

۳۰-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های غیر مبادله ای	سایر دریافتنی ها (سپرده بیمه و حسن انجام کار)	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
				خالص		خالص	
				بدهی	طلب	بدهی	طلب
اشخاص وابسته	سازمان حفاظت محیط زیست	۲۴۸,۰۱۵	۸,۱۷۵	-	۲۵۶,۱۹۰	-	۳۰,۳۰۹
	جمع	۲۴۸,۰۱۵	۸,۱۷۵	-	۲۵۶,۱۹۰	-	۳۰,۳۰۹

۳۱- وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو
۱۰۰	۱۰۰
۱۰۰	۱۰۰
۵۲	۵۲

موجودی نقد

جمع دارایی های پولی و ارزی

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹- (میلیون ریال)

۳۲- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

پس از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که منجر به تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء باشد، رخ نداده است.