

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صندوق ملی محیط زیست

به انضمام صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

فهرست مندرجات گزارش

صندوق ملی محیط زیست

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۴

۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۱۸

۲- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی سالانه

صندوق ملی محیط زیست

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق ملی محیط زیست شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و صورتهای تغییرات در وضعیت مالی، جریان وجوه نقد و مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری 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 صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتارحرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- با عنایت به یادداشت توضیحی ۸ همراه صورت های مالی ، موارد زیر در ارتباط با داراییهای ثابت مشهود قابل ذکر است:

۴-۱- برخلاف 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 صندوق بعمل نیامده است .

۴-۲- از بابت زمین واگذار شده به صورت بلاعوض بابت احداث ساختمان محیط بانی در بخش بازیافت ثبتي در دفاتر صندوق صورت نگرفته است .

با توجه به موارد فوق هرچند تعدیل حسابها در این خصوص ضروری است ، لیکن به دلیل فقدان اطلاعات لازم ، تعیین تعدیلات مورد لزوم از بابت موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش ، در شرایط حاضر ، برای این موسسه امکان پذیر نیست.

۵- صندوق فاقد سیستم بهای تمام شده می باشد. لذا ، در خصوص کمک های دریافتی از اشخاص حقوقی به مبلغ ۱۳۲,۷۴۸ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱۳ همراه صورتهای مالی) ، صحت شناسایی و ثبت تمامیت آن و کنترل هزینه های خدمات و مدیریت آنها نیز عملاً محرز نگردیده است. در چنین شرایطی، تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی بر صورت های مالی، برای این موسسه میسر نمی باشد .

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲۵ همراه صورتهای مالی منعکس است، بابت مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ ۴۵,۱۰۹ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده است . همچنین بررسیهای این موسسه نشان می دهد ، بابت تکالیف موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ نیز جمعاً مبلغ ۵,۴۲۰ میلیون ریال برگ مطالبه صادر گردیده که صندوق نسبت به موارد مزبور اعتراض نموده است . ضمناً دفاتر صندوق از ابتدای تاسیس تاکنون بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از طرف سازمان امور مالیاتی و همچنین بابت حسابرسی بیمه ای از سوی سازمان تامین اجتماعی ، مورد رسیدگی قرار نگرفته است . بعلاوه ، بابت عملکرد سال مورد گزارش نیز ، با توجه به ماهیت برخی از درآمدهای صندوق ، ایجاد ذخیره مالیات در حسابها ضروری می باشد. تعیین مبلغ نهایی مالیات سنوات مذکور و همچنین بدهیهای احتمالی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده و بدهی به سازمان تامین اجتماعی ، منوط به رسیدگی و توافق نهایی با مسئولین ذیربط در این زمینه می باشد.

۷- طبق تاییدیه دریافتی سازمان حفاظت محیط زیست مانده بدهی نزد خود را مبلغ ۱۱,۹۴۰ میلیون ریال کمتر از دفاتر صندوق اعلام نموده است . لذا، آثار ناشی از رفع مغایرت احتمالی تاییدیه فوق الذکر بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نمی باشد .



اظهار نظر مشروط

۸- به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۷، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق ملی محیط زیست در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و تغییرات در وضعیت مالی، جریانهای نقدی و مقایسه بودجه و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۹- صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ صندوق، توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ ۲ مهرماه ۱۳۹۹ آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۰- طی سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۸۲,۰۴۲ میلیون ریال از هزینه ها بابت تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات، تعمیر و نگهداری خودرو، هزینه اثاثه و تجهیزات، هزینه طرحهای مشارکتی، کمک های بلاعوض بابت هدایا، مراسم و جشنها و مساعدت به پرسنل استانها مربوط به سازمان حفاظت محیط زیست (یادداشت های توضیحی ۱۷ و ۱۸ همراه صورتهای مالی) پرداخت گردیده است. هزینه های فوق الذکر بر اساس مفاد ماده ۵ اساسنامه صندوق صورت پذیرفته است. لیکن شرح وظایف صندوق در اساسنامه، به گونه ای واضح و مشخص مبنی بر انجام کلیه هزینه های مزبور توسط واحد مورد رسیدگی نمی باشد.

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۱-۱- جزء ۵ ماده یاد شده، مبنی بر نصب اعضای هیئت مدیره.

۱۲- 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 خزانه کل کشور	افتتاح تمامی حساب های بانکی اعم از حساب درآمدی و پرداخت با مجوز خزانه داری کل کشور نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی.
۲	جزء ۱ بند ۵ تبصره ۲	قانون بودجه سال ۱۳۹۹	ارائه صورت های مالی، بودجه تفضیلی مصوب و عملکرد در سامانه مربوط در موعد مقرر.

۱۳- گزارش کارشناسی خرید یک باب ساختمان اداری در شهرستان منوجان استان کرمان و سند مالکیت مربوط و نیز

اسناد مالکیت ۲۴ دستگاه موتور سیکلت، در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.



۱۴- تکالیف مجمع سال مالی ۱۳۹۸ جهت بررسی و اقدامات انجام شده توسط هیات مدیره تا تاریخ این گزارش در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۱۵- گزارش تطبیق عملیات صندوق با بودجه مصوب، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹، مندرج در صفحه ۵ صورت های مالی که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه های بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص ضمن جلب توجه به عدم ارائه اطلاعات مربوط به اهداف کمی تعیین شده در بودجه مصوب و مقایسه آن با عملکرد، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نگردیده است.

۱۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷ صورت های مالی به عنوان تمامی معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره صندوق به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. لیکن، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات صندوق انجام نکرده باشد، جلب نگردیده است.

۱۷- 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 رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی 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

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

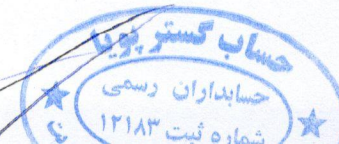
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حساب گستر پویا (حسابداران رسمی)

محمد حسن کریمی

محمد تراشلو

۵ مرداد ماه ۱۴۰۰





صندوق ملی محیط زیست

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق ملی محیط زیست

صورت‌های مالی

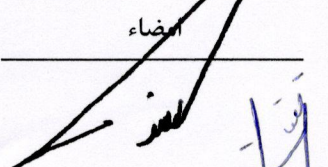
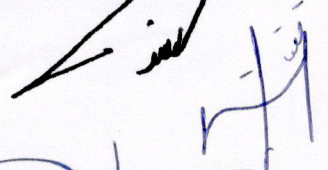
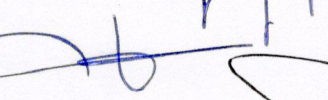
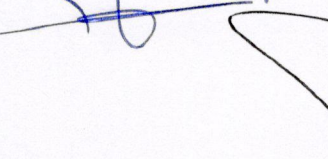
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

مجمع عمومی صندوق ملی محیط زیست

با احترام، به پیوست صورت‌های مالی صندوق ملی محیط زیست مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت وضعیت مالی
۳	• صورت تغییرات در وضعیت مالی
۴	• صورت جریان وجوه نقد
۵	• صورت مقایسه بودجه و عملکرد
۶-۱۸	• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۶ به تأیید هیئت مدیره صندوق رسیده است.

اعضاء	سمت	عنوان	اعضاء هیئت مدیره و مدیر عامل
	عضو ورئیس هیئت مدیره	موظف	مسعود شهسواری
	عضو ونائب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	امیر زند تقوی
	عضو هئیت مدیره	موظف	امیر زند پازندی
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	موظف	امیر ارسلان مهاجری طهرانی



صندوق ملی محیط زیست

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

ریال	ریال	ریال	ریال	یادداشت	یادداشت	دارائی ها
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۱۶۶,۳۱۱,۲۵۰	۷,۲۱۴,۲۳۱,۹۶۳,۳۶۲	۹	۳	داراییهای جاری:
۴,۵۴۰,۸۶۸,۸۴۹	۲۱,۳۲۸,۱۷۴,۳۵۷	۳۷,۵۷۳,۶۰۳,۰۰۰	۸۰,۲۵۵,۴۳۱,۰۵۳	۱۰	۴	موجودی نقد
		۱,۸۷۹,۷۳۰,۱۵۰	۸,۳۹۱,۵۲۲,۱۵۰		۵	حسابها و اسناد دریافتی حاصل از عملیات غیر مبادله ای
۴,۵۹۴,۸۶۸,۸۴۹	۲۱,۲۸۷,۱۷۴,۳۵۷	۱۸۳,۶۱۹,۶۴۴,۴۰۰	۷۳,۰۲۸,۷۸۹,۱۶۵,۵۶۵			پیش پرداخت ها
۶۴۲,۰۳۹,۳۳۵	۱۳,۳۳۰,۷۵۶,۸۰۳		۱۴۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۶	جمع داراییهای جاری
۶۴۲,۰۳۹,۳۳۵	۱۳,۳۳۰,۷۵۶,۸۰۳	۱۴۶,۳۲۱,۳۳۱	۱۰۰,۲۸۷,۸۹۹		۷	داراییهای غیر جاری:
۱۹۸,۰۷۰,۳۴۲,۲۴۸	۷,۴۸۲,۴۹۴,۹۳۳,۱۹۹	۱۹,۵۴۱,۱۸۴,۷۰۱	۷۱,۵۳۳,۶۵۹,۸۹۵		۸	سهیلات اعطایی
		۱۹,۶۸۷,۵۰۵,۹۳۲	۲۱۴,۳۳۳,۹۴۷,۷۹۴			داراییهای نامشهود
						داراییهای ثابت مشهود
۲۰۳,۳۰۷,۱۵۰,۳۳۲	۷,۵۱۷,۱۱۲,۸۶۴,۳۵۹	۲۰۳,۳۰۷,۱۵۰,۳۳۲	۷,۵۱۷,۱۱۲,۸۶۴,۳۵۹			جمع داراییهای غیر جاری
						جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۱۳۹۹



صندوق ملی محیط زیست

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

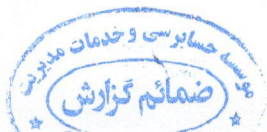
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۸۵,۳۲۴,۷۸۷,۶۵۱	۷,۲۶۸,۳۳۴,۹۴۴,۵۶۹	۲۴ جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
۸۵,۳۲۴,۷۸۷,۶۵۱	۷,۲۶۸,۳۳۴,۹۴۴,۵۶۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه ناشی از فعالیتهای عملیاتی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری:
(۱۴,۶۱۸,۷۰۱,۳۵۲)	(۵۵,۶۵۷,۳۰۲,۴۵۷)	وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود
(۳۲۱,۵۵۴,۰۰۰)	(۱۱,۹۹۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای نامشهود
-	(۱۴۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریها
(۱۴,۸۴۰,۲۵۵,۳۵۲)	(۱۹۸,۲۶۹,۲۹۲,۴۵۷)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
۷۰,۴۸۴,۵۳۲,۲۹۹	۷,۰۷۰,۰۶۵,۶۵۲,۱۱۲	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۷۳,۶۸۱,۷۷۸,۹۵۱	۱۴۴,۱۶۶,۳۱۱,۲۵۰	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۱۴۴,۱۶۶,۳۱۱,۲۵۰	۷,۲۱۴,۲۳۱,۹۶۳,۳۶۲	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است

۱۱۳

مهر

Handwritten signature



صندوق ملی محیط زیست

صورت مقایسه بودجه و عملکرد

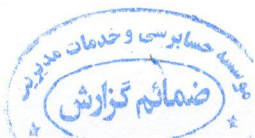
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

یادداشت	بودجه		تفاوت بودجه نهایی و عملکرد
	اولیه	نهایی	
	ریال	ریال	ریال
منابع			
دریافتی از محل اجرای قوانین (کمکهای دولتی)	۱۷,۸۰۷,۹۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۵۷,۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۴۹,۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰)
کمکها و درآمد های حاصل از قرارداد ها	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۸۰۱,۲۹۳,۱۹۴)
سایر (سود بانکی و ...)	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۱۰۱,۹۷۴,۳۰۴
جمع منابع	۱۷,۹۹۵,۹۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۲۴۵,۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۴۹,۸۵۷,۳۱۸,۸۹۰)
مصارف			
هزینه های کارکنان	۵۸,۹۴۸,۱۳۷,۰۰۰	۴۸,۹۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۱۹,۳۴۲,۷۱۰
هزینه های عمومی	۱۰۳,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴۸,۳۹۶,۲۳۲,۸۶۹)
تامین هزینه مخارج سرمایه ای	۴۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹,۶۶۹,۲۹۲,۴۵۷)
جمع مصارف	۲۰۵,۷۹۸,۱۳۷,۰۰۰	۱۷۵,۲۹۹,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶۶,۲۴۶,۲۸۲,۶۱۶)
مازاد وجوه مصرف نشده	۱۷,۷۹۰,۱۵۵,۸۶۳,۰۰۰	۱۵,۰۶۹,۸۵۹,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۲۱,۱۰۳,۶۰۱,۵۰۶)

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

بیا

[Handwritten signature]



صندوق ملی محیط زیست

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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 ۳۷-۵۵۰,۰۰۰ 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 شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است.

حوزه فعالیت صندوق سراسر کشور و مرکز اصلی آن در تهران است و بنا به ضرورت می‌تواند 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 می‌شود.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت صندوق طبق ماده ۱ اساسنامه کمک به تقلیل آلاینده‌ها 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 می‌باشد.



صندوق ملی محیط زیست

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۱- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
نفر	نفر	
۴	۴	کارکنان قراردادی
۴	۸	کارکنان رسمی
-	-	کارکنان پیمانی (مامور از سازمان حفاظت محیط زیست)
-	-	کارکنان قراردادی (مامور از سازمان حفاظت محیط زیست)
۸	۱۲	

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- 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- استهلاک 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 :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	مستقیم



صندوق ملی محیط زیست

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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:

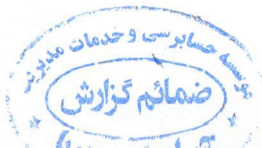
شرح دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم

۲-۵-۱-۲- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحویل 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 صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳- موجودی نقد

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
موجودی نزد بانک ها	۷,۱۹۹,۳۱۱,۳۴۶,۴۲۱	۱۳۹,۲۴۳,۶۹۲,۲۵۸
موجودی تنخواه گردانها	۱۴,۹۲۰,۶۱۶,۹۴۱	۴,۹۲۲,۶۱۸,۹۹۲
	<u>۷,۲۱۴,۲۳۱,۹۶۳,۳۶۲</u>	<u>۱۴۴,۱۶۶,۳۱۱,۲۵۰</u>

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

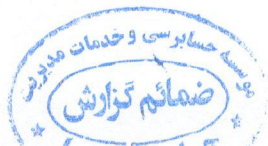
نام بانک / موسسه مالی و شعبه	نوع حساب	شماره حساب	۱۳۹۹	۱۳۹۸
			ریال	ریال
کشاورزی - مجتمع گلستان	سپرده کوتاه مدت	۷۴۹۴۲۱۳۳۷-۴۸۱۵	۴,۱۵۲,۲۶۳,۹۶۷	۱۲۳,۶۲۱,۹۹۹,۰۹۱
صادرات - سعادت آباد	سپرده کوتاه مدت	۰۲۱۲۵۱۴۸۴۱۰۰۵-۱۸۸۳	۵,۹۲۳,۱۴۳,۰۸۹	۵,۴۵۷,۴۴۴,۴۵۳
ملی-مرزداران	سپرده کوتاه مدت	۰۲۲۵۱۹۰۸۲۷۰۰۲	۷,۱۶۸,۷۸۳,۷۱۴,۳۶۵	۱۳۱,۷۴۳,۷۱۴
ملی-مرزداران	ارزی	۱۰۲۳۳۱۰۰۰۵۹۵۵-۵۶	۵۲,۲۴۵,۰۰۰	۳۲,۵۱۵,۰۰۰
مرکزی	جاری(سایر منابع)	۴۱۰۱۰۰۶۰۳۸۱۶۳۵۳۰	۹,۹۹۹,۹۹۰,۰۰۰	۹,۹۹۹,۹۹۰,۰۰۰
مرکزی	جاری(کمک)	۴,۱۰۱,۰۰۶,۰۴۱,۲۲۰,۲۲۰	۱۰,۳۹۹,۹۹۰,۰۰۰	۰
			<u>۷,۱۹۹,۳۱۱,۳۴۶,۴۲۱</u>	<u>۱۳۹,۲۴۳,۶۹۲,۲۵۸</u>

۳-۱-۱- 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	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
پژوهشکده محیط زیست و توسعه پایدار	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
محمد غلام نظری	۰	۱۹۱,۴۳۴,۶۶۳
مصطفی جهد کاران	۰	۳۶,۹۶۲,۶۰۰
تنخواه استان ها	۱۳,۵۲۰,۶۱۶,۹۴۱	۳,۲۹۴,۳۲۱,۷۲۹
	<u>۱۴,۹۲۰,۶۱۶,۹۴۱</u>	<u>۴,۹۲۲,۶۱۸,۹۹۲</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 صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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

پادداشت	مانده	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		خالص	خالص
		ریال	ریال		
۴-۱	۱۱,۸۱۷,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۱۱,۸۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴-۲	۲۸,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۲۸,۰۰۱,۰۰۰,۰۰۰	.
۴-۳	۸,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۸,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۹,۲۴۹,۱۶۴,۰۰۰	.	.	۹,۲۴۹,۱۶۴,۰۰۰	.
۴-۴	۲,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۲,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۶,۵۴۶,۲۷۷,۳۲۷	.	.	۶,۵۴۶,۲۷۷,۳۲۷	.
.	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۷,۹۳۲,۲۸۹,۷۲۶	.	.	۷,۹۳۲,۲۸۹,۷۲۶	.
.	۵۰۷,۵۰۰,۰۰۰	.	.	۵۰۷,۵۰۰,۰۰۰	.
.	۳,۰۴۲,۲۰۰,۰۰۰	.	.	۳,۰۴۲,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۶,۳۰۰,۰۰۰
	۸۰,۲۵۵,۴۳۱,۰۵۳	.	.	۸۰,۲۵۵,۴۳۱,۰۵۳	۳۷,۵۷۳,۶۰۳,۰۰۰

- ۴-۱ طلب فوق از سازمان محیط زیست بابت مانده طلب قرارداد روابط عمومی و مرکز قرنطینه که بر اساس صورت حسابهای ارسالی تا زمان تهیه این گزارش وصول نشده است.
- ۴-۲ اسناد خزانه فوق بابت صورتحسابهای ارسالی قرارداد روابط عمومی و مرکز قرنطینه که از سازمان حفاظت محیط زیست دریافت شده، که در سررسید وصول خواهد شد.
- ۴-۳ از سپرده فوق ۸۰۴۰ میلیون ریال نزد سازمان محیط زیست شامل مبلغ ۶۴۵۰ میلیون ریال بابت سپرده حسن انجام کار قرارداد ۴-۱۰۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ و مبلغ ۱۵۹۰ میلیون ریال بابت قرار داد مرکز قرنطینه می باشد.
- ۴-۴ از سپرده فوق ۲۵۲۰ میلیون ریال نزد سازمان محیط زیست شامل مبلغ ۱۷۲۵ میلیون ریال بابت سپرده بیمه قرارداد ۴-۱۰۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ و مبلغ ۷۹۵ میلیون ریال بابت سپرده بیمه قرار داد مرکز قرنطینه می باشد.
- ۴-۵ در زمان تهیه این گزارش مبلغ ۱۴۸۰۹ میلیون ریال از مطالبات وصول شده است.

۵- پیش پرداخت ها

پادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
۵-۱	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰
.	۳,۰۳۷,۵۰۰	۳,۰۳۷,۵۰۰
.	۱,۰۴۶,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۴,۰۵۷,۷۹۲,۰۰۰	.
۵-۲	۱,۶۵۹,۶۹۲,۶۵۰	۲۵۱,۶۹۲,۶۵۰
	۸,۳۹۱,۵۲۲,۱۵۰	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
- ۵-۲ سایر پیش پرداختها مربوط به پیش پرداختهای قرارداد های معتقد شده با دانشگاه تبریز و شرکت مهندسی شهریک و دانشگاه شهید بهشتی میباشد.

۶- تسهیلات اعطایی

پادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
۶-۱	۱۴۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۱۴۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.

- ۶-۱ اعطای تسهیلات به کارخانجات از محل بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ می باشد که به کارخانجات از طرف بانک ملی 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	تعداد اقساط	کارمزد بانک	ترخ سود سپرده	مبلغ وام-ریال
دامداری آقای حسین صابری	۴۸	۴ درصد	۶ درصد	۱۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت تولیدی کلثی میبد	۴۸	۴ درصد	۶ درصد	۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت تولید کلثی ارچین میبد	۴۸	۴ درصد	۶ درصد	۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
دامداری آقای منوچهر حاج محمد علی	۴۸	۴ درصد	۶ درصد	۴۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شیرالآت بهداشتی بارش هر زمان-اقای فتحی زاده	۴۸	۴ درصد	۶ درصد	۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
				۱۴۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰



صندوق ملی محیط زیست

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۷- داراییهای نامشهود

مبلغ دفتری - ریال	استهلاک انباشته - ریال				بهای تمام شده - ریال				حق الامتیاز
	مانده در پایان سال	فروخته شده	استهلاک	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فروخته شده	افزایش طی دوره	مانده در ابتدای سال	نرم افزار رایانه ای
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۸,۷۲۴,۰۰۰	۰	۰	۱۸,۷۲۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۸,۷۲۴,۰۰۰	
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۸۱,۵۶۳,۸۹۹	۱۵۰,۶۲۶,۱۰۱	۵۸۰,۳۳,۳۳۲	۹۲۶,۰۲,۷۶۹	۳۳۳,۱۹۰,۰۰۰	۰	۱۱,۹۹۰,۰۰۰	۳۳۰,۳۰۰,۰۰۰	
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۰۰,۳۸۷,۸۹۹	۱۵۰,۶۲۶,۱۰۱	۵۸۰,۳۳,۳۳۲	۹۲۶,۰۲,۷۶۹	۲۵۰,۹۱۴,۰۰۰	۰	۱۱,۹۹۰,۰۰۰	۳۳۰,۳۰۰,۰۰۰	



صندوق ملی محصط زینست

بدهدشت های توضیحی صورتهای مالی.

سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

دارایی های ثابت مشهود

مبلغ دفتری - ریال

استهلاک انباشته - ریال

بهای تمام شده - ریال

شرح اقلام	مانده در ابتدای سال	افزایش طی دوره	نقل و انتقالات	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک طی دوره	فروخته شده	مانده در پایان سال	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۲۹
ساختمان	۷,۳۶۹,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۷,۳۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۷,۸۹۷,۷۱۷	۲۹۴,۷۶۰,۰۰۰	.	۳۹۲,۵۷۷,۷۱۷	۶,۹۷۶,۴۲۲,۲۸۳	۷,۲۷۱,۰۰۲,۸۱۳
وسایل نقلیه	۱۰,۰۸۵,۲۸۸,۳۵۲	۲۵,۵۱۳,۱۷۲,۴۵۷	۲,۳۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۹۹۶,۴۶۵,۸۰۹	۱,۷۹۲,۷۷۹,۶۰۹	۲,۵۱۲,۴۰۶,۶۲۹	.	۴,۳۰۵,۱۸۶,۲۳۸	۳۳,۶۹۱,۲۷۹,۵۷۱	۸,۲۹۲,۵۰۸,۷۴۳
اثاثیه و منسوبات	۲,۵۹۸,۰۰۰,۶۴۰	۲,۱۸۴,۱۳۵,۰۰۰	.	۴,۷۸۲,۱۳۱,۴۰۰	۱,۰۱۸,۴۳۲,۷۲۵	۸۵۷,۶۶۰,۶۳۴	.	۱,۸۷۶,۰۹۳,۲۵۹	۲,۹۰۶,۰۲۸,۰۴۱	۱,۵۷۹,۵۱۳,۶۷۵
ماشین الات و تجهیزات	.	۲۷,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۷,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.
پیش پرداخت سرمایه ای	۲,۳۹۸,۰۰۰,۰۰۰	.	-۲,۳۹۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۹۰۹,۱۱۰,۰۵۱	۳,۶۶۴,۸۲۷,۲۶۳	.	۶,۵۷۳,۹۳۷,۳۱۴	۷۱,۵۳۳,۶۵۹,۸۹۵	۱۷,۱۴۳,۱۸۴,۷۰۱
	۲۲,۴۵۰,۲۹۴,۷۵۲	۵۵,۶۵۷,۳۰۲,۴۵۷	.	۷۸,۱۰۷,۵۹۷,۲۰۹	۲,۹۰۹,۱۱۰,۰۵۱	۳,۶۶۴,۸۲۷,۲۶۳	.	۶,۵۷۳,۹۳۷,۳۱۴	۷۱,۵۳۳,۶۵۹,۸۹۵	۱۹,۵۴۱,۱۸۴,۷۰۱

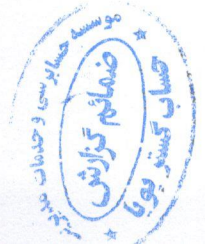
۸-۱ - وسایل نقلیه اضافه شده شامل ۵ دستگاه موتور سیکلت و ۱۷ دستگاه خورو می باشد.

۸-۲ - افزایش اثاثیه و منسوبات بابت خرید کامپیوتر و لوازم جانبی، گارانتی و خدمات می باشد.

۸-۳ - افزایش ماشین الات و تجهیزات بابت خرید ۲۰ دستگاه هایش آلاینده می باشد.

۸-۴ - پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به خرید ۲۲ دستگاه موتور سیکلت می باشد.

۸-۵ - 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 ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۹- حسابها و اسناد پرداختنی حاصل از عملیات مبادله ای

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی
۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۹,۰۰۰,۰۰۰	

۹-۱ اسناد پرداختنی بابت خسارت تلف شدن دام توسط حیات وحش می باشد که توسط صندوق پرداخت شده است.

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

۱۳۹۸		۱۳۹۹		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۲۰,۳۳۹,۹۱۰	.	.	.	اسناد پرداختنی
۸۲۸,۳۴۶,۸۴۴	۴,۲۶۳,۸۸۲,۰۸۶	.	۴,۲۶۳,۸۸۲,۰۸۶	سپرده حسن انجام کار و بیمه
۳۷۰,۳۷۷,۸۷۴	۱,۵۵۸,۶۲۰,۳۹۳	.	۱,۵۵۸,۶۲۰,۳۹۳	صندوق بازنشستگی
۲۴۸,۷۰۷,۶۰۰	۵۱۰,۷۴۵,۴۶۴	.	۵۱۰,۷۴۵,۴۶۴	مالیات تکلیفی
۱,۵۰۵,۷۱۳,۱۱۴	۱,۷۹۴,۷۸۰,۶۰۳	.	۱,۷۹۴,۷۸۰,۶۰۳	مالیات حقوق
۱,۱۹۸,۸۸۳,۵۰۷	۱,۵۷۴,۱۹۲,۱۷۷	.	۱,۵۷۴,۱۹۲,۱۷۷	حق بیمه پرداختنی
.	۲,۱۹۰,۴۷۴,۳۷۵	.	۲,۱۹۰,۴۷۴,۳۷۵	ذخیره هزینه های تحقق نیافته
.	۶,۵۸۸,۲۴۸,۵۷۵	.	۶,۵۸۸,۲۴۸,۵۷۵	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
.	۱,۲۸۱,۷۵۷,۳۵۰	.	۱,۲۸۱,۷۵۷,۳۵۰	شرکت جنگل همیشه سببز کویر خاتم
۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۵,۴۷۳,۳۳۴	.	۱,۴۶۵,۴۷۳,۳۳۴	سایر
۴,۵۴۰,۸۶۸,۸۴۹	۲۱,۲۲۸,۱۷۴,۳۵۷	.	۲۱,۲۲۸,۱۷۴,۳۵۷	

۱۰-۱ ذخیره هزینه ها بابت پاداش عملکرد سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ بر اساس آیین نامه نظام پرداخت صندوق ملی می باشد. در زمان تهیه این گزارش پاداش مزبور پرداخت شده است.

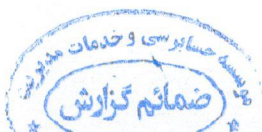
۱۰-۲ در تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱۳,۲۰۱ میلیون ریال از حسابها و اسناد پرداختنی مزبور تسویه شده است.

۱۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
.	۶۴۲,۰۳۹,۲۳۵	مانده در ابتدای سال
.	.	پرداخت شده طی سال
۶۴۲,۰۳۹,۲۳۵	۱۲,۶۸۸,۷۱۷,۵۶۸	تامین شده طی سال
۶۴۲,۰۳۹,۲۳۵	۱۳,۳۳۰,۷۵۶,۸۰۳	مانده در پایان سال

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

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
-	۷,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد موضوع بند ن تبصره ۶
۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	درآمد موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی قانون مدیریت پسماندها
۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳- کمک های دریافتی از اشخاص

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
۱۳-۱ کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقوقی	۱۳۲,۷۴۸,۷۰۶,۸۰۶	۱۱۹,۸۲۸,۸۲۴,۲۰۰
۱۳-۱ کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقیقی	.	۷,۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰
	۱۳۲,۷۴۸,۷۰۶,۸۰۶	۱۲۷,۰۷۴,۸۲۴,۲۰۰

۱۳-۱ کمک ها و هدایای دریافتی از اشخاص حقوقی که از شرکت ذوب آهن پاسارگاد و فولاد مبارکه اصفهان و چادر ملو و گل گهر 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 ماده ۱ اساسنامه هزینه میگردد.

۱۴- درآمد حاصل از قراردادها

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
۱۴-۱ طرح های آموزشی و فرهنگ سازی	۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۴۲,۷۱۶,۰۰۰
۱۴-۲ درآمد قرنطینه بازپروری حیات وحش پارک طبیعت پردیسار	۷,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۹۹۲,۷۱۶,۰۰۰

۱۴-۱ مبلغ درآمد طرح آموزشی فرهنگ سازی بر اساس قرار داد منعقد شده با سازمان محیط زیست و بر اساس تایید اتمام کار به عنوان درآمد شناسایی شده است.
 ۱۴-۲ مبلغ درآمد قرنطینه بازپروری بر اساس قرار داد منعقد شده با سازمان محیط زیست و بر اساس تایید اتمام کار به عنوان درآمد شناسایی شده است.

۱۵- سایر درآمدها

۱۳۹۹	۱۳۹۸
ریال	ریال
.	۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۲۰,۱۱۴,۲۰۴,۰۷۷	۵,۷۷۴,۲۳۹,۹۰۸
۷,۹۳۲,۲۸۹,۷۲۶	.
۵۵,۴۸۰,۵۰۱	۷۴۹,۶۹۰
۱۲۸,۱۰۱,۹۷۴,۳۰۴	۶,۱۱۰,۹۸۹,۵۹۸

مجوز شکار
سود سپرده بانکی
سود اوراق
سایر درآمدها

۱۶- جبران خدمت کارکنان

۱۳۹۹	۱۳۹۸
ریال	ریال
۲۱,۹۸۰,۵۳۲,۲۸۶	۹,۷۵۲,۱۵۷,۲۲۶
۲,۵۷۸,۸۱۳,۸۴۲	۲,۳۲۸,۲۳۷,۵۶۳
۱۹,۲۷۶,۹۶۶,۱۴۳	۶۴۲,۰۳۹,۲۳۵
۳,۳۲۳,۴۴۵,۰۱۹	.
۴۷,۱۵۹,۷۵۷,۲۹۰	۱۲,۷۲۲,۴۳۴,۰۲۴

حقوق و دستمزد
فوق العاده ها و مزایای شغل
هزینه سنوات و مرخصی کارکنان
هزینه پاداش

۱۶-۱ 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 نامه اجرایی قانون احتساب سابق مجلس شورای اسلامی می باشد.



صندوق ملی محیط زیست

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۷- استفاده از کالا و خدمات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۰	۸۷,۸۸۶,۶۵۰,۰۰۰	تولید فیلم و کلیپ آموزشی و خدمات فرهنگی
۱۰,۲۳۹,۲۹۳,۸۳۸	۲۲,۴۴۵,۱۵۸,۳۴۰	نگهداری و تعمیرات دارایی های ثابت
۰	۱۱,۱۸۸,۳۲۶,۰۰۰	اثاثه و تجهیزات - غیر اموالی (استانی)
۰	۹,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	طرح های مشارکتی محیط زیست
۶,۳۷۷,۲۸۵,۶۳۶	۱,۱۵۶,۰۶۳,۸۲۵	مراسم، پذیرایی و تشریفات
۲,۰۵۶,۵۴۲,۱۰۰	۸,۷۹۴,۴۲۱,۸۱۵	ملزومات مصرفی
۱,۸۷۳,۰۷۶,۰۰۰	۲,۰۲۸,۰۵۵,۸۰۰	حق حضور در جلسات
۱,۲۰۵,۴۰۲,۰۰۰	۷,۹۱۸,۰۵۷,۳۵۰	خرید خدمات
۱۲۱,۲۱۳,۴۱۱	۶۰۴,۲۶۵,۰۷۱	آب، برق، گاز و تلفن
۲,۱۶۶,۰۰۴,۰۰۰	۱۴,۲۶۹,۹۹۰,۴۰۰	سایر
۲۴,۰۳۸,۸۱۶,۹۸۵	۱۶۶,۰۰۰,۹۸۸,۶۰۱	

۱۸- کمکهای بلاعوض

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۸,۱۸۳,۳۰۰,۰۰۰	۶,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک به محیط بانان
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	کمک هزینه پیوند کلیه
۳,۴۹۵,۰۸۵,۰۰۰	-	خرید تلویزیون و لباسشویی برای تمامی استان ها
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	بابت تعمیرات و خرید لوازم یدکی موتور سیکلت
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بابت صرف جبران زحمات و خدمات شایسته افرادی که در راستای حفظ محیط زیست اقدام نموده اند
۱۲,۸۹۳,۴۱۷,۷۵۸	۲۵,۳۳۵,۸۸۵,۷۲۹	سایر کمک ها و هدایا
۲۸,۱۷۱,۸۰۲,۷۵۸	۴۱,۹۴۵,۸۸۵,۷۲۹	

۱۸-۱ کمکهای بلاعوض بابت هزینه درمان پرسنل اداره کل استان ها و محیط بانان و کمک به خانواده شهدا و پرسنل محیط زیست) طبق درخواست ادارات کل و تصویب هیات مدیره شناسایی شده است.

۱۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۷,۰۴۱,۴۴۵,۳۸۴	۷,۲۱۷,۲۶۶,۰۵۴	هزینه های مرکز قرنطینه
۱,۰۸۲,۸۴۴,۳۰۰	۳,۴۲۵,۶۲۰,۰۰۰	کتاب و نشریات
۷۱۲,۳۳۲,۷۵۰	۹۳,۲۹۱,۰۰۰	ایاب و ذهاب
۴۹۳,۸۲۴,۰۰۰	۳,۳۲۴,۳۲۰,۰۰۰	چاپ و تکثیر و پست
۲۱۴,۹۶۰,۰۰۰	۶۰۶,۲۴۹,۹۰۸	تجهیزات انفرادی
۳۸۶,۵۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	خسارت دام
۳۰۹,۵۸۱,۰۱۷	۴۴۵,۶۲۰,۹۸۳	بیمه داراییهای ثابت
۱۸۸,۰۸۲,۰۰۰	۳۷,۸۳۲,۰۰۰	هزینه حمل و اجاره
۵,۸۶۶,۰۹۹,۰۹۲	۱۱,۸۰۶,۳۰۷,۹۹۹	سایر
۱۶,۲۹۵,۶۶۸,۵۴۳	۲۷,۰۴۶,۵۰۷,۹۴۴	



صندوق ملی محیط زیست

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۰- مصرف سرمایه های ثابت (استهلاک)

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
۲۰-۱ مصرف سرمایه های ثابت ملموس	۳,۶۶۴,۸۲۷,۲۶۳	۲,۴۶۵,۵۹۸,۱۸۲
۲۰-۲ مصرف سرمایه های ثابت غیر ملموس	۵۸,۰۲۳,۳۳۲	۸۹,۸۳۸,۷۸۵
	۳,۷۲۲,۸۵۰,۵۹۵	۲,۵۵۵,۴۳۶,۹۶۷

۲۰-۱ مصرف سرمایه های ثابت ملموس

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
هزینه استهلاک ساختمان	۲۹۴,۷۶۰,۰۰۰	۶۹,۱۶۰,۰۰۰
هزینه استهلاک اثاثه و منصوبات	۸۵۷,۶۶۰,۶۳۴	۷۱۵,۵۵۶,۷۹۰
هزینه استهلاک وسایل نقلیه	۲,۵۱۲,۴۰۶,۶۲۹	۱,۶۸۰,۸۸۱,۳۹۲
	۳,۶۶۴,۸۲۷,۲۶۳	۲,۴۶۵,۵۹۸,۱۸۲

۲۰-۲ مصرف سرمایه های ثابت غیر ملموس

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
هزینه استهلاک نرم افزار رایانه ای	۵۸,۰۲۳,۳۳۲	۸۹,۸۳۸,۷۸۵
	۵۸,۰۲۳,۳۳۲	۸۹,۸۳۸,۷۸۵

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

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۹۹	۱۳۹۹	۱۳۹۹	
ریال	ریال	ریال	
(۷,۷۶۹,۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰)	۱۵,۰۵۷,۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از محل اجرای قوانین (کمکهای دولتی)
۱۱۲,۱۶۹,۶۸۴,۵۷۸	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۱۶۹,۶۸۴,۵۷۸	سایر (سود بانکی و ...)
(۲۵,۸۰۱,۲۹۳,۱۹۴)	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۴,۱۹۸,۷۰۶,۸۰۶	کمکها و درآمدهای حاصل از قراردادها
(۷,۶۸۲,۷۸۹,۶۰۸,۶۱۶)	۱۵,۲۴۵,۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۶۲,۳۶۸,۳۹۱,۳۸۴	

۲۱-۱ کاهش درآمد عملکرد نسبت به بودجه ناشی از عدم دریافت اعتبارات مربوط به این نامه اجرایی قانون مدیریت پسماند و قانون هوای پاک و بند (و) تبصره ۶ می باشد. در زمان تهیه این گزارش ابلاغیه اعتبار جدید مربوط به بودجه ۱۳۹۹ مبلغ ۱,۳۶۶,۶۸۰ میلیون ریال است که در سال ۱۴۰۰، ۱,۷۷۸,۶۸۰ میلیون ریال واریز شده است.

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

تفاوت	بودجه نهایی	عملکرد بر مبنای قابل مقایسه	
۱۳۹۹	۱۳۹۹	۱۳۹۹	
ریال	ریال	ریال	
۱,۸۱۹,۲۴۲,۷۱۰	۴۸,۹۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۱۵۹,۷۵۷,۲۹۰	چیران خدمت کارکنان
(۱۰۷,۷۴۷,۵۰۴,۲۶۱)	۲۴,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۳۶۷,۵۰۴,۲۶۱	استفاده از کالا و خدمات
(۵۷,۰۲۵,۶۲۷,۳۹۲)	۳۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۳,۰۲۵,۶۲۷,۳۹۲	هزینه های اموال و دارایی
(۳,۲۹۲,۳۹۳,۶۷۳)	۶۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۹۹۲,۳۹۳,۶۷۳	سایر هزینه ها
(۱۶۶,۲۴۶,۲۸۲,۶۱۶)	۱۷۵,۲۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۱,۵۴۵,۲۸۲,۶۱۶	

۲۲-۱ انحراف بودجه با عملکرد واقعی ناشی از کمکهای بلاعوض پرداختی پیش بینی نشده و هزینه های استفاده از کالا و خدمات که عمدتاً بابت خرید هزینه های مصرفی استان ها می باشد که تماماً بر اساس مصوبه هیئت مدیره صورت پذیرفته است.

۲۳- وجوه ارسالی به خزانه

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
بهای پروانه های شکار	.	۳,۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰
	.	۳,۵۳۶,۰۰۰,۰۰۰



صندوق ملی محیط زیست

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴- صورت تطبیق فعالیت های عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۲۱,۸۵۸,۳۷۰,۵۲۱	۷,۲۸۴,۴۲۴,۶۹۰,۹۵۱	خالص تغییرات در وضعیت مالی
۱۲۱,۸۵۸,۳۷۰,۵۲۱	۷,۲۸۴,۴۲۴,۶۹۰,۹۵۱	
تعدیلات:		
۶۴۲,۰۳۹,۳۳۵	۱۲,۶۸۸,۷۱۷,۵۶۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲,۵۵۵,۴۳۶,۹۶۷	۳,۷۲۲,۸۵۰,۵۹۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳,۱۹۷,۴۷۶,۲۰۲	۱۶,۴۱۱,۵۶۸,۱۶۳	جمع تعدیلات
تغییرات در سرمایه در گردش:		
(۳۷,۵۶۵,۸۵۱,۰۳۰)	(۴۲,۶۸۱,۸۲۸,۰۵۳)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۸۷۶,۶۹۲,۶۵۰)	(۶,۵۱۱,۷۹۳,۰۰۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲۸۸,۵۱۵,۳۹۲)	۱۶,۶۹۲,۳۰۵,۵۰۸	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختی
(۳۹,۷۳۱,۰۵۹,۰۷۲)	(۳۲,۵۰۱,۳۱۴,۵۴۵)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۸۵,۳۲۴,۷۸۷,۶۵۱	۷,۲۶۸,۳۳۴,۹۴۴,۵۶۹	نقد حاصل از عملیات

۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق ملی محیط زیست بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مبلغ ۴۰۹۸۵ میلیون ریال و بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مبلغ ۴۰۱۲۴ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده که صندوق نسبت به آن اعتراض نموده است، با توجه به معافیت بند ۱ ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون و نامه شماره ۲۰۱۳۴/۲۰۰ ای مورخ ۰۶/۱۲/۹۹ 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.

۲-۲۵- تا زمان تهیه این گزارش صندوق از طرف سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲۶- وضعیت ارزی

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



صندوق ملی محیط زیست
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۷ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱ - 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
اشخاص وابسته	سازمان حفاظت محیط زیست	رئیس مجمع	✓	۲۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	جمع			۲۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-

۲۷-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های غیر میادله ای	سایر دریافتنی ها (سپرده بیمه و حسن انجام کار)	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
اشخاص وابسته	سازمان حفاظت محیط زیست	۱۹,۷۴۹,۲۸۹,۷۲۶	۱۰,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۳۰۹,۲۸۹,۷۲۶	-	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	جمع	۱۹,۷۴۹,۲۸۹,۷۲۶	۱۰,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۳۰۹,۲۸۹,۷۲۶	-	۳۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-

