

موسسه مسابزسی مستقل اندیشان پارس
(مسابداران رسمی)



موسسه مسابزسی مستقل اندیشان پارس

تهران، یوسف آباد، خیابان فتحی شقاقی، نبش بیستون، پلاک ۷۱، واحد ۳
تلفن: ۷-۸۸۷۰۶۱۸۶
فکس: ۸۸۷۱۲۵۹۹
کد پستی: ۱۴۳۱۷۷۳۷۸۶

گزارش حسابرس مستقل

شرکت سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران
به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی آن

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

شرکت سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

فهرست صورت‌های مالی

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) و (۲)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورت‌های مالی:
۳	الف - صورت سود و زیان
۴	ب - صورت وضعیت مالی
۵	پ - صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶ الی ۲۰	ت - صورت جریان‌های نقدی ث - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات‌مدیره شرکت 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 حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای 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 افشاء 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 شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات‌مدیره 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 مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی صاحبان سهام گزارش کند

(۱)

نشانی: تهران، یوسف آباد، خیابان فتحی شقایق، نبش بیستون، پلاک ۷۱، واحد ۳

تلفن: ۷ و ۸۸۷۰۶۱۸۶ - فکس: ۸۸۷۱۲۵۹۹

شرکت سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- تسهیم هزینه‌های مستقیم و غیر مستقیم بین بهای تمام شده خدمات ارائه شده و هزینه‌های اداری و عمومی به نحو صحیح صورت نگرفته است که تغییر مبانی تسهیم در جهت رعایت استانداردهای حسابداری ضروری می‌باشد. همچنین مطابق رویه هر ساله بخشی از درآمد بخشی از درآمد حق عضویتها و تمدید پروانه‌های سال قبل در سال جاری و متقابلاً بخشی از درآمدهای سال جاری در سال بعد شناسایی گردیده است. مضافاً استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص افشاء جدول مقایسه‌ای درآمد و بهای تمام شده خدمات ارائه شده رعایت نگردیده و نسبت به تفکیک زمین از ساختمان نیز اقدامی صورت نگرفته و استهلاک مربوطه نیز به طور کلی شناسایی شده است، هر چند تعدیل حساب‌ها از بابت موارد فوق ضروری می‌باشد لیکن به دلیل فقدان مستندات لازم، تعیین تعدیلات لازم در حال حاضر برای این مؤسسه امکانپذیر نمی‌باشد.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۶ و ۷ ذیل مشروط نشده است.

۶- با عنایت به یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۱، مبلغ ۵.۰۰۰ میلیون ریال بابت سرمایه گذاری و مشارکت در فروشگاه‌های دیاکو ایرانیان در سال ۱۳۹۳ پرداخت گردیده که به دلیل عدم راه اندازی فروشگاه و متواری شدن مدیران آن، از فروشگاه مذکور شکایت گردیده است. در نهایت در سال ۱۳۹۶ فروشگاه مزبور محکوم به پرداخت اصل، سود و جرائم متعلقه گردیده، لیکن تا تاریخ این گزارش اقدامات صورت گرفته بابت صدور رای اجرائیه و توقیف اموال از طریق مراجع قضایی به نتیجه نهایی منجر نشده است.

۷- مطابق با یادداشت توضیحی ۱-۸، دارائی‌های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی، فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد

سایر بندهای توضیحی

۸- سازمان در سال قبل مورد حسابرسی قرار نگرفته است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص مسئول مبارزه با پولشویی در واحد مورد رسیدگی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی ذیربط صورت نپذیرفته در نتیجه، رعایت سایر موارد مندرج در قانون مذکور نیز امکان‌پذیر نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی مستقل اندیشان پارس

(حسابداران رسمی)

شماره عضویت ۷۲۱۲۷۸

اسمعیل جانثاری

شماره عضویت ۸۰۰۱۹۲

سعید صادقی

شماره عضویت ۸۹۱۷۶۸

(۲)

M&P

مؤسسه حسابرسی مستقل اندیشان پارس
(حسابداران رسمی)

۲۷ دی ۱۴۰۱

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

مجمع عمومی سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

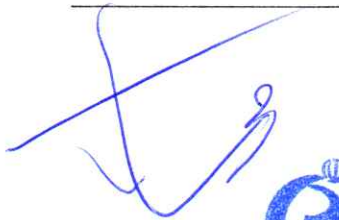
با احترام

صورت‌های مالی سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶-۲۰	یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۰ به تایید رئیس سازمان رسیده است .

امضاء	سمت	نام و نام خانوادگی
-------	-----	--------------------



رئیس سازمان نظام روان شناسی و مشاوره ج ۱۱



دکتر محمدحاتمی



آدرس:
تهران، خیابان
جلال آن احمد
(ضلع شمالی) بین
خیابان کارگر و
بزرگراه شهید
چمران، کوچه
پروانه، کوی پرنده
کوچه شانزدهم
پلاک ۶

تلفن:
۸۸۲۲۵۱۰۱-۹
نمابر:
۸۸۲۲۵۱۱۴

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
		عملیات در حال تداوم:
۴۶,۳۳۸,۳۱۴,۹۱۱	۷۶,۶۷۶,۶۴۸,۴۶۰	۴ درآمدهای عملیاتی
(۳۳,۵۹۵,۰۵۱,۶۵۰)	(۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱)	۵ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۲,۶۴۳,۲۶۳,۲۶۱	۲۸,۲۱۲,۹۹۴,۰۲۹	سود ناخالص
(۱۶,۶۰۱,۱۱۶,۶۴۴)	(۳۱,۷۰۳,۸۱۱,۱۱۴)	۶ هزینه های اداری و عمومی
(۳,۹۵۷,۸۵۳,۳۸۳)	۶,۵۱۰,۱۸۲,۹۱۵	سود (زیان) عملیاتی
۳,۲۸۷,۷۵۸,۶۹۴	۳,۵۷۲,۹۲۸,۳۳۲	۷ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۶۷۰,۰۹۴,۶۸۹)	۱۰,۰۸۳,۱۱۱,۲۴۷	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
		هزینه مالیات بر درآمد:
		۱۶ سال جاری
(۶۷۰,۰۹۴,۶۸۹)	۱۰,۰۸۳,۱۱۱,۲۴۷	سود (زیان) خالص

از آنجایی که صورت سود و زیان جامع ، محدود به سود سال و اصلاح اشتباهات است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است .
یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



Handwritten signature in blue ink.

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
		دارایی ها
		دارائی های غیر جاری :
۹۳,۶۵۶,۴۸۸,۴۸۷	۹۲,۹۲۰,۴۱۰,۸۷۷	۸ دارایی های ثابت مشهود
۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۹ دارایی های نا مشهود
۹۴,۵۱۵,۶۳۶,۴۸۷	۹۳,۷۷۹,۵۵۸,۸۷۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
.	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰ پیش پرداخت ها
۷,۷۴۴,۹۴۷,۹۶۰	۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸	۱۱ سایر دریافتنی ها
۱۳,۸۹۰,۷۰۸,۹۱۳	۲۲,۴۹۵,۶۸۷,۱۰۸	۱۲ موجودی نقد
۲۱,۶۳۵,۶۵۶,۸۷۳	۳۱,۵۱۸,۵۵۲,۵۹۶	جمع دارایی های جاری
۱۱۶,۱۵۱,۲۹۳,۳۶۰	۱۲۵,۲۹۸,۱۱۱,۴۷۳	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها :
		حقوق مالکانه
۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	۱۳ سرمایه
۱۴,۹۴۸,۹۳۲,۷۶۸	۲۴,۵۴۵,۷۲۵,۰۱۵	سود انباشته
۱۱۱,۵۰۰,۹۰۵,۵۰۶	۱۲۱,۰۹۷,۶۹۷,۷۵۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری :
۱,۲۹۳,۳۲۵,۴۴۷	۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷	۱۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۲۹۳,۳۲۵,۴۴۷	۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری :
۲,۸۵۷,۰۶۲,۴۰۷	۱,۸۸۷,۵۶۴,۴۵۳	۱۵ سایر پرداختنی ها
.	.	۱۶ مالیات پرداختنی
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷ پیش دریافتها
۳,۳۵۷,۰۶۲,۴۰۷	۲,۳۸۷,۵۶۴,۴۵۳	جمع بدهی های جاری
۴,۶۵۰,۳۸۷,۸۵۴	۴,۲۰۰,۴۱۳,۷۲۰	جمع بدهی ها
۱۱۶,۱۵۱,۲۹۳,۳۶۰	۱۲۵,۲۹۸,۱۱۱,۴۷۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



۳



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

جمع کل	سود انباشته	سرمایه
ریال	ریال	ریال
۱۱۲,۲۱۵,۱۶۳,۰۵۱	۱۵,۶۶۳,۱۹۰,۳۱۳	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
(۶۷,۰۰۹,۳۰۸,۹۱۱)	(۶۷,۰۰۹,۳۰۸,۹۱۱)	-
(۴۴,۱۶۲,۸۵۳)	(۴۴,۰۶۳,۸۵۳)	-
۱۱۱,۵۰۰,۹۰۵,۵۰۶	۱۴,۹۴۸,۹۳۲,۷۶۸	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
۱۰۰,۸۳,۱۱۱,۲۳۷	۱۰۰,۸۳,۱۱۱,۲۳۷	-
(۴۸,۶,۳۱۹,۰۰۰)	(۴۸,۶,۳۱۹,۰۰۰)	-
۱۳۱,۰۹۷,۶۹۷,۷۵۳	۲۴,۵۴۵,۷۲۵,۰۱۵	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جابجایی ناپذیر صورت های مالی است.

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
 (حسابداری رسمی)
 گزارش

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
 زبان خالص گزارش شده در صورت های مالی
 سال ۱۳۹۹
 اصلاح اشتباهات - یادداشت ۱۸

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

سود خالص سال ۱۴۰۰

اصلاح اشتباهات - یادداشت ۱۸

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۴,۶۴۸,۲۳۸,۸۸۹	۹,۹۲۸,۱۶۲,۶۶۲	نقد حاصل از عملیات
-	-	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۶۴۸,۲۳۸,۸۸۹	۹,۹۲۸,۱۶۲,۶۶۲	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۸,۷۳۹,۱۶۶,۰۰۰)	(۴,۸۹۶,۱۱۳,۷۹۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۶۲,۵۴۸,۶۹۴	۳,۵۷۲,۹۲۸,۳۳۲	دریافتهای نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها
(۷,۵۷۶,۶۱۷,۳۰۶)	(۱,۳۲۳,۱۸۴,۴۶۷)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳,۹۳۸,۳۷۸,۴۱۷)	۸,۶۰۴,۹۷۸,۱۹۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:
-	-	افزایش سرمایه
-	-	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳,۹۳۸,۳۷۸,۴۱۷)	۸,۶۰۴,۹۷۸,۱۹۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۶,۸۱۹,۰۸۷,۳۳۰	۱۳,۸۹۰,۷۰۸,۹۱۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۳,۸۹۰,۷۰۸,۹۱۳	۲۲,۴۹۵,۶۸۷,۱۰۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature in blue ink.

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

سازمان نظام روانشناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران یک سازمان غیردولتی و مستقل است که به منظور تحقق بخشیدن به اهداف و انجام وظایف طبق قانون تشکیل این سازمان که مشتمل بر بیست و چهار ماده و نوزده تبصره است و در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ ۱۳۸۲/۰۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۲/۰۲/۰۹ به نایب شورای نگهبان رسیده، تشکیل گردیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

تعیین حدود صلاحیت های تخصصی و صدور شماره نظام و پروانه کار برای اعضای سازمان

۱-۳- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰
نفر	نفر
۴۵	۵۰
۴۵	۵۰

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه:

بکارگیری این استاندارد آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی نداشته است.

۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد"

تا تاریخ تصویب این گزارش، تنها استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد" برای این شرکت موضوعیت داشته که در سال ۱۳۹۷ مصوب شده و از ابتدای سال مالی بعد لازم الاجرا میباشد و این شرکت نیز آثار آنرا از همان تاریخ اعمال خواهد کرد. همچنین استاندارد های حسابداری ۱۸ و ۳۸ الی ۴۱ با عناوین بترتیب "صورتهای مالی جداگانه" "ترکب های نحاری" "صورتهای مالی تلفیقی"، "مشارکتها" و "افتشای منافع در واحدهای نحاری دیگر" در سال ۱۳۹۸ تجدید نظر و یا مصوب شده که از سال ۱۴۰۰ لازم الاجرا است. لکن اعمال استاندارد های مزبور برای این شرکت موضوعیت ندارد. توضیح اینکه هدف استاندارد ۳۵ تجویز نحوه حسابداری مالیات بر درآمد می باشد. موضوع اصلی در حسابداری مالیات بر درآمد، چگونگی به حساب گرفتن آثار مالیات جاری و آتی موارد زیر است:

الف- باز یافت (تسویه) آتی مبلغ دفتری دارائیهایی/بدهی هایی که در صورت وضعیت مالی واحد تجاری شناسایی میشوند.

ب- معاملات و سایر رویدادهای دوره جاری که در صورتهای مالی واحد تجاری شناسایی میشوند.

بر اساس قضاوت مدیریت بطور کلی استاندارد مزبور آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی شرکت ندارد. مضافاً یکی از مهمترین موضوعات متنازع اجرای استاندارد ۳۵ تفاوت موقتی مالیات مرتبط با هزینه استهلاک است. لیکن با توجه به اینکه شرکت در برآوردهای مقید و بکار گیری روش استهلاک برای اهداف گزارشگری مالی و مالیاتی از ماده ۱۴۹ ق.م.م استفاده میکند. لذا در این ارتباط اجرای استاندارد مزبور اثر با اهمیتی بر روی اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت درآمد و تخفیفات اندازه گیری می شود.

درآمد عملیاتی حاصل از حق عضویت در هنگام عضو شدن یا تمدید عضویت و درآمد پروانه اشتغال در هنگام صدور یا تمدید پروانه و سایر درآمدها در زمان وقوع شناسایی می شود.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر میشود.

۳-۳-۲- تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی، حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور میشود:

الف- تفاوتهای تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارائیهای واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارائی منظور میشود.

ب- در سایر موارد به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسائی و در صورت سود و زیان گزارش میشود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخهای متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده میشود که جریانهای نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط بر حساب آن تسویه میشود اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر بصورت موقت ممکن نباشد. نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر میشود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتصاب به تحصیل (دارایی های واجد شرایط) است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

دارائیهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود مخارج بعدی مرتبط با دارائیهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن میگردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارائی شود، به مبلغ دفتری دارائی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک میشود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارائیهای که به منظور حفظ وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام میشود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسائی میگردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارائیهای ثابت با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی مورد انتظار (تامل عمر مفید برآوردی) دارائیهای مربوط و با در نظر گرفتن مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارائیهای و هزینه های تاسیس، موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه میشود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و تجهیزات	۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	نزولی

۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتاً قابل توجه توأم است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکال پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان :

ذخیره مزایای خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان سال در حسابها منظور می گردد.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۴۶,۲۳۸,۳۱۴,۹۱۱	۷۷,۱۲۸,۶۳۲,۲۳۸	۴-۱ درآمد های عملیاتی
-	(۴۵۱,۹۸۳,۷۷۸)	تخفیفات
۴۶,۲۳۸,۳۱۴,۹۱۱	۷۶,۶۷۶,۶۴۸,۴۶۰	

۴-۱- درآمد های عملیاتی بشرح زیر میباشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۳۴,۴۳۵,۱۰۰,۰۷۱	۵۹,۳۵۱,۵۷۳,۰۸۶	۴-۱-۱ درآمد حق عضویت
۷,۸۹۱,۸۵۷,۷۴۰	۱۱,۹۵۸,۷۳۸,۱۱۰	۴-۱-۲ درآمد صدور و تمدید پروانه
۱,۷۷۸,۱۴۰,۰۰۰	۲,۳۰۷,۵۱۰,۵۰۰	۴-۱-۳ درآمد حاصل از کارگاه و حق بالاسری برگزاری کارگاه
۲,۰۵۴,۳۲۷,۱۰۰	۳,۴۳۵,۷۰۳,۲۴۲	۴-۱-۴ درآمد حاصل از صدور مجوز مراکز حقیقی و حقوقی
۷۸,۸۹۰,۰۰۰	۷۵,۱۱۷,۳۰۰	سایر درآمدهای عملیاتی
۴۶,۲۳۸,۳۱۴,۹۱۱	۷۷,۱۲۸,۶۳۲,۲۳۸	

۴-۱-۱- سازمان تا پایان سال ۱۴۰۰ حدود ۴۲۰۰۰ عضو دارد که تعداد ۶۲۵۰ نفر در سال ۱۴۰۰ عضو جدید بوده اند.

حق عضویت دوسالانه در سال ۱۴۰۰ مقطع ارشد ۳/۵۸۸/۰۰۰ ریال و دکتری ۴/۸۶۷/۲۰۰ می باشد.

مبلغ ۲۶.۴۲۲ میلیون ریال بابت عضویت اولیه و مبلغ ۳۲.۹۲۹ میلیون ریال بابت تمدید عضویت می باشد.

۴-۱-۲- در سال ۱۴۰۰ تعداد ۱۳۶۸ تشکیل و بررسی پرونده و تعداد ۲۶۱ صدور پروانه یکساله و سه ساله و تعداد ۹۵۷ تمدید پروانه یکساله و سه ساله و تعداد ۳۰۶ مورد مصاحبه مجدد صورت پذیرفته است.

مبلغ ۲.۵۳۷ میلیون ریال بابت بررسی و ۱.۵۴۵ میلیون ریال صدور اولیه پروانه یک ساله و سه ساله، مبلغ ۷۱۶ میلیون ریال مصاحبه مجدد و مبلغ ۷۱۶ میلیون ریال تمدید پروانه یکساله و سه ساله می باشد.

۴-۱-۳- حق بالاسری بابت کارگاههای برگزار شده خارج از سازمان می باشد.

۴-۱-۴- مبلغ ۲۵۳۸ میلیون ریال بابت بررسی و صدور پروانه ی مراکز حقیقی و مبلغ ۸۹۷ میلیون ریال بابت بررسی اولیه و صدور پروانه ی مراکز حقوقی می باشد.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
ریال	ریال		حقوق و دستمزد
۳۳,۵۹۵,۰۵۱,۶۵۰	۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱	۵-۱	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۳۳,۵۹۵,۰۵۱,۶۵۰	۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱		

۵-۱- حقوق و مزایای کارکنان به شرح زیر تفکیک می گردد

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	حقوق و مزایا و عیدی و حق الزحمه
۲۷,۵۹۰,۱۹۹,۵۲۸	۳۹,۷۰۰,۷۰۵,۵۶۵	بیمه سهم کارفرما
۴,۷۶۰,۷۱۱,۸۷۵	۶,۹۷۸,۸۴۸,۱۲۸	هزینه بازخرید خدمت کارکنان
۱,۲۴۴,۱۴۰,۲۴۷	۱,۷۸۴,۱۰۰,۷۳۸	
۳۳,۵۹۵,۰۵۱,۶۵۰	۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱	



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶- هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۴,۹۶۷,۶۸۶,۹۶۸	۵,۶۷۲,۰۷۳,۰۴۶	استهلاک دارایی های ثابت
۲,۱۹۸,۷۶۹,۴۰۰	۳,۱۰۰,۷۵۹,۹۸۴	ملزومات مصرفی فنی
۹۰۹,۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۶۳,۳۴۰,۰۰۰	هدایا
۸۲۹,۷۸۷,۲۰۲	۱,۳۹۳,۲۵۲,۶۱۸	پذیرایی و آبدارخانه
۵۹۱,۱۵۷,۲۴۷	۱,۱۹۱,۲۴۵,۰۰۰	نوشت افزار
۴۷۲,۲۱۷,۷۸۵	۱,۰۳۴,۶۲۸,۱۱۷	سایت
۴۴۷,۷۰۹,۵۱۰	۹۸۲,۶۴۲,۱۵۰	تعمیر و نگهداری ساختمان
۷۱۹,۳۱۹,۸۸۱	۸۷۴,۳۱۲,۶۲۲	پیگ و پست
۵۰۷,۵۵۲,۲۵۰	۱,۶۳۳,۱۳۷,۳۹۲	خودرو و طرح ترافیک و سوخت
۲۰۶,۷۵۴,۰۰۰	۵۹۴,۰۰۹,۳۴۲	ملزومات مصرفی
۱۰۶,۱۸۴,۱۴۳	۵۲۵,۴۷۲,۳۷۸	ایاب و ذهاب
۶۱۶,۲۹۹,۷۵۴	۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰	حق الوکاله
۳۵۶,۵۸۳,۰۰۰	۳۹۴,۷۹۷,۳۵۷	قبوض مصرفی
۴۲۱,۰۴۳,۷۰۰	۳۹۱,۸۶۳,۹۵۰	ملزومات بهداشتی
۵۴۰,۵۲۷,۰۰۰	۳۷۹,۷۰۵,۱۸۰	آگهی، نشریات و تبلیغات
۳۲,۱۷۵,۰۰۰	۲۰۰,۸۰۵,۰۰۰	ملزومات فنی
۱۹۶,۰۵۷,۷۸۱	۳۲۲,۱۶۹,۲۹۱	اینترنت و سامانه پیامکی
۱۲۰,۷۳۵,۰۰۰	۱۰۳,۵۸۰,۰۰۰	ملزومات اداری
۵,۹۶۷,۱۸۹	۱۶,۳۲۵,۸۰۰	خدمات بانکی
۲,۳۵۵,۳۸۹,۸۳۴	۳۳۰,۶۹۱,۸۸۷	سایر
۱۶,۶۰۱,۱۱۶,۶۴۴	۲۱,۷۰۲,۸۱۱,۱۱۴	

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	اجرت المثل ساختمان یوسف آباد
۱,۱۶۲,۵۴۸,۶۹۴	۱,۲۲۹,۰۲۳,۹۸۵	سودسپرده بانکی
۱۶۵,۲۱۰,۰۰۰	۲,۳۴۳,۹۰۴,۳۴۷	سایر درآمدها
۳,۲۸۷,۷۵۸,۶۹۴	۳,۵۷۲,۹۲۸,۳۳۲	

۷-۱- مانده فوق دریافت از بیمه بابت سرقت خودرو و خسارت تصادف به مبلغ ۱۰۹۴ میلیون ریال و تفاهم نامه همکاری با شهرداری تهران بابت به مبلغ ۱.۲۵۰ میلیون ریال میباشد.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۸- دارایی های ثابت مشهود

جمع	وسایط نقلیه	اثاثیه و منقوبات	ساختمان	
ریال	ریال	ریال	ریال	بهای تمام شده :
۹۴,۴۳۴,۰۸۷,۴۵۵	۱,۰۷۶,۰۶۸,۰۰۰	۵,۲۵۶,۶۸۸,۹۵۵	۸۸,۱۰۱,۳۳۰,۵۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
۸,۷۳۹,۱۶۶,۰۰۰	.	۳,۲۱۶,۶۷۵,۰۰۰	۵,۵۲۳,۴۹۱,۰۰۰	افزایش
۱۰۳,۱۷۳,۲۵۳,۴۵۵	۱,۰۷۶,۰۶۸,۰۰۰	۸,۴۷۳,۳۶۳,۹۵۵	۹۳,۶۲۳,۸۲۱,۵۰۰	مانده در ۹۹/۱۲/۳۰
۴,۸۹۶,۱۱۲,۷۹۹	.	۴,۸۹۶,۱۱۲,۷۹۹	.	افزایش
۱۰۸,۰۶۹,۳۶۶,۲۵۴	۱,۰۷۶,۰۶۸,۰۰۰	۱۳,۳۶۹,۴۷۶,۷۵۴	۹۳,۶۲۳,۸۲۱,۵۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
				استهلاک انباشته
۴,۵۰۷,۰۷۸,۰۰۰	۱۳۷,۳۴۵,۰۰۰	۹۴۴,۹۸۶,۰۰۰	۳,۴۲۴,۷۴۷,۰۰۰	مانده در ۹۹/۰۱/۰۱
۵,۰۰۹,۶۸۶,۹۶۸	۹۵,۸۰۳,۳۸۰	۱,۲۸۶,۹۲۶,۸۱۸	۳,۶۲۶,۹۵۶,۷۷۰	استهلاک
۹,۵۱۶,۷۶۴,۹۶۸	۲۳۳,۱۴۸,۳۸۰	۲,۲۳۱,۹۱۲,۸۱۸	۷,۰۵۱,۷۰۳,۷۷۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۵,۶۳۲,۱۹۰,۴۰۹	۲۱,۴۵۳,۲۴۰	۱,۸۶۵,۷۸۴,۳۰۹	۳,۷۴۴,۹۵۲,۸۶۰	استهلاک
۱۵,۱۴۸,۹۵۵,۳۷۷	۲۵۴,۶۰۱,۶۲۰	۴,۰۹۷,۶۹۷,۱۲۷	۱۰,۷۹۶,۶۵۶,۶۳۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۹۲,۹۲۰,۴۱۰,۸۷۷	۸۲۱,۴۶۶,۳۸۰	۹,۲۷۱,۷۷۹,۶۲۷	۸۲,۸۲۷,۱۶۴,۸۷۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۹۳,۶۵۶,۴۸۸,۴۸۷	۸۴۲,۹۱۹,۶۲۰	۶,۲۴۱,۴۵۱,۱۳۷	۸۶,۵۷۲,۱۱۷,۷۳۰	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۸-۱- دارائیهای ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای میباشند.

۹- دارایی های نامشهود

جمع	سامانه جامع الکترونیکی	نرم افزار رایانه ای	
ریال	ریال	ریال	بهای تمام شده :
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۴۸,۰۰۰	افزایش
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۴۸,۰۰۰	افزایش
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۴۸,۰۰۰	
			استهلاک انباشته :
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۴۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۴۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۰- پیش پرداخت ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
-	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰

حسابرسی
 جهاد دانشگاهی

مانده های فوق تا تاریخ تایید صورتهای مالی، به حساب هزینه سال ۱۴۰۱ منظور گردیده است.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۱- سایر دریافتنی ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۷,۷۴۴,۹۴۷,۹۶۰	۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸	۱۱-۱	سایر حسابهای دریافتنی
۷,۷۴۴,۹۴۷,۹۶۰	۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸		

۱۲- سایر حسابهای دریافتنی بشرح زیر میباشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰		
ریال	ریال		
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۱-۱	شرکت دیاکوایرانیان
۲,۵۶۱,۳۱۵,۷۶۰	۲,۷۴۳,۹۷۸,۱۰۸		مطالبات از کارکنان
۱۸۳,۶۳۲,۲۰۰	۹۶۳,۸۸۷,۳۸۰		سایر
۷,۷۴۴,۹۴۷,۹۶۰	۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸		

۱۱-۱-۱ مبلغ فوق بابت سرمایه گذاری و مشارکت در فروشگاههای دیاکوایرانیان در سال ۱۳۹۳ است که باتوجه به عدم راه اندازی فروشگاه و متواری شدن مدیران

آن وشکایت سازمان در سال ۱۳۹۶ محکوم به پرداخت اصل و سود و جرائم متعلقه گردیده اند

در سال جاری با پیگیری های انجام شده، تقاضای صدور اجرائیه و توقیف اموال از طریق مراجع قضایی توسط وکلای سازمان در حال انجام می باشد.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳- سرمایه

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	۱۳-۱ سرمایه

سازمان نظام روانشناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران یک سازمان غیردولتی و مستقل است که به منظور تحقق بخشیدن به اهداف و انجام وظایف طبق قانون تشکیل این سازمان که مشتمل بر بیست و چهار ماده و نوزده تبصره است و در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ ۱۳۸۲/۰۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۲/۰۲/۰۹ به تائید شورای نگهبان رسیده ، تشکیل گردیده است . سرمایه (حقوق مازاد)سازمان در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۹۶,۵۵۲ میلیون ریال شامل اموال منقول و غیرمنقول و وجوه اولیه واگذار شده از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران به سازمان در سنوات قبل می باشد.

۱۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۹۶۶,۸۲۵,۰۰۰	۱,۲۹۳,۳۲۵,۴۴۷	مانده در ابتدای سال
(۸۹۶,۷۷۳,۰۲۸)	(۱,۲۶۴,۵۷۶,۹۱۸)	پرداخت شده طی سال
۱,۲۲۳,۲۷۳,۴۷۵	۱,۷۸۴,۱۰۰,۷۳۸	ذخیره تأمین شده
۱,۲۹۳,۳۲۵,۴۴۷	۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷	مانده در پایان سال



یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵- سایر پرداختنی ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۳۱۸,۰۸۹,۷۵۴	۳۴۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۵-۱ اسناد پرداختنی
۲,۵۳۸,۹۷۲,۶۵۳	۱,۵۴۵,۱۶۴,۴۵۳	۱۵-۲ سایر حسابهای پرداختنی
۲,۸۵۷,۰۶۲,۴۰۷	۱,۸۸۷,۵۶۴,۴۵۳	

۱۵-۱- اسناد پرداختنی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۳۱۸,۰۸۹,۷۵۴	۳۴۲,۴۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی تجاری
۳۱۸,۰۸۹,۷۵۴	۳۴۲,۴۰۰,۰۰۰	

اسناد پرداختنی بابت ۲ فقره چک هزینه های جاری سازمان در پایان سال می باشد که در ابتدای سال ۱۴۰۱ برداشت شده است.

۱۵-۲- سایر حسابهای پرداختنی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱,۰۰۱,۰۸۸,۰۰۰	-	هزینه های پرداختنی
۶۹,۴۰۰,۰۰۰	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	تعهدات حسن انجام کار
۷۸۸,۱۸۷,۶۳۴	۹۲۸,۴۰۵,۳۱۶	بیمه پرداختنی
۶۶۴,۰۳۱,۸۱۷	۳۴۵,۹۷۶,۸۲۰	۱۵-۲-۱ مالیات حقوق و قراردادهای
۱۶,۲۶۵,۲۰۲	۲۰۶,۷۸۲,۳۰۷	سایر
۲,۵۳۸,۹۷۲,۶۵۳	۱,۵۴۵,۱۶۴,۴۵۳	

۱۵-۲-۱ مبلغ ۳۴۶ میلیون ریال وجوه کسر شده بابت مالیات از حقوق و مزایای پرسنل و قراردادهای سازمان می باشد که در سال ۱۴۰۱ پرداخت گردیده است.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶- مالیات پرداختنی

به استناد بند "ی" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴، درآمدهای سازمان از مالیات معاف بوده و لذا دفاتر سازمان توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نمیگیرد.

۱۷- پیش دریافتها

۱۳۹۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تفاهم نامه همکاری مشترک با اداره کل ورزش و جوانان استان فارس

مانده فوق تا تاریخ تایید صورتهای مالی تعبیری نداشته است.

۱۸- اصلاح اشتباهات

۱۳۹۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۹۱,۳۹۰,۰۰۰
۴۴,۱۶۲,۸۵۶	۹۴,۹۲۹,۰۰۰
۴۴,۱۶۲,۸۵۶	۴۸۶,۳۱۹,۰۰۰

پرداخت بابت هزینه برگزاری دوره آزمون حرفه ای سال ۱۳۹۸
هزینه حق الزحمه منشی سازمان نظام استان فارس از سال ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۹
سایر



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
(۶۷۰,۰۹۴,۶۸۹)	۱۰,۰۸۳,۱۱۱,۳۴۷	سود(زیان) خالص
		تعدیلات:
۵,۰۰۹,۶۸۶,۹۶۸	۵,۶۳۲,۱۹۰,۴۰۹	هزینه استهلاک
۳۲۶,۵۰۰,۴۴۷	۵۱۹,۵۲۳,۸۲۰	هزینه سنوات خدمت کارکنان
(۱,۱۶۲,۵۴۸,۶۶۴)	(۳,۵۷۲,۹۲۵,۳۳۴)	سود سپرده های بانکی
(۲۴,۱۶۲,۸۵۶)	(۴۸۹,۳۱۹,۰۰۰)	اصلاح اشتباهات
۴,۱۲۹,۴۷۵,۸۶۵	۲,۰۹۲,۴۶۶,۸۹۷	جمع تعدیلات
(۷۴,۴۲۹,۱۶۱)	(۹۶۲,۹۱۷,۵۲۸)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
-	(۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	افزایش پیش پرداخت های عملیاتی
۷۶۳,۲۸۶,۸۷۴	(۹۶۶,۲۹۰,۰۰۰)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	افزایش پیش دریافتها
۱,۱۸۸,۸۵۷,۷۱۳	۱۲,۳۳۷,۲۰۴	
۴,۶۴۸,۲۳۸,۸۸۹	۹,۹۲۸,۱۶۲,۶۶۲	نقد حاصل از عملیات



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- مدیریت سرمایه

سازمان سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۰-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۲۴,۶۵۰,۴۸۷,۵۵۴	۲۴,۶۰۰,۴۱۳,۷۴۰	جمع بدهی
۱۳,۸۹۰,۷۰۸,۹۱۳	۲۲,۴۹۵,۶۸۷,۱۰۸	موجودی نقد
۹,۲۴۰,۳۲۱,۰۵۹	۱۸,۲۹۵,۲۷۳,۳۸۸	خالص بدهی
۱۱۱,۵۰۰,۹۰۵,۵۰۶	۱۲۱,۰۹۷,۶۹۷,۷۵۳	حقوق مالکانه
۸	۱۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲۰-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای سازمان شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تار ریسک اعتباری ناسی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با سرکنهائی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از اعضا است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

۲۰-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

سازمان برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. سازمان ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

طی سال ۱۴۰۰ سازمان فاقد معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش بوده است.

۲۲- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

این سازمان در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات و بدهیهای احتمالی میباشد.

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی هیچگونه رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی باشد رخ نداده است

۲۴- وضعیت ارزی

سازمان در پایان سال ۱۴۰۰ فاقد هر نوع دارائی و بدهی ارزی بوده است



Mostaghel Andishane Pars Audit Institution



**Mostaghel Andishane Pars
Audit Institution**

Unit3, No71, Bisoton intersection, fathi shaghghi Ave, yousef abad St, TEHRAN, IRAN

E-mail: Map.6020@yahoo.com