

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صندوق ملی محیط زیست

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی سالیانه

صندوق ملی محیط زیست

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی صندوق ملی محیط زیست شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های تغییرات در وضعیت مالی و مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۵، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق ملی محیط زیست در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از صندوق ملی محیط زیست است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳ - وضعیت مالیات عملکرد

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱، به موجب برگ‌های تشخیص و قطعی صادره، مالیات عملکرد سال‌های مالی ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰، جمعاً به مبلغ ۲۳۶۴ میلیارد ریال تعیین گردیده که عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی از محل اعتبارات بند "ن" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ می‌باشد که صندوق به استناد بند "ی" ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم به آن اعتراض نموده و بدهی در دفاتر منظور نشده است. در این خصوص وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی طی نامه شماره ۲/۸۶۵۲۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶ خطاب به رئیس محترم سازمان امور مالیاتی لزوم طرح و بررسی موضوع را در شورای عالی مالیاتی اعلام نموده و معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور نیز طی نامه شماره ۸۴۸۷۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۷ تسریع در انجام آن را درخواست نموده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت
دارایی های ثابت، سرفصل ساختمان (ساختمان های منوجان و محیط بان) و ماشین آلات و تجهیزات به شرح یادداشت توضیحی ۷ به بهای تمام شده ۴۷ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۴۲ میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه ای می باشد. در این خصوص نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ و آئین نامه اجرایی آن، مبنی بر الزام دستگاه های اجرایی به پوشش بیمه ای دارایی ها به ارزش کارشناسی جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.
در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود. مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۷- گزارش تطبیق عملیات صندوق با بودجه اصلاحی مصوب که (طی صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۰ به امضاء ۴ نفر از اعضای مجمع عمومی رسیده است) فاقد اهداف کمی می باشد، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مندرج در صفحات ۱۷ و 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 کاهش قابل توجه تسهیلات اعطایی نسبت به بودجه مصوب، عدم هزینه مبلغ بودجه بیمه دام، باغات و محصولات کشاورزی، نظر این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.
- ۸- موارد عدم رعایت الزامات ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات مربوط، به شرح زیر است:

ردیف	شماره ماده یا بند	شرح
۱	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ جزء (۲) بند "الف" تبصره ۷	افتتاح کلیه حسابهای بانکی صرفاً از طریق خزانه داری کل کشور نزد بانک مرکزی (در خصوص سپرده های بلندمدت مرتبط با تسهیلات پرداختی نزد بانک ملی).

شرح

ردیف	شماره ماده یا بند	شرح
۲	جزء (۳) بند "ب" تبصره ۱۸ و ماده ۲۹ ضوابط اجرایی قانون بودجه و تبصره‌های آن	ثبت کلیه اموال و دارائی های غیر منقول اعم از اراضی ، فضای اداری در اختیار در سامانه جامع اموال دستگاه های اجرایی (سادا). (در اجرای بند "پ" ماده ۱۰ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه).
۳	بند "ط" تبصره ۱۹ و دستورالعمل آن	ارائه عملکرد در مقاطع زمانی دو ماهه در قالب برگه (فرم) ها، چارچوب اعلامی و براساس دستورالعمل مزبور از طریق سامانه نظارت الکترونیکی (سنا) به دیوان محاسبات کشور .
قانون برنامه پنجساله ششم توسعه		
۴	بند "الف" ماده ۵	فراهم نمودن تمهیدات لازم برای عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره وری با هماهنگی سازمان ملی بهره وری ایران و ارائه گزارش سالانه آن به سازمان مزبور و به تایید رساندن برنامه های عملیاتی در رابطه با ارتقای بهره وری ظرف مهلت مقرر.
۵	بند "ت" ماده ۶۴	ثبت فهرست طرح های پژوهشی و فناوری در سامانه سمات بر اساس ساز و کار اجرایی که به تصویب هیئت وزیران رسیده است به منظور افزایش بهره وری نظام ملی نوآوری، اجتناب از اجرای پژوهش های تکراری و انتشار اطلاعات و ایجاد شفافیت در انجام طرح های تحقیقاتی.
قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور		
۶	ماده ۱ و آیین نامه اجرایی و بخشنامه های آن	تهیه اطلاعات مورد درخواست وزارت امور اقتصادی و دارایی بر اساس بخشنامه ها و دستورالعمل های مربوط در مقاطع ماهانه و ارائه آن به وزارت مذکور در فرآیند احصا و ثبت مطالبات ، بدهیها و تعهدات از ابه اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و بانکها و موسسات اعتباری

۹- پیگیری های صندوق در خصوص انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۰ در خصوص بندهای ۴، ۷ و ۱۱ این گزارش و همچنین ارائه مستندات مربوط به یک دستگاه ساختمان اداری در شهرستان منوجان استان کرمان (گزارش کارشناس رسمی و سند مالکیت) به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۰- گزارش عملکرد سالانه هیئت مدیره صندوق موضوع ماده ۱۰ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است، با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های 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، تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و نظارت و واپایش ماهانه میزان اجرای آن و استقرار واحد حسابرسی داخلی بطور کامل اجرایی نشده، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۲ مرداد ۱۴۰۲

غلامعباس محمدخانی

رضا درگاه



صندوق ملی محیط زیست

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق ملی محیط زیست

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 ۱۴۰۱ 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 ۱۴۰۲/۰۵/۲۲ به تأیید هیئت مدیره صندوق رسیده است.

امضاء	سمت	عنوان	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره	موظف	سجاد انجم شعاع
	رئیس هیئت مدیره	موظف	نیک نام هوشیار
	عضو هیئت مدیره	موظف	رحیم عظیمی
	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	رخشاد حجازی
	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	عباس کریمی

صندوق ملی محیط زیست
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(تجدید آرایه شده)		(تجدید آرایه شده)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۵۲۱	۳۰۱۵۸	۸۵۸۹۴۶۷	۸۶۳۳۸۵۳
۱۴۳۳۷	۲۳۱۱۷۲	۳۲۹۵۴۷	۳۰۰۰۷۵
۳۷۸۵۸	۳۶۱۳۳۰	۳۵۹۵۶	۲۹۶۸۶
۲۳۵۵۷	۱۶۹۴۴	۸۹۵۴۹۷۰	۸۹۶۳۶۱۴
۱۰۵۵۱	۸۶۳۹	۳۰۵۱۸	۷۸۹۹
۳۴۱۰۸	۲۵۵۸۳	-	۶۴۹۶۴
۱۰۱۹۳۳۵۶	۱۱۳۷۱۴۶۲	۳۳۴۵۴۸	۳۳۴۰۸۴
		۱۸۱۸	۱۰۰۳
		۹۴۳۳۶۸	۲۳۸۶۷۱۲
		۱۳۱۰۳۵۳	۲۶۹۴۷۶۰
۱۰۳۶۵۳۲۲	۱۱۶۵۸۳۷۴	۱۰۳۶۵۳۲۲	۱۱۶۵۸۳۷۴

بدهی ها و ارزش خالص بدهی های جاری دارایی ها

۱۰ حسابها و اسناد برداشتی حاصل از عملیات مشابه ای موجودی نقد

۱۱ سایر بدهی های جاری سایر بدهی های جاری حسابها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مشابه ای

۱۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بدهی های غیر جاری پیش پرداخت ها

۱۳ سایر بدهی های غیر جاری ارزش خالص جمع دارائیهای جاری

ارزش خالص ارزش خالص تسهیلات اعطایی

جمع بدهی ها و ارزش خالص جمع دارائیهای غیر جاری



صندوق ملی محیط زیست
صورت تغییرات در وضعیت مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(تجدید آرایه شده)				یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		درآمدها
	۱,۹۸۸,۶۸۰		۷۵۱,۰۸۳	۱۴	دریافتی از سازمان حفاظت محیط زیست از محل اعتبارات تخصیص یافته
	۳۲۴,۰۸۰		۲۵,۴۱۱	۱۵	کمک های بلاعوض دریافتی
	۱۱,۵۰۰		-	۱۶	درآمد حاصل از قراردادها
	۹۳۰,۵۰۱		۸۴۴,۴۱۰	۱۷	سایر درآمدها
۳,۲۵۴,۷۶۱		۱,۶۲۰,۹۰۴			جمع
	(۵۷,۲۳۵)		(۴۹,۹۶۵)	۱۸	هزینه ها
	(۲۷۹,۴۶۹)		(۱۲۵,۵۱۵)	۱۹	جبران خدمت کارکنان
	(۱۷۹,۴۱۱)		(۵۰,۶۶۵)	۲۰	استفاده از کالا و خدمات
	(۲۷,۸۸۵)		(۴۲,۱۵۴)	۲۱	کمکهای بلاعوض
			(۳۲۰,۰۰۰)	۲۲	مصرف سرمایه های ثابت
					سایر هزینه ها-مالیات
(۵۴۴,۰۰۰)		(۵۴۲,۶۹۹)			جمع
۲,۷۱۰,۷۶۱		۱,۰۷۸,۲۰۵			خالص تغییر در وضعیت مالی
گردش حساب تغییرات در ارزش خالص					
	۷,۴۸۲,۴۹۵		۱۰,۰۷۳,۰۱۸		ارزش خالص انباشته ابتدای سال
			۱۲۰,۲۳۸	۲۳	تعدیلات سنواتی
			۱۰,۱۹۳,۲۵۶		ارزش خالص انباشته ابتدای سال-تعدیل شده
	۲,۷۱۰,۷۶۱		۱,۰۷۸,۲۰۵		خالص تغییر در وضعیت مالی
۱۰,۱۹۳,۲۵۶		۱۱,۲۷۱,۴۶۲			ارزش خالص

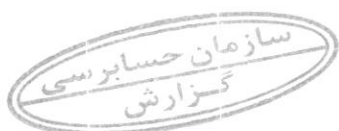
یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



صندوق ملی محیط زیست
صورت مقایسه بودجه و عملکرد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	بودجه		تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
	اولیه	نهایی	
منابع			
۲۴ دریافتی از محل اجرای قوانین (کمکهای دولتی)	۸۸۶,۵۲۴	۸۸۶,۵۲۴	(۱۳۵,۴۴۱)
مانده انتقالی از سال قبل	۸,۷۵۴,۱۶۶	۸,۷۵۴,۱۶۶	-
۲۵ سایر (کمک ها-سود بانکی و ...)	۱,۱۵۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰	(۲۸۰,۱۷۹)
۲۶ کارمزد صندوق	۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰)
جمع منابع	۱۰,۷۹۵,۶۹۰	۱۰,۸۴۰,۶۹۰	(۴۴۵,۶۲۰)
مصارف			
۲۷ هزینه های اختصاصی	(۱,۰۵۷,۴۲۳)	(۵۰۴,۴۸۱)	(۳۸,۲۱۸)
۲۸ تملک دارایی سرمایه ای	(۲۵۰,۰۰۰)	(۲۷,۳۰۰)	(۱۳,۶۷۴)
۲۹-۹ اعطای تسهیلات-سرمایه گذاری بلندمدت	(۹,۲۸۸,۲۶۷)	(۱۰,۱۰۸,۹۰۹)	۸,۷۰۰,۶۰۲
۳۰ بیمه دام، باغات و محصولات کشاورزی	(۲۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	۲۰۰,۰۰۰
جمع مصارف	(۱۰,۷۹۵,۶۹۰)	(۱۰,۸۴۰,۶۹۰)	۸,۸۴۸,۷۱۰
مازاد وجوه مصرف نشده	-	-	۸,۳۸۳,۰۹۰

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 ۱۴۰۱

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 ۱۳۸۲- 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. تأمین اعتبار اولیه صندوق با تخصیص مبلغ ده میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و سپس نهایتاً تا مبلغ ۵۰ میلیارد (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از محل ردیف ۳۷-۵۵۰۰۰۰ جدول شماره ۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور صورت می گیرد. سایر منابع تأمین اعتبار صندوق جهت انجام فعالیت ها به قرار زیر است:

۱- کمک های دولتی در چارچوب قوانین و مقررات

۲- کمک ها و هدایای اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی داخلی

۳- کمک ها و هدایای خارجی و بین المللی

۴- درآمد ناشی از گردش مالی و فعالیتهای صندوق و واحدهای تابع بعد از وضع هزینه های قانونی

۵- سایر درآمدها و منابع مالی در چارچوب قوانین و مقررات مربوط

تبصره ۱- سرمایه صندوق با رعایت قوانین و مقررات مربوط قابل افزایش است.

تبصره ۲- به منظور تأمین و تحقق اهداف قانونی از تشکیل صندوق، معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور هر ساله نسبت به تأمین اعتبارات لازم

برای کمک به صندوق از محل بودجه عمومی کشور با رعایت ماده (۳) قانون مدیریت خدمات کشوری اقدام خواهد نمود.

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

صندوق ملی محیط زیست، طبق ماده ۱ اساسنامه، جهت 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 تأسیس شده است.

موضوع و حدود عملیات صندوق بارعایت قوانین و مقررات طبق ماده ۵ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

۱- تأمین و تجهیز منابع مالی از محل های پیش بینی شده در قانون در جهت تحقق اهداف قانونی تشکیل صندوق

۲- اعطای تسهیلات مالی به کارخانجات، کارگاه ها و به طور کلی هرگونه منابع آلاینده در جهت کاهش آلودگی های زیست محیطی

۳- اعطای تسهیلات مالی برای جلوگیری از تخریب محیط زیست از طریق حفظ، احیاء و مدیریت تنوع زیستی (شامل زیستگاه، زیست بوم، گونه و ژن)

۴- حمایت مالی و همکاری در طرح ها و پروژه های زیست محیطی و طرح های اکوتوریسم

۵- حمایت مالی و همکاری در طرح های آموزشی و فرهنگ سازی جهت بهبود شرایط زیست محیطی

۶- اعطای تسهیلات مالی به مخترعین و محققین محیط زیست در جهت گسترش و تکمیل تحقیقات برای تولید انبوه و استفاده عمومی از تجهیزات کنترل و کاهش

آلودگی

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش:

راه اندازی سامانه ثبت درخواست تسهیلات، جهت اعطای تسهیلات از طریق بانک ملی طبق تفاهم نامه فی مابین و اعطای تسهیلات از طریق بانک توسعه تعاون طبق تفاهم نامه همکاری فی ما بین به عنوان بانک عامل برای ارائه تسهیلات به واحد های آلاینده، مشارکت در تدوین طرح جایگزینی خودروهای فرسوده در کلان شهر و مراکز استان ها و اجرای طرح در کلان شهر تبریز، تنظیم موافقت نامه بیمه حیات وحش برای گونه های در خطر انقراض و حمایت شده بین صندوق ملی محیط زیست و صندوق بیمه کشاورزی از اقدامات سال ۱۴۰۱ می باشد.

۳-۱- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۶	۵	کارکنان رسمی
۴	۷	کارکنان رسمی مامور
۱	۱	کارکنان پیمانی مامور
۵	۳	کارکنان قراردادی
۱	۲	کارکنان قراردادی مامور
۱۷	۱۸	

۲-۱- اهم رویه های حسابداری

۲-۱-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

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

۲-۱-۲- دوره گزارشگری

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

۲-۱-۳- 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.

۲-۱-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۱-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. دارایی های ثابت مشهودی که از طریق عملیات غیرمبادله ای تحصیل شده است، به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل اندازه گیری می گردد. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و شواهد کافی مبنی بر وقوع جریان منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه ناشی از این مخارج به درون واحد تجاری صندوق وجود داشته باشد، به مبلغ دفتری دارایی اضافه می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت مشهود که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن انجام می شود، معمولاً در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۲-۱-۴-۲- 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 اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شرح دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۵ ساله	خط مستقیم

۱-۲-۴-۲- برای دارائی‌های ثابتی که در خلال ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارائی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۵-۲- دارایی های نامشهود

۱-۲-۵-۲- دارایی های نامشهود، به بهای تمام شده اندازه گیری می 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.
 ۲-۵-۲- استهلاک 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 استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۳ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

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 غیر مبادله ای

۱-۲-۸- درآمد حاصل از عملیات غیر مبادله ای به میزان افزایش در خالص دارایی ها شناسایی شده اندازه گیری می شود .

۲-۲-۸- 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.

۲-۹- تسعیر ارز

اقدام بولی ارزی بانرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و ارقام غیربولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، بانرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳- موجودی نقد

(تجدید ارایه شده)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۵۸۵,۰۲۹	۸,۶۳۲,۳۹۳	۳-۱ بانک های قابل برداشت
۴,۴۳۸	۱,۴۶۰	۳-۲ تنخواه گردان ها
<u>۸,۵۸۹,۴۶۷</u>	<u>۸,۶۳۳,۸۵۳</u>	

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

(تجدید ارایه شده)		شماره حساب	نوع حساب	نام بانک / شعبه
۱۴۰۰	۱۴۰۱			
میلیون ریال	میلیون ریال			
۸,۴۲۱,۵۷۴	۵,۶۶۱,۲۲۳	۰۲۲۵۱۹۰۸۲۷۰۰۲	سپرده کوتاه مدت	ملی-مرزداران
-	۲۷۵,۶۰۵	۰۲۲۸۱۴۳۱۴۹۰۰۷	سپرده کوتاه مدت	ملی-مرزداران
-	۱۱۷	۰۲۸۲۲۲۸۲۲۲۰۰۱	جاری	ملی-مرزداران
۱۰۱,۹۶۷	-	۷۴۹۴۲۱۳۳۷-۴۸۱۵	سپرده کوتاه مدت	کشاورزی - مجتمع گلستان
۴۴,۹۹۷	۶۳۱,۹۳۲	۴۱۰۱۰۰۶۰۴۱۲۲۰۲۲۶	جاری(کمک)	مرکزی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۴۱۰۱۰۰۶۰۳۸۱۶۳۵۲۸	جاری(سایر منابع)	مرکزی
۶,۴۱۳	-	۰۲۱۲۵۱۴۸۴۱۰۰۵-۱۸۸۳	سپرده کوتاه مدت	صادرات - سعادت آباد
۵۲	۱۱۲	۱۰۲۲۳۱۰۰۰۵۹۵۵-۵۶	ارزی	ملی-مرزداران
۲۶	۱۲۸	۳۱۸	سپرده کوتاه مدت	بانک تجارت
-	۲,۰۱۹,۶۲۸	۱۷۲۸۳۱۱۶۱۱۴۱۹۹۲-۱۷۲۸	سپرده کوتاه مدت	بانک توسعه تعاون آیت اله کاشانی
-	۲۸,۳۶۷	۱۷۲۸۱۱۱۶۱۱۴۱۹۹۱-۱۷۲۸	جاری	بانک توسعه تعاون آیت اله کاشانی
-	۵,۲۸۱	۱۷۲۸۱۱۱۶۱۱۴۱۹۹۲-۱۷۲۸	جاری	بانک توسعه تعاون آیت اله کاشانی
<u>۸,۵۸۵,۰۲۹</u>	<u>۸,۶۳۲,۳۹۳</u>			

۳-۱-۱- به موجب بخشنامه خزانه داری کل کشور به شماره ۵۵/۱۴۱۰۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۰ می بایست کلیه حساب های صندوق نزد بانک مرکزی افتتاح گردد که در این راستا اقدامات درحال انجام می باشد.

۳-۱-۲- مانده حساب های بانکی عمدتاً بابت مانده تخصیص بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ و تخصیص های مرتبط با ماده ۱۲ پسماند و ماده ۳۳ قانون هوای پاک می باشد.

۳-۱-۳- موجودی نزد بانک ملی - ارزی شامل ۱۰۰ دلار آمریکا و ۱۰۰ یورو می باشد، که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده و در یاد داشت ۱۸ سایر درآمدها افشاء شده است.

۳-۲- تنخواه گردان ها به تفکیک زیر می باشد:

(تجدید ارایه شده)		اشخاص
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	پژوهشکده محیط زیست و توسعه پایدار
۶۳۷	۶۰	تنخواه استان ها
۲,۴۰۱	-	سایر
<u>۴,۴۳۸</u>	<u>۱,۴۶۰</u>	

۳-۲-۱- مانده تنخواه گردان به دلیل عدم وصول مدارک توسط مالی مستهلک گردیده است.

۴- حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۴-۱-۱	۲۶۸,۷۳۳	۲۴۸,۰۱۵
سازمان حفاظت محیط زیست		
مالیات ارزش افزوده	۱۳,۵۹۸	۱۲,۶۵۴
وام اعطایی به کارکنان	۶,۱۰۱	۵,۹۵۸
علی الحساب پرداختی به استان ها	۴,۰۲۵	۳۵,۱۰۰
سازمان مدیریت پسماند	۳,۵۰۸	۳,۵۰۸
سازمان تامین اجتماعی	۳,۰۴۲	۳,۰۴۲
سپرده ودایع و سپرده تضمین دادگستری	۵۲۵	۱۰,۶۰۰
پژوهشکده محیط زیست و توسعه پایدار	۵۰۸	۵۰۸
سایر	۳۶	۱۰,۱۶۳
	<u>۳۰۰,۰۷۵</u>	<u>۳۲۹,۵۴۷</u>

۴-۱-۱- مانده سازمان حفاظت محیط زیست به مبلغ ۲۶۸,۷۳۳ میلیون ریال بابت مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تخصیص اعتبار ماده ۱۲ پسماند و مبلغ ۶۵,۴۶۳ میلیون ریال بابت تخصیص ماده ۳۳ قانون هوای پاک می باشد که در زمان تهیه این گزارش وصول شده است. مبلغ ۳,۲۷۰ میلیون ریال بابت مانده طلب قرارداد شماره ۴-۱۰۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ با موضوع مطالعات مرتبط با حوزه های ارتباطی و رسانه ای زیست محیطی می باشد.

۴-۲- دریافتنی های بلند مدت

	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
وام اعطایی به کارکنان	۷,۸۹۹	۱۴,۹۵۹
اسناد خزانه	-	۱۵,۵۵۹
	<u>۷,۸۹۹</u>	<u>۳۰,۵۱۸</u>

۴-۲-۱- اسناد خزانه اسلامی بابت قرارداد با سازمان حفاظت محیط زیست مر بوط به قرارداد مرکز قرنطینه به شماره ۹۸/۳۵۰۶۱ می باشد که در سال ۱۴۰۱ وصول شده است.

۵- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱	۱۱,۲۵۰	۱۱,۲۵۰
دانشگاه شهید بهشتی		
۵-۲	۲,۴۸۸	۲,۴۸۸
دانشگاه علم و صنعت		
۵-۲	۲,۳۸۹	۲,۳۸۹
دانشگاه شیراز		
۵-۲	۲,۱۸۸	۴,۳۷۵
پژوهشگاه ملی اقیانوس شناسی		
۵-۲	۱,۹۱۳	۱,۹۱۳
دانشگاه تربیت مدرس		
۵-۲	۱,۸۳۷	۱,۸۳۷
دانشگاه فردوسی مشهد		
۵-۲	۱,۵۷۳	۱,۵۷۳
دانشگاه صنعتی شریف		
۵-۲	۱,۴۰۴	۲,۶۴۷
دانشگاه تبریز		
۵-۲	۱,۱۷۸	۱,۹۵۷
دانشگاه تهران		
۵-۲	۱,۱۱۲	۱,۱۱۲
دانشگاه خواجه نصیر		
شرکت همکاران سیستم	۵۴۳	۳۴۶
سایر	۶۸۴	۲,۹۵۱
شرکت توسعه مدیریت کاپین	۵۵۱	-
سازمان حسابرسی	۴۰۸	-
دانشگاه صنعتی اصفهان	۱۶۷	۱,۱۱۶
	<u>۲۹,۶۸۶</u>	<u>۳۵,۹۵۶</u>

۵-۱- مانده فوق بابت قرارداد دانشگاه شهید بهشتی به شماره ۴۰۰/۱۱۳ با موضوع تدوین و نظارت بر برنامه های تقلیل آلاینده های زیست محیطی و جلوگیری از تخریب محیط زیست می باشد که به دلیل تغییرات فرایند اعطای تسهیلات، بخشی از شرح خدمات طرح از جمله برنامه های بازدید از طرح، نظارت بر بررسی صلاحیت آزمایشگاه معتمد، انجام ماموریت های ستادی، نظارت بر انطباق پایش های انجام شده و ... کاهش یافته و به علت نرسیدن به نتیجه نهایی مانده پیش پرداخت مستهلک نشده است.

۵-۲- با توجه به اعلام خاتمه قرارداد های کلان پروژه و مکاتبات لازم با دانشگاه ها و طی جلسات متعدد مقرر گردید پس از اخذ نظر رئیس مجمع حساب مورد نسبت به عودت مبلغ ۱۲,۴۸۹ میلیون ریال (مانده پیش پرداخت مستهلک نشده) و یا ادامه پروژه ها در فاز دوم و سوم از طریق سازمان حفاظت محیط زیست تصمیم گیری شود.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- تسهیلات اعطایی

۱۴۰۰	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۶۴,۹۶۴

تسهیلات اعطایی

اعطای تسهیلات به افراد و کارخانجات واجد شرایط از محل بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ (منابع صندوق) می باشد. ضمناً مطابق با شیوه نامه بانک توسعه تعاون سهم بانک در تسهیلات تلفیقی ۱/۵ برابر منابع داخلی صندوق بوده است. نرخ سود تسهیلات اعطایی سهم شرکت برای شرکت ها ۱۲٪ و اشخاص ۸٪ با اقساط ۵۴ تا ۶۰ ماهه بوده که به شرح زیر می باشد:

مبلغ وام میلیون ریال	نرخ سود تسهیلات	نام اشخاص
۴,۸۸۰	۱۲٪	شرک پلیمر کویر یزد
۲۵,۲۶۶	۱۲٪	شرکت مهرشاد یزد
۲۵,۰۰۰	۱۲٪	شرکت ستاره نادى
۴۱۸	۱۲٪	شرکت مزرعه نمونه دفاع و پشتیبانی نیرو های مسلح
۹,۴۰۰	۸٪	مورد تاکسی های فرسوده ۴۷
۶۴,۹۶۴		

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ماه ۱۴۰۱

۷- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری	استهلاک انباشته			بهای تمام شده			مانده در ابتدای سال	خرید	هدایا و کمک ها	نقل و انتقالات	مانده در پایان سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال	مبلغ دفتری	
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	نقل و انتقالات									
۴۶,۲۸۲	۴۳,۷۸۷	۱۸,۵۸۲	۲,۴۹۵	۱۶,۰۸۷	۶۲,۳۶۹	-	-	-	-	-	۶۲,۳۶۹	۲,۴۹۵	۶۲,۳۶۹	۴۶,۲۸۲	ساختمان
۹۰,۸۹۸	۱۴۰,۰۷۸	۳۳,۸۳۳	۲۱,۵۴۷	۱۲,۲۸۶	۱۷۳,۹۱۱	۳۲,۳۶۳	۳۵,۴۰۰	۲,۹۶۵	-	-	۱۰۳,۱۸۳	۲۱,۵۴۷	۱۲۳,۹۱۱	۹۰,۸۹۸	وسایل نقلیه
۶,۸۴۰	۶,۷۵۳	۶,۲۶۴	۲,۶۹۸	۳,۵۶۷	۱۳,۰۱۷	-	-	۲,۶۱۰	-	-	۱۰,۴۰۷	۲,۶۹۸	۱۳,۰۱۷	۶,۸۴۰	اثاثیه و منصوبات
۱۵۸,۱۶۵	۱۴۳,۴۶۷	۱۶,۸۹۴	۱۴,۶۹۹	۲,۱۹۵	۱۶۰,۳۶۰	-	-	-	-	-	۱۶۰,۳۶۰	۱۴,۶۹۹	۱۶۰,۳۶۰	۱۵۸,۱۶۵	ماشین آلات و تجهیزات
۳۰۲,۱۸۵	۳۳۴,۰۸۴	۷۵,۵۷۳	۴۱,۴۳۸	۳۴,۱۳۵	۴۰۹,۶۵۷	۳۲,۳۶۳	۳۵,۴۰۰	۵,۵۷۴	-	-	۳۳۶,۳۲۰	۴۱,۴۳۸	۳۴۶,۳۲۰	۳۰۲,۱۸۵	پیش پرداخت سرمایه ای
۳۲,۳۶۳	-	-	-	-	-	(۳۲,۳۶۳)	-	-	-	-	۳۲,۳۶۳	-	-	۳۲,۳۶۳	
۳۳۴,۵۴۸	۳۳۴,۰۸۴	۷۵,۵۷۳	۴۱,۴۳۸	۳۴,۱۳۵	۳۷۴,۲۵۷	-	۳۵,۴۰۰	۵,۵۷۴	-	-	۳۶۸,۶۸۳	۴۱,۴۳۸	۳۷۴,۲۵۷	۳۳۴,۵۴۸	

۷-۱- ساختمان های صندوق به شرح زیر می باشد:

شرح	یادداشت	مبلغ	وضعیت سند
ساختمان دفتر مرکزی	۷-۱-۱	۵۵,۰۰۰	سند به نام سازمان حفاظت محیط زیست
ساختمان منوجان	۷-۱-۲	۵,۶۴۰	مبايعه نامه
ساختمان پاسگاه محیط بانی چهارمحال بختیاری	۷-۱-۳	۱,۷۲۹	-
		۶۲,۳۶۹	

۷-۱-۱- بر اساس تبصره ماده ۳ اساسنامه حق استفاده از ساختمان دفتر مرکزی واقع در سعادت آباد از سال ۱۳۹۷ به مدت سی سال به صندوق ملی محیط زیست واگذار شده است. و بر اساس مکاتبات نسبت به تغییر کاربری ساختمان از مسکونی به اداری اقدامات لازم صورت پذیرفته است.

۷-۱-۲- در حال صدور سند به نام صندوق ملی محیط زیست می باشد.

۷-۱-۳- پاسگاه محیط بانی بر روی زمین اداره کل محیط زیست استان چهار محال بختیاری احداث شده است.

۷-۲- افزایش وسایل نقلیه بابت انتقال چهار دستگاه فوتون از سرفصل پیش پرداخت سرمایه ای و اهدا دو دستگاه فوتون از شرکت نیکران موتور می باشد که اسناد مالکیت تماما به نام صندوق می باشد.

۷-۳- افزایش اثاثیه و منصوبات بابت خرید کامپیوتر، صندلی، کولر گازی و سایر لوازم جانبی می باشد

۷-۴- ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۱۶۰,۳۶۰ میلیون ریال عمدتاً شامل ۵۶۲ عدد پنل های خورشیدی به مبلغ ۱۳۲,۲۳۸ میلیون ریال و ۲۰ عدد دستگاه پایش به مبلغ ۲۸,۱۲۲ میلیون ریال می باشد.

۷-۵- ساختمان و اثاثیه و منصوبات در زمان تهیه این گزارش به مبلغ ۲۵۳,۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)	استهلاک انباشته		بهای تمام شده		مانده در ابتدای سال
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	مانده در ابتدای سال	افزایش	
مبلغ دفتری	۱۹	۱۹	۱۹	-	۱۹
	۱,۰۸۳	۱,۰۸۳	۴۷۴	-	۲,۲۷۳
	۱,۱۰۲	۱,۱۰۲	۴۷۴	-	۲,۲۹۲

۹- سرمایه گذاری بلند مدت

۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت
میلیون ریال	ریال	میلیون ریال	ریال	
۹۴۳,۳۶۸	۲,۳۸۶,۷۱۲	۹-۱	بانک ملی شعبه مرزداران	
-	-	۹-۲	شرکت همیار زیست گستر پردیسان	
<u>۹۴۳,۳۶۸</u>	<u>۲,۳۸۶,۷۱۲</u>			

۹-۱- در راستای ماده ۵ اساسنامه صندوق ملی محیط زیست در جهت اعطای تسهیلات مالی به واحد های الاینده، این موسسه اقدام به انعقاد تقاضا نامه با بانک ملی به شماره ۹۹۲۵/۱۳۲۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۳ کرده است که شیوه نامه این تقاضا نامه به شرح ذیل می باشد:

بر اساس شیوه نامه اعطای تسهیلات بانک ملی محور اداره کل بازرگانی و امور مشتریان بانک مذکور، صندوق ملی محیط زیست مبلغ تسهیلات متقاضی را پس از بررسی اولیه به بانک ملی اعلام می نماید که متعاقب آن بانک ملی نسبت به افتتاح حساب سیرده بلند مدت با نرخ سود ۴ درصد کمتر از نرخ سود تسهیلات اعطایی به نام صندوق ملی محیط زیست اقدام نموده و ۱۱۵ درصد مبلغ تسهیلات اعلام شده را از حساب کوتاه مدت صندوق برداشت کرده و به حساب سیرده مذکور واریز می نماید لازم به ذکر است محدودیت در برداشت سیرده های بلند مدت پس از سررسید تسهیلات اعطایی توسط متقاضی مرتفع می گردد.

۹-۲- سرمایه گذاری به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال بابت ده درصد سرمایه اهدایی شرکت همیار زیست گستر پردیسان توسط دولت می باشد.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- حسابها و اسناد پرداختی حاصل از عملیات مبادله ای

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
سپرده های پرداختی	میلیون ریال	میلیون ریال
پژوهشگاه ملی الکترونیک شانس - قرارداد های پژوهشی	۲۱۰,۷۶	۲۲,۸۴۲
بهرنگ اکرمی - دامپزشک نوله بوزهای ایرانی	۴,۵۲۰	-
سایر	۳,۳۹۰	-
	۱,۱۷۲	۶۷۹
	۳۰,۱۵۸	۲۳,۵۲۱

۱۰-۱- سپرده های پرداختی عمدتاً بابت سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه قرارداد های پژوهشی منعقد شده با دانشگاه ها می باشد.

۱۱- سایر بدهی های جاری

یادداشت	۱۴۰۱	۱۳۰۰
حق بیمه پرداختی	میلیون ریال	میلیون ریال
مالیات حقوق	۲,۲۲۵	۲,۱۱۲
مالیات تکلیفی	۲۰۵۱	۲,۱۳۶
سایر	۱۸۶	۵۴
مالیات عملکرد	۶,۷۰۹	۱۰,۰۳۶
	۳۲۰,۰۰۰	-
	۳۳۱,۱۷۲	۱۴,۳۳۷

۱۱-۱- تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۱,۶۱۲ میلیون ریال بدهی های جاری تسویه شده است.

۱۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر می باشد:

مالیات-مبالغ به میلیون ریال						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
۱۴۰۱								
نحوه تشخیص	مالیات پرداختی	ممانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
علی الراس	-	۴,۹۸۶	-	-	۴,۹۸۶	۶۶۷	۲,۶۶۸	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	-	۱۱,۱۰۲	-	-	۴۰,۱۲۴	-	-	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	۴۴,۷۹۴	-	۱,۸۳۴,۰۰۱	۱,۸۳۴,۰۰۱	-	-	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	۱۹,۷۹۰	-	-	۴۸۵,۳۷۷	-	-	۱۴۰۰
-	-	۲۳۹,۳۲۸	-	-	-	۲۳۹,۳۲۸	۹۵۷,۳۱۲	۱۴۰۱
		۳۳۰,۰۰۰						

۱۱-۲-۱- مالیات سال ۱۳۹۷ به دلیل آماده نبودن مدارک و مستندات علی الراس تشخیص داده شده است.

۱۱-۲-۲- به موجب برگ های تشخیص و قطعی صادره، مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰، جمعاً به مبلغ ۲,۳۶۴ میلیارد ریال تعیین گردیده که عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی از محل اعتبارات بند "ن" تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ می باشد که صندوق به استناد بند "ی" ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم به آن اعتراض نموده و بدهی در دفاتر منظور نشده است. در این خصوص وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی طی نامه شماره ۸۶۵۲۹/۲ مورخ ۱۴۰۲/۵/۱۶ خطاب به رئیس محترم سازمان امور مالیاتی لزوم طرح و بررسی موضوع را در شورای عالی مالیاتی اعلام نموده و معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور نیز طی نامه شماره ۸۴۸۷۵ مورخ ۱۴۰۲/۵/۱۷ تسریع در انجام موضوع نامه فوق را به رئیس سازمان امور مالیاتی یادآور شده است.

۱۱-۲-۳- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با توجه به توضیحات مندرج در یادداشت ۱۱-۲-۲ بدهی شناسایی نشده و بدهی مالیاتی منظور شده بابت سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی بوده است.

۱۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
ممانده در ابتدای سال	میلیون ریال	میلیون ریال
تامین شده طی سال پرداخت شده	۲۳,۵۵۷	۱۳,۳۳۱
ممانده در پایان سال	(۳,۲۷۱)	(۲,۲۷۸)
	۴۱۳	۱۲,۵۰۵
	(۳,۷۵۵)	-
	۱۶,۹۴۴	۲۳,۵۵۷

۱۲-۱- عات کاهش ذخیره سنوات لغو ماده ۱۰ قانون خدمات کشوری مبنی بر افزایش ۵۰ درصد امتیازات می باشد.

۱۳- سایر بدهی های غیر جاری

۱۳-۱- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
ممانده در ابتدای سال	میلیون ریال	میلیون ریال
تعدیل شده طی سال	۱۰,۵۵۱	۶,۵۸۸
تامین شده طی سال	(۲,۰۲۷)	-
ممانده در پایان سال	۸,۶۲۹	۳,۹۶۳

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

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹	میلیون ریال	میلیون ریال
ماده ۱۲ مدیریت پسماند	-	۱,۷۷۸,۶۸۰
ماده ۲۳ قانون هوای پاک	۵۱۹,۲۶۰	۲۱۰,۰۰۰
	۲۳۱,۸۲۳	-
	۷۵۱,۰۸۳	۱,۹۸۸,۶۸۰

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- جبران خدمت کارکنان

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۹۴۳	۲۴,۳۳۸	حقوق و دستمزد
۱۹,۶۲۰	۲۶,۹۰۴	فوق العاده ها و مزایای شغل
۱۴,۱۸۹	(۴,۷۷۰)	۱۸-۱ هزینه سنوات و مرخصی کارکنان
۱,۴۸۴	۳,۴۹۳	هزینه پاداش
۵۷,۲۳۵	۴۹,۹۶۵	

۱۸-۱- علت کاهش هزینه سنوات و مرخصی لغو ماده ۱۰ قانون خدمات کشوری مبنی بر افزایش ۵۰ درصد امتیازات می باشد.

۱۹- استفاده از کالا و خدمات

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۶,۸۹۰	۶۶,۷۶۷	۱۹-۱-۹ طرح های مشارکتی محیط زیست
۲۰,۰۸۳	۲۸,۲۲۸	۱۹-۳ هزینه تامین نیروی انسانی
۷۵,۲۶۹	۹,۴۱۴	تولید فیلم و کلیپ آموزشی و خدمات فرهنگی
۵,۱۵۰	۷,۲۲۸	خرید خدمات
۲,۸۸۲	۳,۶۱۹	سایر
۱,۰۵۸	۲,۸۷۱	بیمه داراییهای ثابت
۱,۵۷۰	۱,۹۶۱	مراسم، پذیرایی و تشریفات
۲,۶۷۵	۱,۷۳۸	نگهداری و تعمیرات دارایی های ثابت
۹۲۶	۱,۱۹۸	ملزومات مصرفی
۱۱,۵۱۵	۹۲۹	اثاثه و تجهیزات-غیر اموالی(استانی)
۴۴۸	۷۶۹	آب، برق، گاز و تلفن، پست، اینترنت
۴۰۱	۴۸۶	ایاب ذهاب اداری
۶۰۳	۳۰۶	حق حضور در جلسات
۲۷۹,۴۶۹	۱۲۵,۵۱۵	

۱۹-۱- علت کاهش هزینه ها نسبت به دور قبل اعلام خاتمه قرارداد های پژوهشی و اتمام قرارداد برنامه تلویزیونی شوخی شوخی می باشد.

۱۹-۲- هزینه طرح های مشارکتی بابت حمایت مالی از طرح ها و پروژه های زیست محیطی اداره کل محیط زیست استان ها و سایر قرارداد های پژوهشی و فرهنگ سازی می باشد.

۱۹-۳- هزینه تامین نیروی انسانی بابت قرارداد با شرکت زیبا گستر و طیب کار گلستان بابت هزینه حقوق و دستمزد نیروهای شرکتی می باشد.

۲۰- کمکهای بلاعوض

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۹,۴۱۱	۵,۰۶۵	۲۰-۱ پرداختی به پرسنل محیط زیست
۱۷۹,۴۱۱	۵,۰۶۵	

۲۰-۱- پرداختی به پرسنل محیط زیست بابت کمک به محیط بانان و خانواده محیط بانان شهید و هزینه درمان می باشد که بر اساس مصوبات هیئت مدیره صورت پذیرفته است.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- مصرف سرمایه های ثابت

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۵۶۱	۴۱,۴۳۸	۲۱-۱
۳۲۴	۷۱۶	۲۱-۲
۲۷,۸۸۵	۴۲,۱۵۴	

۲۱-۱- مصرف سرمایه های ثابت ملموس

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۶۹۵	۲,۴۹۵	هزینه استهلاک ساختمان
۲,۱۹۵	۱۴,۶۹۹	هزینه استهلاک ماشین الات و تجهیزات
۱,۶۹۰	۲,۶۹۸	هزینه استهلاک اثاثه و منسوبات
۷,۹۸۱	۲۱,۵۴۷	هزینه استهلاک وسایل نقلیه
۲۷,۵۶۱	۴۱,۴۳۸	

۲۱-۲- مصرف سرمایه های ثابت غیر ملموس

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۴	۷۱۶	هزینه استهلاک نرم افزار رایانه ای

۲۲- سایر هزینه ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۴	۳۲۰,۰۰۰	مالیات عملکرد

۲۳- تعدیلات سنواتی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۰,۲۳۸	۱۲۰,۲۳۸	اصلاح اشتباه

۲۳-۱- اصلاح اشتباه فوق بابت ارزیابی پتل های خورشیدی اهدایی کشور چین توسط کارشناس رسمی دادگستری می باشد که در سال ۱۴۰۰ به ارزش منصفانه ثبت نگردیده است.

۲۳-۲- به منظور تصویر مناسب از وضعیت مالی، برخی از اقلام مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای، به شرح ذیل بابت اصلاحات طبقه بندی و تعدیل سنواتی، اصلاح و ارایه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای زیر بعضا با صورت مالی ارایه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

تجدید ارایه شده ۱۴۰۰	اصلاحات طبقه بندی		تعدیلات سنواتی		طبق صورت های مالی ۱۴۰۰
	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
					اقلام صورت وضعیت مالی
-			۹۴۳,۳۶۸		۹۴۳,۳۶۸
۳۳۴,۵۴۸		۱۲۰,۲۳۸			۲۱۴,۳۱۰
۹۴۳,۳۶۸					-
۱۰,۱۹۳,۲۵۶	۱۲۰,۲۳۸				۱۰,۰۷۳,۰۱۸
					اقلام صورت تغییر در وضعیت مالی
۳۳۴,۰۸۰	۱۲۰,۲۳۸				۲۰۳,۸۴۲
					اقلام گردش تغییرات در ارزش خالص
۱۰,۱۹۳,۲۵۶	۱۲۰,۲۳۸				۱۰,۰۷۳,۰۱۸
					ارزش خالص

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- دریافتی از محل اجرای قوانین (کمکهای دولتی)

مبلغ ۵۱۹.۲۶۰ میلیون ریال بابت ماده ۱۲ مدیریت پسماند و مبلغ ۲۳۱.۸۲۳ میلیون ریال بابت ماده ۳۳ قانون هوای پاک می باشد.

۲۵- سایر (کمک ها - سود بانکی و ...)

مبلغ ۴۳.۲۰۸ میلیون ریال بابت دریافت کمک از شرکت های نیکران موتور، همیاران فهیم توس و ... می باشد و مبلغ ۸۴۳.۷۳۶ بابت سود سپرده بانکی و مبلغ ۶۷۵ میلیون ریال بابت سایر درآمد های متفرقه می باشد.

۲۶- کارمزد صندوق

طبق شیوه نامه تجهیز و تخصیص کمک های مسئولیت اجتماعی بابت مشارکت و حمایت از طرح ها و پروژه های زیست محیطی ، موضوع ماده ۵ اساسنامه که در اجرای مفاد توافقنامه و تفاهم نامه های منعقد شده می باشد ، ۷۵ درصد از منابع درآمدی صندوق از کمک های مسئولیت اجتماعی با نظر مدیر کل مربوطه و با هماهنگی معاونت تخصصی ذی ربط سازمان ، ۲۰ درصد جهت اجرا یا تکمیل طرح ها و پروژه های ملی زیست محیطی مصوب شورای معاونین سازمان و ۵ درصد به عنوان کارمزد ارائه خدمات به صندوق اختصاص می یابد که با توجه به بالا بودن هزینه پروژه ها صندوق از دریافت کارمزد صرف نظر کرده است.

۲۷- هزینه های اختصاصی

۱۴۰۱	
میلیون ریال	جبران خدمت کارکنان
۴۹,۹۶۵	استفاده از کالا و خدمات
۱۳۰,۵۸۰	مصرف سرمایه های ثابت
۴۲,۱۵۴	سایر هزینه ها - مالیات عملکرد
۳۲۰,۰۰۰	
۵۴۲,۶۹۹	

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	
۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جبران خدمت کارکنان
۷۴,۵۱۹	۱۲۴,۴۸۴	۴۹,۹۶۵	استفاده از کالا و خدمات
۲۲۰,۴۱۷	۳۵۰,۹۹۷	۱۳۰,۵۸۰	مصرف سرمایه های ثابت
(۱۳,۱۵۴)	۲۹,۰۰۰	۴۲,۱۵۴	سایر هزینه ها - مالیات عملکرد
(۳۲۰,۰۰۰)	۰	۳۲۰,۰۰۰	
(۳۸,۲۱۸)	۵۰۴,۴۸۱	۵۴۲,۶۹۹	

تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی جبران خدمت کارکنان ناشی از کاهش هزینه سنوات و مرخصی کارکنان به دلیل کاهش ۵۰ درصد امتیازات ماده ۱۰ قانون خدمات کشوری می باشد .

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- تملک دارایی های سرمایه ای

	۱۴۰۱
	میلیون ریال
	۲,۶۱۰
ماشین آلات و تجهیزات و لوازم اداری	۳۸,۳۶۵
وسایل نقلیه	۴۰,۹۷۴

۲۸-۱- 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.

۲۸-۲- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:

	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
تفاوت	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	-	ساختمان
۲,۱۹۰	۴,۸۰۰	۲,۶۱۰	ماشین آلات و تجهیزات و لوازم اداری
(۳۸,۳۶۵)	-	۳۸,۳۶۵	وسایل نقلیه
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	-	سایر داراییهای نامشهود(ترم افزار)
(۱۳,۶۷۴)	۲۷,۳۰۰	۴۰,۹۷۴	

تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی ناشی از افزایش وسایل نقلیه بابت اهدا دو دستگاه فوتون از شرکت نیکران موتور می باشد.

۲۹- اعطای تسهیلات

۲۹-۱- 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.

۲۹-۲- تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:

	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
تفاوت	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۷۰۰,۶۰۲	۱۰,۱۰۸,۹۰۹	۶۴,۹۶۴	اعطای تسهیلات
۸,۷۰۰,۶۰۲	۱۰,۱۰۸,۹۰۹	۱,۳۴۳,۳۴۴	سرمایه گذاری بلند مدت
۸,۷۰۰,۶۰۲	۱۰,۱۰۸,۹۰۹	۱,۴۰۸,۳۰۸	

تفاوت بین عملکرد بر مبنای قابل مقایسه و بودجه نهایی تسهیلاتی است که فقط از بانک توسعه پرداخت شده است. و تسهیلات پرداختی از بانک ملی در سر فصل سرمایه گذاری افشاء شده است.

۳۰- بیمه دام، باغات و محصولات کشاورزی

۳۰-۱- مطابق مفاد ماده ۶ تفاهم نامه فی ما بین این صندوق و صندوق بیمه کشاورزی به شماره ۱۰۱۷۸/۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ و بر اساس تعهدات مندرج در ماده ۳ تفاهم نامه باد شد ، این صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ نسبت به انجام تعهد مربوطه از طریق ساتنا اقدام و بانک تاییدیه مربوط به انجام تراکنش را اعلام، لیکن به دلیل مشکلات فنی سامانه یاد شده مبلغ مورد نظر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۶ از حساب صندوق برداشت گردید.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱- حساب های انتظامی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۲۰,۷۹۲	۱۵۰,۶۱۱	۳۱-۱	تضمین های دریافتی
۱,۸۰۰	۱,۸۰۰	۳۱-۲	تضمین های واگذار شده
۱۲۲,۵۹۲	۱۵۲,۴۱۱		

۳۱-۱- تضمین های دریافتی اکثراً بابت قرارداد های منعقد شده بین دانشگاه ها و تضامین دریافتی از کارکنان بابت وام ها دریافتی می باشد.
۳۱-۲- تضمین واگذار شده بابت قرارداد با مدیریت پسماند شهرداری می باشد.

۳۲- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

- ۳۲-۱- صندوق در دوره گزارشگری هیچ گونه تعهدات و بدهی های احتمالی نداشته است.
۳۲-۲- تا زمان تهیه این گزارش صندوق از طرف سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
۳۲-۳- تا زمان تهیه این گزارش صندوق مورد رسیدگی مالیات ارزش افزوده قرار نگرفته است.
۳۲-۴- تا زمان تهیه این گزارش از سال ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰ مبلغ ۲,۳۶۴,۴۸۷ میلیون ریال برگ تشخیص مالیات عملکرد صادر شده است. که شرکت به آن اعتراض نموده است.
۳۲-۵- صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ	موضوع	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
۷۵۱,۰۸۳	تامین اعتبار	مالک اصلی	سازمان حفاظت محیط زیست
۷۵۱,۰۸۳		جمع	

۳۳-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱		حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
خالص		خالص				
طلب	بدهی	طلب	بدهی			
۲۵۶,۱۹۰	-	۲۶۸,۷۳۳	-	۲۶۸,۷۳۳	مالک اصلی	سازمان حفاظت محیط زیست
۲۵۶,۱۹۰	-	۲۶۸,۷۳۳	-	۲۶۸,۷۳۳	جمع	

۳۴- وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو
۱۰۰	۱۰۰
۱۰۰	۱۰۰
۵۴	۵۹

موجودی نقد
دارایی های بولی ارزی
خالص دارایی های بولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی که منجر به تعدیل اقلام صورت مالی یا افشاء باشد، رخ نداده است.