

صندوق ملی محیط زیست

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بانضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

شرکت صندوق ملی محیط زیست
فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۱۷	صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی آن



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی 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 ۱۳۹۸ و صورت‌های تغییرات در وضعیت مالی و بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینانی معقول کسب کند.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و سایر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرسی از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیرعامل و ذیحساب و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی کافی و مناسب است. همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی گزارش کند.



مبانی اظهار نظر مشروط

۴- ارقام منظور شده به حساب هزینه‌های جاری صندوق به شرح ذیل، جزء هزینه‌های جاری صندوق نبوده است:

۴-۱ مبلغ ۲,۰۳۰ میلیون ریال بابت طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای سازمان حفاظت محیط زیست به حساب هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان (یادداشت توضیحی ۱۵) منظور شده است، که می‌بایست به حساب بدهکاری سازمان حفاظت زیست منظور می‌گردیده است.

۴-۲ مبلغ ۶,۱۴۷ میلیون ریال بابت تعمیر و نگهداری خودروهای سازمان حفاظت محیط زیست (یادداشت های توضیحی ۱۵ و ۱۷) که می‌بایست به حساب بدهکاری سازمان حفاظت زیست منظور می‌گردیده است.

۴-۳ خرید کارت هدیه برای روابط عمومی سازمان حفاظت محیط زیست به مبلغ ۳,۶۴۳ میلیون ریال، کمک به محیط‌بانان سازمان حفاظت محیط زیست به مبلغ ۸,۱۸۳ میلیون ریال، خرید تلویزیون و ماشین لباسشویی برای استانهای حفاظت محیط زیست به مبلغ ۳,۴۹۵ میلیون ریال و کمک به بازنشستگان سازمان حفاظت محیط زیست به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۱۶) که با توجه به شخصیت مستقل صندوق میبایست به حساب بدهکار سازمان حفاظت محیط زیست منظور می‌گردیده است.

انجام تعديلات در خصوص موارد فوق در حساب‌ها ضروری می‌باشد.

۵- بر خلاف استانداردهای حسابداری، از بابت ساختمان دفتر مرکزی که در سنوات قبل برای مدت سی سال (طبق تبصره ماده ۳ اساسنامه) در اختیار صندوق قرار گرفته است، ثبتي در دفاتر بعمل نیامده است. هر چند انجام تعديلاتی از این بابت بر صورت‌های مالی ضروری می‌باشد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به ارزش منصفانه دارایی مزبور، پیشنهاد تعديلات مورد لزوم در این خصوص برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

۶- احداث ساختمان محیط‌بانی در بخش بازفت روستای مورز استان چهار محال بختیاری، بر روی ۵۰۰ متر مربع از اراضی بلاعوض سازمان جنگل‌ها و مراتع کشور انجام پذیرفته است، لیکن از بابت زمین واگذاری به صندوق ثبتي در دفاتر بعمل نیامده است. هر چند انجام تعديلاتی از این بابت بر صورت‌های مالی ضروری است، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز، پیشنهاد تعديلات مورد لزوم برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

۷- بر خلاف استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی بخش عمومی، صورت‌های مالی به تایید مقام قانونی مالی (ذیحساب صندوق) نرسیده است.

۸- سیستم کنترل‌های داخلی مناسب و کارآمد جهت شناسایی و ثبت به موقع رویدادهای مالی و گردآوری اسناد و مدارک مربوط استقرار نیافته است. از جمله درآمد حاصل از کمک‌های دریافتی از اشخاص و صدور مجوز شکار و کمک‌های دریافتی موضوع قراردادهای منعقدۀ عمدتاً با شرکت‌های بین‌المللی خدمات مسافرتی و جهانگردی یاسمین پارسه و سیاحان طبیعت دنیا و هلدینگ خلیج فارس، جمعاً به مبلغ ۱۵۹,۴۰۷ میلیون ریال (یادداشت‌های توضیحی ۱۲ و ۱۳). به علت نبود نظام کنترل‌های داخلی مناسب، صحت شناسایی و ثبت تمامیت آن و تعیین آثار مالی ناشی از تعديلات احتمالی بر صورت‌های مالی برای این موسسه میسر نمی‌باشد



۹- درآمد شناسایی شده از قرارداد همکاری با سازمان حفاظت محیط زیست در حوزه روابط عمومی و امور رسانه طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۴,۰۰۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۲-۱۲) می باشد، که خدمات ارایه شده مرتبط با درآمد مزبور در سال مالی بعد مبلغ ۲۰,۱۳۱ میلیون ریال بوده است . از آنجائیکه صندوق مورد گزارش فاقد سیستم بهای تمام شده خدمات ارایه شده و عدم رعایت اصل تطابق هزینه و درآمد می باشد، تعیین میزان تعدیلات لازم و آثار آن بر صورت های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۱۰- طبق تاییدیه دریافتی از سازمان حفاظت محیط زیست، سود ناشی از دریافت اسناد خزانه اسلامی به مبلغ ۲,۸۷۰ میلیون ریال مندرج در تاییدیه واصله در حسابها ثبت نگردیده و حسابهای دریافتی ناشی از سپرده حق بیمه و حسن انجام کار نیز به مبلغ ۲,۳۰۰ میلیون ریال مغایرت نامساعد دارد . آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرت موجود بر صورت های مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۱۱- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۷، و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۸ الی ۱۰، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق ملی محیط زیست در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و تغییرات در وضعیت مالی و مقایسه بودجه و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۲- طبق یادداشت توضیحی ۲۲، صندوق مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی مراجع ذیصلاح مالیاتی قرار نگرفته است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۳- صورت مقایسه بودجه و عملکرد صندوق ملی محیط زیست برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ (مندرج در صفحه ۴ صورت های مالی) که در اجرای استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده است، به دلیل مصوب نبودن بودجه، تامین کننده نیازهای اطلاعاتی مورد نظر نمی باشد.

۱۴- مفاد ماده ۱۰ اساسنامه صندوق در خصوص وظایف و اختیارات مجمع عمومی، به شرح ذیل مراعات نشده است:

۱-۱۴- جزء ۳ ماده مزبور، بررسی و تصویب بودجه پیشنهادی هیئت مدیره جهت سال ۱۳۹۸.

۲-۱۴- جزء ۸ ماده یاد شده، پرداخت مبلغ ۸۱۳/۵ میلیون ریال حق حضور پرداختی به ۳ نفر از اعضاء هیئت مدیره .

۳-۱۴- جزء ۹ ماده یاد شده، مبنی بر اتخاذ تصمیم نسبت به مطالبات مشکوک الوصول با رعایت قوانین و مقررات مربوط در خصوص حذف مبلغ ۱,۸۰۹ میلیون ریال از دارایی های جاری صندوق و مبلغ ۶۷۳/۵ میلیون ریال از دارایی های در جریان تکمیل.

۴-۱۴- جزء ۱۲ ماده مزبور مبنی بر اتخاذ تصمیم نسبت به خرید اموال غیرمنقول در خصوص خرید یک قطعه زمین شامل یک واحد مسکونی به مساحت عرصه ۹۸۶ مترمربع و مساحت اعیانی ۳۷۶/۵ متر مربع در شهرستان منوجان استان کرمان به مبلغ ۵,۶۴۰ میلیون ریال.

۵-۱۴- جزء ۱ ماده یاد شده مبنی بر تعیین خط و مشی کلی صندوق و سیاست های اجرایی صندوق با توجه به دریافت مبلغ ۴۴,۰۰۰ میلیون ریال از بودجه کشور سال ۱۳۹۸ توسط صندوق مورد گزارش، جهت اجرای قانون پسماندها در راستای بهبود شاخص های محیط زیست و کاهش اثرات مخرب مدیریت غیراصولی، مدارک و مستندات شامل مخارج انجام شده از این بابت به این موسسه ارائه نشده است.

۱۴-۶- عدم رعایت الزامات قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است :

ردیف	شماره ماده یا بند	نوع قانون	موضوع
۱	۵۴/۲۴۸۰۶۲ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۱	بخشنامه نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور	افتتاح تمامی حساب‌های بانکی اعم از حساب درآمدی و پرداخت با مجوز خزانه‌داری کل کشور نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی.
۲	جزء ۱ بند ط تبصره ۲	قانون بودجه سال ۱۳۹۸	ارائه صورت‌های مالی، بودجه تفضیلی مصوب و عملکرد در سامانه مربوط در موعد مقرر .
۳	ماده ۲	آیین‌نامه مالی، معاملاتی، اداری و استخدامی	تدوین دستورالعمل نحوه نگهداری و طبقه‌بندی حساب‌ها و استخراج صورت‌های مالی.
۴	بند "ح" تبصره ۱۲	قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور	دریافت سود از حساب‌های بانکی.
۵	ماده ۱۰۶	اصلاحیه قانون تجارت	ثبت صورت‌جلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۳ در اداره ثبت شرکت‌ها.

۱۵- هزینه‌های انجام شده جهت حق‌الجلسه ۴ نفر از مشاوران رئیس سازمان (به مبلغ ۸۱۵/۴ میلیون ریال) و پرداخت حق‌الجلسه ۲ نفر از مشاوران (به مبلغ ۲۴۴/۱ میلیون ریال) ، بدلیل عدم ارایه مدارک و مستندات ، حصول اطمینان از رعایت حدود و تناسب خدمات دریافتی با مبالغ هزینه شده، برای این موسسه محرز نگردیده است.

۱۶- گزارش کارشناسی خرید یک باب ساختمان اداری در شهرستان منوجان استان کرمان و سند مالکیت مربوط، و نیز اسناد مالکیت ۲۴ دستگاه موتورسیکلت، در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۱۷- تکالیف مجمع سال مالی ۱۳۹۷ (که صرفاً توسط احدی از اعضاء به امضاء رسیده است) جهت بررسی و اقدامات انجام شده توسط هیئت مدیره در خصوص بندهای ۵ ، ۶ ، ۸ ، ۵-۱۴ ، ۶-۱۴ و ۲۰ این گزارش به نتیجه نهایی منجر نشده است.

۱۸- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق که به منظور تقدیم به مجمع عمومی تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه 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 نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۹- مقررات قانونی در خصوص رعایت مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق ظرف پانزده روز در مهلت مقرر، رعایت نشده است.

۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای برخی از مفاد آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پول‌شویی از جمله عدم تدوین رویه‌های قابل اتکا و ابلاغ به کارکنان، آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون مزبور، تهیه دستورالعمل‌های لازم جهت کشف عملیات و معاملات مشکوک و معرفی مسئول مبارزه با پول‌شویی، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲ مهر ماه ۱۳۹۹

موسسه حسابرسی شاخص روش
(حسابداران رسمی)

محمد نداف

محرم بردبار

۸۳۱۲۸۶

۸۰۰۱۲۵



صندوق ملی محیط زیست

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

مجمع عمومی

با احترام، به پیوست صورت‌های مالی صندوق ملی محیط زیست مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	عنوان
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	ث) یادداشتهای توضیحی:
۶-۷	تاریخچه و فعالیت
۸-۱۷	اهم رویه های حسابداری یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹ به تأیید هیئت مدیره صندوق رسیده است.

امضاء	سمت	عنوان	اعضاء هیئت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیئت مدیره	موظف	مسعود شهبواری
	نائب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	لعبت تقوی
	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	مظفر نیک پور
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	موظف	امیر ارسلان مهاجری طهرانی

شاخص روش
(حسابداران رسمی)
گزارش

National Environment Fund
صندوق ملی محیط زیست

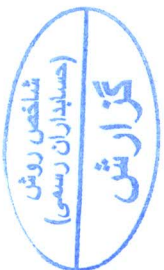
صندوق ملی محیط زیست

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

دارائی ها		بدهیها و ارزش خالص	
یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت
	ریال	ریال	
داراییهای جاری			بدهیهای جاری
۳ موجودی نقد	۱۴۴,۱۶۶,۳۱۱,۲۵۰	۷۳,۶۸۱,۷۷۸,۹۵۱	۸ حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای
۴ حسابها و اسناد دریافتنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای	۳۷,۵۷۳,۶۰۳,۰۰۰	۷,۷۵۱,۹۷۰	۹ حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
۵ پیش پرداخت ها	۱,۸۷۹,۷۳۰,۱۵۰	۳,۰۳۷,۵۰۰	
جمع دارائیهای جاری	۱۸۳,۶۱۹,۶۴۴,۴۰۰	۷۳,۶۹۲,۵۶۸,۴۲۱	جمع بدهیهای جاری
داراییهای غیر جاری			بدهی های غیر جاری
۶ داراییهای ثابت مشهود	۱۹,۵۴۱,۱۸۴,۷۰۱	۷,۳۸۴,۷۶۶,۵۳۱	۱۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷ داراییهای نامشهود	۱۴۶,۳۲۱,۲۳۱	۱۴,۶۰۶,۰۱۶	جمع بدهیهای غیر جاری
جمع داراییهای غیر جاری	۱۹,۶۸۷,۵۰۵,۹۳۲	۷,۳۹۹,۳۷۲,۵۴۷	ارزش خالص انباشته
جمع داراییها	۲۰۳,۳۰۷,۱۵۰,۳۳۲	۸۱,۰۹۱,۹۴۰,۹۶۸	جمع بدهیها و ارزش خالص

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق ملی محیط زیست

صورت تغییرات در وضعیت مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
	۴۷,۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰		۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱ دریافتی از سازمان حفاظت محیط زیست از محل اعتبارات تخصیص یافته
	۸,۵۲۵,۰۰۱,۰۰۶		۱۵۹,۰۶۷,۵۴۰,۲۰۰	۱۲ کمک های دریافتی از اشخاص
	۲۴,۵۵۷,۵۰۱,۰۷۷		۶,۱۱۰,۹۸۹,۵۹۸	۱۳ سایر درآمدها
۸۰,۱۹۰,۵۰۲,۰۸۳		۲۰۹,۱۷۸,۵۲۹,۷۹۸		جمع
	(۱,۸۹۰,۸۵۱,۸۶۳)		(۱۲,۷۲۲,۴۳۴,۰۲۴)	۱۴ هزینه ها : جبران خدمت کارکنان
	(۸,۳۱۴,۶۸۲,۹۱۴)		(۲۴,۰۳۸,۸۱۶,۹۸۵)	۱۵ استفاده از کالا و خدمات
	(۱,۹۴۰,۲۰۰,۰۰۰)		(۲۸,۱۷۱,۸۰۲,۷۵۸)	۱۶ کمکهای بلاعوض
	(۱,۳۷۸,۸۴۷,۵۴۵)		(۱۶,۲۹۵,۶۶۸,۵۴۳)	۱۷ سایر هزینه ها
	(۳۵۸,۷۶۶,۷۸۷)		(۲,۵۵۵,۴۳۶,۹۶۷)	۱۸ مصرف سرمایه های ثابت (استهلاک)
(۱۳,۸۸۳,۳۴۹,۱۰۹)		(۸۳,۷۸۴,۱۵۹,۲۷۷)		جمع
(۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۳,۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰)		۲۰ وجوه ارسالی به خزانه
۶۵,۱۵۷,۱۵۲,۹۷۴		۱۲۱,۸۵۸,۳۷۰,۵۲۱		خالص تغییر در وضعیت مالی

گردش حساب تغییرات در ارزش خالص

۱۱,۰۸۲,۰۶۱,۶۹۹	۷۶,۲۰۸,۵۵۶,۷۲۷	ارزش خالص در ابتدای سال
(۳۰,۶۵۷,۹۴۶)	.	تعدیلات سنواتی
۱۱,۰۵۱,۴۰۳,۷۵۳	۷۶,۲۰۸,۵۵۶,۷۲۷	ارزش خالص در ابتدای سال - تعدیل شده
۶۵,۱۵۷,۱۵۲,۹۷۴	۱۲۱,۸۵۸,۳۷۰,۵۲۱	خالص تغییر در وضعیت مالی
.	۳,۳۱۵,۰۰۰	تفاوت های تسعیر عملیات
۷۶,۲۰۸,۵۵۶,۷۲۷	۱۹۸,۰۷۰,۲۴۲,۲۴۸	ارزش خالص در پایان سال

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



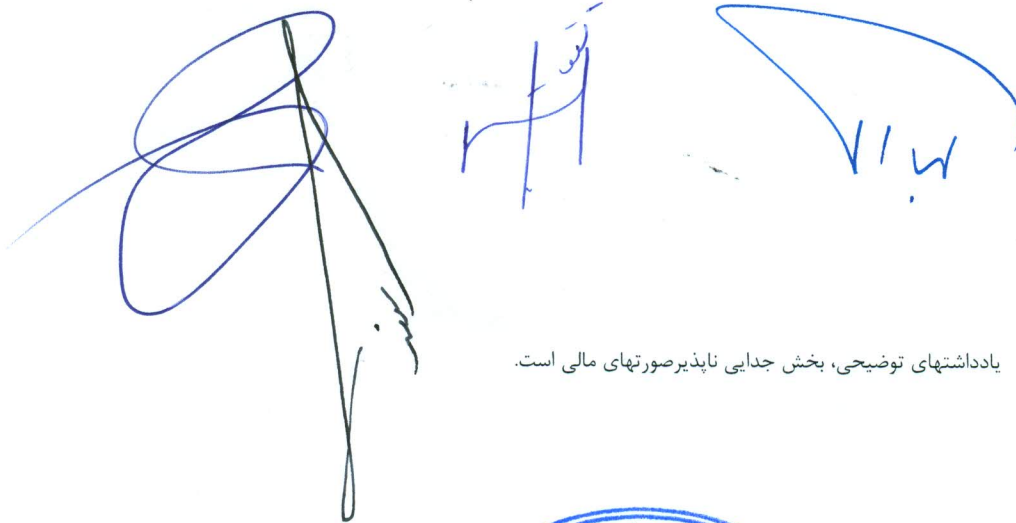
صندوق ملی محیط زیست
صورت مقایسه بودجه و عملکرد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه		یادداشت
		نهایی	اولیه	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۸۷,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۱,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۱,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۵۰,۱۵۰,۱۸۶,۲۰۲)	۱۳۲,۸۴۹,۸۱۳,۷۹۸	۱۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳۲,۳۲۸,۷۱۶,۰۰۰	۳۲,۳۲۸,۷۱۶,۰۰۰	.	.	
(۲۰۵,۴۸۱,۴۷۰,۲۰۲)	۲۰۹,۱۷۸,۵۲۹,۷۹۸	۴۱۴,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۴,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۲

منابع دریافتی از محل اجرای قوانین سایر (کمک - سود بانکی و ...) منابع تامین اعتبار (ماده ۴ اساسنامه) جمع منابع

تفاوت بودجه نهایی و عملکرد	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	بودجه		یادداشت
		نهایی	اولیه	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۷,۹۱۷,۵۶۵,۹۷۶	(۱۲,۷۲۲,۴۳۴,۰۲۴)	(۴۰,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۰,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	
۶,۵۱۲,۳۷۴,۷۴۷	(۷۴,۵۹۷,۷۲۵,۲۵۳)	(۸۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	
۱۹,۴۸۲,۸۷۹,۶۴۸	(۱۵,۵۱۷,۱۲۰,۳۵۲)	(۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
۵۳,۹۱۲,۷۲۰,۳۷۱	(۱۰۲,۸۳۷,۲۷۹,۶۲۹)	(۱۵۶,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۵۶,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۹
(۱۵۱,۵۶۸,۷۴۹,۸۳۱)	۱۰۶,۳۴۱,۲۵۰,۱۶۹	۲۵۷,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۷,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

مصارف هزینه های کارکنان هزینه های عمومی تامین هزینه مخارج سرمایه ای جمع مصارف مازاد وجوه مصرف نشده



یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق ملی محیط زیست
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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 اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۹- اساسنامه صندوق ملی محیط زیست را اصلاح نمود.

تامین اعتبار اولیه صندوق با تخصیص مبلغ ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال از محل ردیف ۳۷-۵۵۰۰۰۰ 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 ۳۰ سال به صندوق واگذار می شود.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۱ اساسنامه کمک به تقلیل آلاینده ها 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

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۲	۴	کارکنان قراردادی
-	۴	کارکنان رسمی
۳	-	کارکنان پیمانی (مامور از سازمان حفاظت محیط زیست)
۱	-	کارکنان قراردادی (مامور از سازمان حفاظت محیط زیست)
۶	۸	

۲-۱- اهم رویه های حسابداری

۲-۱-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی 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 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 می باشد. همچنین سال مالی و شخصیت گزارشگر بودجه و صورتهای مالی، یکسان است.

۲-۴- داراییهای نامشهود

۲-۴-۱- داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۲-۴-۲- استهلاك داراییهای 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	۵ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

صندوق ملی محیط زیست

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۵- داراییهای ثابت مشهود

۲-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای 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 داراییهای مربوط مستهلک 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- استهلاک داراییهای 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اسلامی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۲-۵-۲-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۲-۶- درآمد

۲-۶-۱- درآمد حاصل از عملیات غیر مبادله ای به میزان افزایش در خالص دارایی ها شناسایی شده اندازه گیری می شود.

۲-۶-۲- درآمد حاصل از عملیات مبادله ای به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود.

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳- موجودی نقد

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
موجودی نزد بانک ها	۱۳۹,۲۴۳,۶۹۲,۲۵۸	۷۱,۹۲۱,۴۱۸,۸۰۸
موجودی تنخواه گردانها	۴,۹۲۲,۶۱۸,۹۹۲	۱,۷۶۰,۳۶۰,۱۴۳
	۱۴۴,۱۶۶,۳۱۱,۲۵۰	۷۳,۶۸۱,۷۷۸,۹۵۱

۳-۱- مانده حساب بانک ها به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

نام بانک / موسسه مالی و شعبه	نوع حساب	شماره حساب	۱۳۹۸	۱۳۹۷
			ریال	ریال
کشاورزی - مجتمع گلستان	سپرده کوتاه مدت	۷۴۹۴۲۱۳۳۷-۴۸۱۵	۱۲۳,۶۲۱,۹۹۹,۰۹۱	۶۰,۲۵۸,۶۵۵,۵۸۴
صادرات - سعادت آباد	سپرده کوتاه مدت	۰۲۱۲۵۱۴۸۴۱۰۰۵-۱۸۸۳	۵,۴۵۷,۴۴۴,۴۵۳	۱,۶۶۲,۷۶۳,۲۲۴
ملی-مرزداران	سپرده کوتاه مدت	۰۲۲۵۱۹۰۸۲۷۰۰۲	۱۳۱,۷۴۳,۷۱۴	۰
ملی-مرزداران	ارزی	۱۰۲۲۳۱۰۰۰۵۹۵۵-۵۶	۳۲,۵۱۵,۰۰۰	۰
مرکزی		۴,۱۰۱,۰۰۶,۰۳۸,۱۶۳,۵۲۰	۹,۹۹۹,۹۹۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
			۱۳۹,۲۴۳,۶۹۲,۲۵۸	۷۱,۹۲۱,۴۱۸,۸۰۸

۳-۲- موجودی نزد بانک ملی -ارزی شامل ۱۰۰ دلار آمریکا و ۱۰۰ یورو می باشد.

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

اشخاص	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
پژوهشکده محیط زیست و توسعه پایدار	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
محمد غلام نظری	۱۹۱,۴۳۴,۶۶۳	۰
مصطفی جهد کاران	۳۶,۹۶۲,۶۰۰	۰
باقر جلیلی	۰	۸۱۹,۶۰۳,۷۷۲
تنخواه استان ها	۳,۲۹۴,۲۲۱,۷۲۹	۰
هومن لیاقتی	۰	۸۸۷,۴۵۹,۰۸۷
سایر	۰	۵۳,۲۹۷,۲۸۴
	۴,۹۲۲,۶۱۸,۹۹۲	۱,۷۶۰,۳۶۰,۱۴۳

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 صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸		یادداشت		
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	جمع		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۰	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۱	حسابها و اسناد دریافتنی
۰	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴-۲	سپرده حسن انجام کار
۷,۷۵۱,۹۷۰	۱,۳۲۳,۶۰۳,۰۰۰	۰	۱,۳۲۳,۶۰۳,۰۰۰		سایر
۷,۷۵۱,۹۷۰	۳۷,۵۷۳,۶۰۳,۰۰۰	۰	۳۷,۵۷۳,۶۰۳,۰۰۰		

۴-۱ طلب فوق از سازمان محیط زیست بابت قرارداد شماره ۴-۱۰۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ در خصوص مطالعات مرتبط با حوزه های ارتباطی و رسانه ای شامل تحلیل محتوا، مخاطب شناسی و ... می باشد. لازم به توضیح می باشد در تاریخ تهیه این گزارش مبلغ مزبور از طریق اسناد خزانه اسلامی وصول شده است

۴-۲ از سپرده فوق بمبلغ ۳۰۰۰ میلیون ریال نزد سازمان محیط زیست بابت سپرده حسن انجام کار قرارداد ۴-۱۰۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ و مبلغ ۱۳۰۰ میلیون ریال بابت قرار داد مرکز قرنطینه می باشد.

۵- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اداره کل خوزستان
۰	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت آرمان پرداز خیره
۳,۰۳۷,۵۰۰	۳,۰۳۷,۵۰۰	پیش پرداخت مالیات
۰	۲۵۱,۶۹۲,۶۵۰	سایر
۳,۰۳۷,۵۰۰	۱,۸۷۹,۷۳۰,۱۵۰	

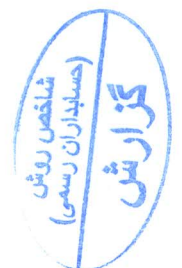
۵-۱ پیش پرداخت به اداره کل استان خوزستان بابت کمک به طرح های زیست محیطی می باشد که پس از ارائه مستندات و مدارک پرداخت مستهلک خواهد شد.

صندوق ملی محیط زیست
بادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۶- دارایی های ثابت مشهود

ریال		ریال			ریال					
مبلغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال					
شرح اقلام	مانده در ابتدای سال	افزایش	تعدیلات	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک و کاهش ارزش	فروخته شده	مانده در پایان سال	۱۳۹۸	۱۳۹۷
ساختمان	۱,۷۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۷,۳۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۷۳۷,۷۱۷	۶۹,۱۶۰,۰۰۰	.	۹۷,۸۹۷,۷۱۷	۷,۲۷۱,۱۰۲,۲۸۳	۱,۷۰۰,۲۶۲,۲۸۳
وسایل نقلیه	۳,۶۰۲,۷۷۶,۰۰۰	۶,۴۸۲,۵۱۲,۳۵۲	.	۱۰,۰۸۵,۲۸۸,۳۵۲	۱۱۱,۸۹۸,۲۱۷	۱,۶۸۰,۸۸۱,۳۹۲	.	۱,۷۹۲,۷۷۹,۶۰۹	۸,۲۹۲,۵۰۸,۷۴۳	۳,۴۹۰,۸۷۷,۷۸۳
اثاثیه و منسوبات	۱,۸۲۲,۹۵۲,۴۰۰	۷۷۵,۰۵۴,۰۰۰	.	۲,۵۹۸,۰۰۶,۴۰۰	۳۰۲,۸۷۵,۹۳۵	۷۱۵,۵۵۶,۷۹۰	.	۱,۰۱۸,۴۳۲,۷۲۵	۱,۵۷۹,۵۷۳,۶۷۵	۱,۵۲۰,۰۷۶,۴۶۵
	۷,۱۵۴,۷۲۸,۴۰۰	۱۲,۸۹۷,۵۶۶,۳۵۲	.	۲۰,۰۵۲,۲۹۴,۷۵۲	۴۴۳,۵۱۱,۸۶۹	۲,۴۶۵,۵۹۸,۱۸۲	.	۲,۹۰۹,۱۱۰,۰۵۱	۱۷,۱۴۳,۱۸۴,۷۰۱	۶,۷۱۱,۲۱۶,۵۳۱
پیش پرداخت سرمایه ای	.	۲,۳۹۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۳۹۸,۰۰۰,۰۰۰					۲,۳۹۸,۰۰۰,۰۰۰	.
دارایی های در جریان تکمیل	۶۷۳,۵۵۰,۰۰۰	.	۶۷۳,۵۵۰,۰۰۰	.					.	۶۷۳,۵۵۰,۰۰۰
	۷,۸۲۸,۲۷۸,۴۰۰	۱۵,۲۹۵,۵۶۶,۳۵۲	۶۷۳,۵۵۰,۰۰۰	۲۲,۴۵۰,۲۹۴,۷۵۲	۴۴۳,۵۱۱,۸۶۹	۲,۴۶۵,۵۹۸,۱۸۲		۲,۹۰۹,۱۱۰,۰۵۱	۱۹,۵۴۱,۱۸۴,۷۰۱	۷,۳۸۴,۷۶۶,۵۳۱

- ۶-۱ - افزایش ساختمان مربوط به خرید ساختمان واقع در استان کرمان می باشد.
- ۶-۲ - زمین ساختمان محیط بانی مزبور واقع در استان چهار محال بختیاری به مساحت ۵۰۰ متر مربع در قالب تبصره ۱ ماده ۶۹ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی به صورت بلاعوض از منابع ملی در اختیار صندوق قرار گرفته است.
- ۶-۳ - وسایل نقلیه اضافه شده شامل ۱۵ دستگاه موتور سیکلت و ۱ دستگاه خورو می باشد.
- ۶-۴ - افزایش اثاثیه و منسوبات بابت خرید کامپیوتر و لوازم جانبی، فرش، لپ تاپ و ... می باشد.
- ۶-۵ - پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به خرید ۲۲ دستگاه موتور سیکلت می باشد.
- ۶-۶ - دارایی های ثابت مشهود در زمان تهیه این گزارش فاقد پوشش بیمه ای می باشد.



صندوق ملی محیط زیست

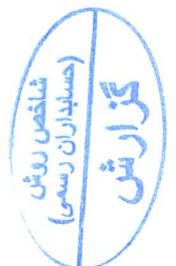
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۷- داراییهای نامشهود

مبلغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته - ریال				بهای تمام شده - ریال			
۱۳۹۷	۱۳۹۸	مانده در پایان سال	فروخته شده	استهلاک	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش	مانده در ابتدای سال
۰	۱۸,۷۲۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۷۲۴,۰۰۰	۰	۱۸,۷۲۴,۰۰۰	۰
۱۴,۶۰۶,۰۱۶	۱۲۷,۵۹۷,۲۳۱	۹۲,۶۰۲,۷۶۹	۰	۸۹,۸۳۸,۷۸۵	۲,۷۶۳,۹۸۴	۲۲۰,۲۰۰,۰۰۰	۰	۲۰۲,۸۳۰,۰۰۰	۱۷,۳۷۰,۰۰۰
۱۴,۶۰۶,۰۱۶	۱۴۶,۳۲۱,۲۳۱	۹۲,۶۰۲,۷۶۹	۰	۸۹,۸۳۸,۷۸۵	۲,۷۶۳,۹۸۴	۲۳۸,۹۲۴,۰۰۰	۰	۲۲۱,۵۵۴,۰۰۰	۱۷,۳۷۰,۰۰۰

حق امتیاز
نرم افزار رایانه ای



صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۸- حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۰۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی
۱,۹۵۳,۴۰۳,۰۳۰	.	.	.	اداره محیط زیست خراسان رضوی
۲,۹۸۰,۴۰۳,۰۳۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	

۸-۱- اسناد پرداختنی بابت خسارت تلف شدن دام توسط حیات وحش می باشد که توسط صندوق پرداخت شده است. لازم به توضیح می باشد که در تاریخ تهیه این گزارش اسناد مربوطه تسویه شده است.

۹- حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات غیر مبادله ای

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۰,۳۸۶,۰۰۰	۳۲۰,۳۳۹,۹۱۰	.	۳۲۰,۳۳۹,۹۱۰	اسناد پرداختنی
۱,۰۹۵,۷۱۸,۶۷۵	.	.	.	هومن لیاقتی
۴۷۵,۵۵۸,۴۵۰	.	.	.	حقوق پرداختنی
۱۷۲,۹۰۰,۰۰۰	۸۳۸,۳۴۶,۸۴۴	.	۸۳۸,۳۴۶,۸۴۴	سپرده حسن انجام کار و بیمه
.	۳۷۰,۳۷۷,۸۷۴	.	۳۷۰,۳۷۷,۸۷۴	صندوق بازنشستگی
۴۹,۴۰۰,۰۰۰	۲۴۸,۷۰۷,۶۰۰	.	۲۴۸,۷۰۷,۶۰۰	مالیات تکلیفی
۴۹,۰۱۸,۰۸۶	۱,۵۰۵,۷۱۳,۱۱۴	.	۱,۵۰۵,۷۱۳,۱۱۴	مالیات حقوق
.	۱,۱۹۸,۸۸۳,۵۰۷	.	۱,۱۹۸,۸۸۳,۵۰۷	حق بیمه پرداختنی
.	۵۸,۵۰۰,۰۰۰	.	۵۸,۵۰۰,۰۰۰	سایر
۱,۹۰۲,۹۸۱,۲۱۱	۴,۵۴۰,۸۶۸,۸۴۹	.	۴,۵۴۰,۸۶۸,۸۴۹	

۱۰- ذخیره مزایای پایان خدمت

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
.	.	مانده در ابتدای سال
.	.	پرداخت شده طی سال
.	۶۴۲,۰۳۹,۲۳۵	تامین شده طی سال
.	۶۴۲,۰۳۹,۲۳۵	مانده در پایان سال

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۴۷,۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی قانون مدیریت پسماندها
۴۷,۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲ کمک های دریافتی از اشخاص

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
۱۲-۱ کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقوقی	۱۱۹,۸۲۸,۸۲۴,۲۰۰	۶,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۲-۱ کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقیقی	۷,۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۴۰,۰۰۱,۰۰۶
۱۲-۲ طرح های آموزشی و فرهنگ سازی	۲۴,۰۴۲,۷۱۶,۰۰۰	.
۱۲-۳ درآمد قرنطینه بازپروری حیات وحش پارک طبیعت پردیساز	۷,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	<u>۱۵۹,۰۶۷,۵۴۰,۲۰۰</u>	<u>۸,۵۲۵,۰۰۱,۰۰۶</u>

۱۲-۱ کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقوقی و حقیقی که عمدتاً از شرکت یاسمین پارسه و سیاحان طبیعت و هلدینگ خلیج فارس دریافت شده است که طبق مفاد ماده ۴ اساسنامه بدون قرار داد و بر اساس صورتحساب بانک در دفاتر شناسایی شده است و طبق مفاد ماده ۵ اساسنامه در جهت کاهش آلودگی های زیست محیطی هزینه میگردد.

۱۲-۲ مبلغ درآمد طرح آموزشی فرهنگ سازی بر اساس قرار داد منعقد شده با سازمان محیط زیست و بر اساس تایید گزارش کارکرد ۸۰ درصد مبلغ قرار داد به عنوان درآمد شناسایی شده است.

۱۲-۳ مبلغ درآمد قرنطینه بازپروری بر اساس قرار داد منعقد شده با سازمان محیط زیست و بر اساس تایید گزارش کارکرد ۵۰ درصد مبلغ قرار داد به عنوان درآمد شناسایی شده است.

۱۳- سایر درآمدها

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
مجوز شکار	۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰
سود سپرده بانکی	۵,۷۷۴,۲۳۹,۹۰۸	۲,۶۶۷,۵۰۱,۰۷۷
سایر درآمد های متفرقه	۷۴۹,۶۹۰	.
	<u>۶,۱۱۰,۹۸۹,۵۹۸</u>	<u>۲۴,۵۵۷,۵۰۱,۰۷۷</u>

۱۳-۱ - مبلغ درآمد مجوز شکار تماماً بر اساس قرارداد منعقد شده با شرکتهای سیاحان طبیعت و یاسمین پارسه می

۱۳-۲ - تحلیل تفاوت بین بودجه نهایی و عملکرد بر مبنای قابل مقایسه به شرح زیر است:

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه
۱۳۹۸	۱۳۹۸	۱۳۹۸
ریال	ریال	ریال
(۱۸۷,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۱,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۵۰,۱۵۰,۱۸۶,۲۰۲)	۱۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۸۴۹,۸۱۳,۷۹۸
۳۲,۳۲۸,۷۱۶,۰۰۰	.	۳۲,۳۲۸,۷۱۶,۰۰۰
(۲۰۵,۴۸۱,۴۷۰,۲۰۲)	۴۱۴,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۹,۱۷۸,۵۲۹,۷۹۸

دریافتی از محل اجرای قوانین

سایر (کمک - سود بانکی و ...)

منابع تامین اعتبار (ماده ۴ اساسنامه)

کاهش درآمد عملکرد نسبت به بودجه ناشی از کسری بودجه دولت در کمک به صندوق ملی محیط زیست می باشد.

۱۴- جبران خدمت کارکنان

	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
حقوق و دستمزد	۹,۷۵۲,۱۵۷,۲۲۶	۱,۱۰۹,۹۲۷,۷۷۸
فوق العاده ها و مزایای شغل	۲,۳۲۸,۲۳۷,۵۶۳	۷۸۰,۹۲۴,۰۸۵
هزینه سنوات	۶۴۲,۰۳۹,۲۳۵	.
	<u>۱۲,۷۲۲,۴۳۴,۰۲۴</u>	<u>۱,۸۹۰,۸۵۱,۸۶۳</u>

۱۴-۱ - افزایش جبران خدمت نسبت به سال قبل بابت افزایش پرسنل می باشد. (در سال مالی قبل اکثر پرسنل از سازمان محیط زیست حقوق و مزایا دریافت میکردند اما در سال مورد گزارش از صندوق ملی محیط زیست)



صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- استفاده از کالا و خدمات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱,۶۲۸,۰۰۴,۶۲۹	۱۰,۲۳۹,۲۹۳,۸۳۸	نگهداری و تعمیرات دارایی های ثابت
۲۴۹,۳۳۳,۷۱۵	۶,۳۷۷,۲۸۵,۶۳۶	مراسم، پذیرایی و تشریفات
۲,۴۰۷,۶۸۳,۳۰۰	۲,۰۵۶,۵۴۲,۱۰۰	ملزومات مصرفی
۱,۶۰۰,۰۵۰,۰۰۰	۱,۸۷۳,۰۷۶,۰۰۰	حق حضور در جلسات و پاداش هیئت مدیره
۴۲۵,۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۵,۴۰۲,۰۰۰	خرید خدمات
۲۱۸,۴۳۵,۰۰۰	۱۲۱,۲۱۳,۴۱۱	آب، برق، گاز و تلفن
۱,۷۸۶,۰۷۶,۲۷۰	۲,۱۶۶,۰۰۴,۰۰۰	سایر خدمات
۸,۳۱۴,۶۸۲,۹۱۴	۲۴,۰۳۸,۸۱۶,۹۸۵	

۱۵-۱- با توجه به اقدامات به عمل آمده به منظور ایجاد بستر لازم برای اجرای طرحهای زیست محیطی در سازمان حفاظت محیط زیست و محدودیت و اعتبارات جاری سازمان، صندوق ملی محیط زیست با موافقت ریاست محترم سازمان (رئیس مجمع عمومی) با پرداخت مبلغی حدود ده میلیارد ریال در طرح ها و پروژه های زیست محیطی سازمان مشارکت نموده است که منجر به افزایش هزینه های کالا و خدمات گردیده است.

۱۶- کمکهای بلاعوض

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۰	۳,۶۴۳,۳۲۰,۰۰۰	خرید کارت هدیه برای روابط عمومی سازمان
۰	۸,۱۸۳,۳۰۰,۰۰۰	کمک به محیط بانان
۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک هزینه پیوند کلیه
۰	۳,۴۹۵,۰۸۵,۰۰۰	خرید تلویزیون و لباسشویی برای تمامی استان ها
۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بابت تعمیرات و خرید لوازم یدکی موتور سیکلت
۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک به بازنشستگان سازمان حفاظت محیط زیست
۱,۹۴۰,۲۰۰,۰۰۰	۹,۲۵۰,۰۹۷,۷۵۸	سایر کمک ها و هدایا
۱,۹۴۰,۲۰۰,۰۰۰	۲۸,۱۷۱,۸۰۲,۷۵۸	

۱۶-۲- افزایش هزینه هدیه و اعانات، عمدتاً بابت تجهیز پاسگاههای محیط بانی ادارات کل استانها و مساعدت به محیط بانها (دیه، بیماری، خانواده شهدا و بازنشستگان محیط زیست) طبق درخواست ادارات کل و تصویب هیات مدیره شناسایی شده است.

۱۷- سایر هزینه ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۰	۷,۰۴۱,۴۴۵,۳۸۴	هزینه های مرکز قرنطینه
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۲,۸۴۴,۳۰۰	کتاب و نشریات
۶۲,۰۶۰,۰۰۰	۷۱۲,۳۳۲,۷۵۰	ایاب و ذهاب
۱۲۸,۵۱۸,۳۱۵	۴۹۳,۸۲۴,۰۰۰	چاپ و تکثیر و پست
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۴,۹۶۰,۰۰۰	پوشاک
۳۲۳,۶۲۴,۷۷۰	۳۸۶,۵۰۰,۰۰۰	خسارت دام
۰	۳۰۹,۵۸۱,۰۱۷	بیمه داراییهای ثابت
۰	۱۸۸,۰۸۲,۰۰۰	هزینه حمل و اجاره
۷۴۶,۶۴۴,۴۶۰	۵,۸۶۶,۰۹۹,۰۹۲	سایر
۱,۳۷۸,۸۴۷,۵۴۵	۱۶,۲۹۵,۶۶۸,۵۴۳	

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۸- مصرف سرمایه های ثابت (استهلاک)

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
۱۸-۱	۲,۴۶۵,۵۹۸,۱۸۲	۳۵۶,۱۰۰,۰۳۶
۱۸-۲	۸۹,۸۳۸,۷۸۵	۲,۶۶۶,۷۵۱
	۲,۵۵۵,۴۳۶,۹۶۷	۳۵۸,۷۶۶,۷۸۷

۱۸-۱- مصرف سرمایه های ثابت ملموس

۱۳۹۸	۱۳۹۷
ریال	ریال
۶۹۱۶۰۰۰۰	۲۸,۷۳۷,۷۱۷
۷۱۵,۵۵۶,۷۹۰	۲۱۵,۴۶۴,۱۰۲
۱,۶۸۰,۸۸۱,۳۹۲	۱۱۱,۸۹۸,۲۱۷
۲,۴۶۵,۵۹۸,۱۸۲	۳۵۶,۱۰۰,۰۳۶

هزینه استهلاک ساختمان
هزینه استهلاک اثاثه و منصوبات
هزینه استهلاک وسایل نقلیه

۱۸-۲- مصرف سرمایه های ثابت غیر ملموس

۱۳۹۸	۱۳۹۷
ریال	ریال
۸۹,۸۳۸,۷۸۵	۲,۶۶۶,۷۵۱
۸۹,۸۳۸,۷۸۵	۲,۶۶۶,۷۵۱

هزینه استهلاک نرم افزار رایانه ای

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

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه
۱۳۹۸	۱۳۹۸	۱۳۹۸
ریال	ریال	ریال
۲۷,۹۱۷,۵۶۵,۹۷۶	۴۰,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۲۲,۴۳۴,۰۲۴
۳,۱۱۰,۴۷۶,۸۵۳	۱۶,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۷۹۹,۵۲۳,۱۴۷
۲۲,۲۰۵,۲۶۹,۱۹۵	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۹۴,۷۳۰,۸۰۵
۳۱,۸۲۸,۱۹۷,۲۴۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۱۷۱,۸۰۲,۷۵۸
(۱۲,۰۹۵,۶۶۸,۵۴۳)	۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۲۹۵,۶۶۸,۵۴۳
۷۲,۹۶۵,۸۴۰,۷۲۳	۱۵۶,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۷۸۴,۱۵۹,۲۷۷

جبران خدمت کارکنان
استفاده از کالا و خدمات
هزینه های اموال و دارایی
کمک های بلاعوض
رفاه اجتماعی
سایر هزینه ها

۱۹-۱- بودجه مصوب با عملکرد واقعی انحراف نامساعدی ندارد، به استثنا سایر هزینه ها که طبق مصوبه ریس مجمع (سازمان محیط زیست) هزینه های سازمان از طرف صندوق تامین شده است، و در خصوص جبران خدمت کارکنان به دلیل اینکه اکثر پرسنل به صورت مامور و از سازمان حفاظت محیط زیست حقوق و مزایا خود را دریافت نمودند (۱۰ ماه) باعث کاهش در عملکرد می باشد. لذا انحراف ناشی از مورد مزبور می باشد.

۲۰- وجوه ارسالی به خزانه

۱۳۹۸	۱۳۹۷
ریال	ریال
۳,۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

بهای پروانه های شکار

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۱- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۳۰,۶۵۷,۹۴۶	۰	اصلاح حساب تنخواه داران و دارایی در
۳۰,۶۵۷,۹۴۶	۰	جریان سنوآت قبل

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

صندوق ملی محیط زیست در تاریخ ترازنامه به استثنای موارد قید شده در یادداشت های همراه صورتهای مالی تعهدی نداشته است و همچنین فاقد بدهی ها و دارایی های احتمالی بوده است.

صندوق تاکنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته و از این بابت بدهی ندارد.

۲۳- وضعیت ارزی

یورو	دلار امریکا	شماره یادداشت	
۱۰۰	۱۰۰	۳	موجودی نقد
۱۰۰	۱۰۰		جمع دارایی های پولی و ارزی

صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	کمک های دریافتی	خرید کالا و خدمات
سازمان حفاظت محیط زیست	سازمان حفاظت محیط زیست	رئیس مجمع	✓	۳۱,۹۹۲,۷۱۶,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۴۱۱,۰۹۶,۵۹۶
	جمع			۳۱,۹۹۲,۷۱۶,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۴۱۱,۰۹۶,۵۹۶

۲۴-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های غیر مبادله ای	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت ها	۱۳۹۸	
					طلب	خالص
					بدهی	بدهی
سازمان حفاظت محیط زیست	سازمان حفاظت محیط زیست	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	جمع	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰