

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

فهرست مندرجات

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۴)	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورت های مالی:
۲	الف - صورت سود و زیان
۳	ب - صورت وضعیت مالی
۴	پ - صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	ت - صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۹	ث - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- 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 بخشی از درآمد حق عضویتها و تمدید پروانه‌های سال قبل در سال جاری و متقابلا بخشی از درآمدهای سال جاری در سال بعد شناسایی گردیده است. مضافا 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 استهلاك مربوطه نیز بطور صحیح شناسایی نشده است، هرچند تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری می‌باشد لیکن به دلیل فقدان مستندات لازم، تعیین تعدیلات لازم در حال حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی‌باشد.

۳- بشرح یادداشت توضیحی ۱۴، در سال مورد گزارش مبلغ ۹،۸۱۱ میلیون ریال بابت ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شناسایی گردیده که مربوط به سال جاری و سنوات گذشته بوده، هرچند تعدیل حسابها از بابت تفکیک سهم هزینه سال مورد گزارش از سنوات قبل ضروری می‌باشد لیکن به دلیل عدم ارائه لیست سنوات استخدام کارکنان به تفکیک سالهای استخدام، تعیین تعدیلات لازم در حال حاضر برای این موسسه امکانپذیر نمی‌باشد.



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۵- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

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. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۶- پوشش بیمه‌ای داراییهای ثابت مشهود

مطابق با یادداشت توضیحی ۱-۸، داراییهای ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی، فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با شورای مرکزی سازمان است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های شورای مرکزی سازمان در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده شورای مرکزی سازمان است.

در تهیه صورتهای مالی، شورای مرکزی سازمان مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی سازمان، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط سازمان و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود سازمان، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیئت دولت، ابلاغی آذر ماه ۱۳۹۹) و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در مواد ۸، ۱۶ و ۲۰ دستورالعمل مزبور، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است. همچنین به دلیل فراهم نبودن زیرساخت های لازم، کنترل رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مزبور برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده است.

مؤسسه حسابرسی مستقل اندیشان پارس

(حسابداران رسمی)

۲۵ تیر ۱۴۰۲

شماره عضویت ۷۲۱۲۷۸

جعفر غلامی

سعید صادقی

شماره عضویت ۸۸۱۶۲۵

شماره عضویت ۸۹۱۷۶۸

MAP

مؤسسه حسابرسی مستقل اندیشان پارس
(حسابداران رسمی)

مستقل اندیشان پارس



سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره
جمهوری اسلامی ایران

بِسْمِ تَعَالَى

شماره:

تاریخ:

پیوست:

سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

مجمع عمومی سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

با احترام

صورت‌های مالی سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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
۶-۱۹	یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۰ به تایید سازمان رسیده است.

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

رئیس سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره ج ۱۱



دکتر محمدحاجتمی

آدرس:

تهران، خیابان
جلال آل احمد
(ضلع شمالی) بین
خیابان کارگرو
بزرگراه شهید
چمران، کوچه
پروانه، کوی پرنده
کوچه شانزدهم
پلاک ۶

تلفن:

۸۸۲۲۵۱۰۱-۹

نمبر:

۸۸۲۲۵۱۱۴

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تجدید ارائه شده	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	یادداشت
	ریال	ریال	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۱۳۵,۲۰۴,۸۰۱,۸۶۸	۷۷,۸۷۶,۶۴۸,۴۶۰	۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹)	(۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱)	۵
سود ناخالص	۴۳,۰۳۲,۵۸۹,۹۳۹	۲۹,۴۱۲,۹۹۴,۰۲۹	
هزینه های اداری و عمومی	(۳۵,۷۴۳,۸۹۵,۳۳۳)	(۲۳,۱۹۴,۲۴۴,۱۷۹)	۶
سود عملیاتی	۷,۲۸۸,۶۹۴,۶۰۶	۶,۲۱۸,۷۴۹,۸۵۰	
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱,۴۴۵,۶۴۷,۷۷۹	۳,۵۷۲,۹۲۸,۳۳۲	۷
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۸,۷۳۴,۳۴۲,۳۸۵	۹,۷۹۱,۶۷۸,۱۸۲	
هزینه مالیات بر درآمد:			
سنوات قبل	(۵۰۸,۶۲۴,۲۴۰)	.	۱۶
سود خالص	۸,۲۲۵,۷۱۸,۱۴۵	۹,۷۹۱,۶۷۸,۱۸۲	

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



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تجدید ارائه شده ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال
ریال		ریال	
۹۲,۹۲۰,۴۱۰,۸۷۷	۸	۸۹,۳۱۸,۷۰۹,۹۴۰	دارایی ها
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۹	۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	دارائی های غیر جاری :
۹۳,۹۰۸,۵۵۸,۸۷۷		۹۰,۳۰۶,۸۵۷,۹۴۰	دارایی های ثابت مشهود
			دارایی های نا مشهود
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	.	پیش پرداخت ها
۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸	۱۱	۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶	سایر دریافتنی ها
۲۲,۱۹۵,۶۸۷,۱۰۸	۱۲	۴۲,۳۹۳,۷۶۱,۶۲۱	موجودی نقد
۳۲,۰۷۸,۵۵۲,۵۹۶		۵۲,۷۰۰,۱۰۱,۶۲۷	جمع دارایی های جاری
۱۲۵,۹۸۷,۱۱۱,۴۷۳		۱۴۳,۰۰۶,۹۵۹,۵۶۷	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها :
			حقوق مالکانه
۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	۱۳	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	سرمایه
۲۴,۲۵۴,۲۹۱,۹۵۰		۳۲,۴۸۰,۰۱۰,۰۹۵	سود انباشته
۱۲۰,۸۰۶,۲۶۴,۶۸۸		۱۲۹,۰۳۱,۹۸۲,۸۳۳	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری :
۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷	۱۴	۱۰,۲۶۰,۹۸۷,۵۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷		۱۰,۲۶۰,۹۸۷,۵۰۰	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری :
۲,۳۶۷,۹۹۷,۵۱۸	۱۵	۳,۷۱۳,۹۸۹,۲۳۴	سایر پرداختنی ها
.	۱۶	.	مالیات پرداختنی
۲,۳۶۷,۹۹۷,۵۱۸		۳,۷۱۳,۹۸۹,۲۳۴	جمع بدهی های جاری
۵,۱۸۰,۸۴۶,۷۸۵		۱۳,۹۷۴,۹۷۶,۷۳۴	جمع بدهی ها
۱۲۵,۹۸۷,۱۱۱,۴۷۳		۱۴۳,۰۰۶,۹۵۹,۵۶۷	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 ۱۴۰۱

جمع کل	سود آتیاشته	سرمايه
ريال	ريال	ريال
۱۱۱,۵۰۰,۹۰۵,۵۰۶	۱۴,۹۴۸,۹۳۲,۷۶۸	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
۱۰۰,۸۳,۱۱۱,۲۴۷	۱۰۰,۸۳,۱۱۱,۲۴۷	-
(۴۸۶,۳۱۹,۰۰۰)	(۴۸۶,۳۱۹,۰۰۰)	-
۱۳۱,۰۹۷,۶۹۷,۷۵۳	۲۴,۵۴۵,۷۲۵,۰۱۵	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
(۲۹۱,۴۳۳,۰۶۵)	(۲۹۱,۴۳۳,۰۶۵)	-
۹,۷۹۱,۶۷۸,۱۸۲	۹,۷۹۱,۶۷۸,۱۸۲	-
۱۲۰,۸۰۶,۲۶۴,۶۸۸	۲۴,۲۵۴,۲۹۱,۹۵۰	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
۸,۳۲۵,۷۱۸,۱۴۵	۸,۳۲۵,۷۱۸,۱۴۵	-
۱۲۹,۰۳۱,۹۸۲,۸۳۳	۳۲,۴۸۰,۱۰۰,۹۰۵	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰
اصلاح اشتباهات-یادداشت ۱۷
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
اصلاح اشتباهات-یادداشت ۱۷
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
سود خالص سال ۱۴۰۱
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تجدید ارائه شده

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰,۷۵۷,۱۶۲,۶۶۲	۲۰,۹۶۵,۳۲۹,۴۸۲	۱۸
-	-	
۱۰,۷۵۷,۱۶۲,۶۶۲	۲۰,۹۶۵,۳۲۹,۴۸۲	
(۴,۸۹۶,۱۱۲,۷۹۹)	(۳,۱۹۴,۶۰۶,۷۴۸)	
(۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	-	
۲,۵۷۲,۹۲۸,۳۳۲	۱,۴۲۷,۳۵۱,۷۷۹	
(۱,۴۵۲,۱۸۴,۴۶۷)	(۱,۷۶۷,۲۵۴,۹۶۹)	
۹,۳۰۴,۹۷۸,۱۹۵	۱۹,۱۹۸,۰۷۴,۵۱۳	
-	-	
-	-	
۹,۳۰۴,۹۷۸,۱۹۵	۱۹,۱۹۸,۰۷۴,۵۱۳	
۱۳,۸۹۰,۷۰۸,۹۱۳	۲۳,۱۹۵,۶۸۷,۱۰۸	
۲۳,۱۹۵,۶۸۷,۱۰۸	۴۲,۳۹۳,۷۶۱,۶۲۱	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافتهای نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

افزایش سرمایه

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 تأیید شورای نگهبان رسیده، تشکیل گردیده است. شناسه ملی سازمان ۱۴۰۰۳۴۶۹۳۸۹ میباشد.

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:

۱۴۰۰	۱۴۰۱
نفر	نفر
۵۰	۵۴
۵۰	۵۴

کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده نه در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی اثار بااهمیتی داشته است

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه

۲-۲- اثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ اثار تغییر در نرخ ارز

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 ماهه ازای دریافتی وبه 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 وسایر 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 ۱۴۰۱

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 شناسائی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتصاب به تحصیل (دارائی های واجد شرایط) است.

۳-۵- دارائی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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- استهلاك دارائیهای ثابت با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائیهای مربوط و با در نظر گرفتن مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاك دارائیهای و هزینه های تاسیس، موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه میشود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارائی
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۵ ساله	اثاثیه و تجهیزات
نزولی	۶ ساله	وسایل نقلیه

۳-۶- ذخایر

ذخیره، بدهی هایی هستند که زمان تسویه یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتاً قابل توجه توأم است. ذخایر زمانی شناسائی 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 اتکا 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 بر اساس 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 ۱۴۰۱

۴- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۷۸,۳۲۸,۶۳۲,۲۳۸	۱۳۵,۷۳۷,۷۴۶,۵۱۰	۴-۱ درآمد های عملیاتی
(۴۵۱,۹۸۳,۷۷۸)	(۵۳۲,۹۴۴,۶۴۲)	تخفیفات
۷۷,۸۷۶,۶۴۸,۴۶۰	۱۳۵,۲۰۴,۸۰۱,۸۶۸	

۴-۱- درآمد های عملیاتی بشرح زیر میباشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۵۹,۳۵۱,۵۷۳,۰۸۶	۱۱۱,۱۱۴,۴۰۴,۱۲۳	۴-۱-۱ درآمد حق عضویت
۱۱,۹۵۸,۷۲۸,۱۱۰	۱۵,۹۹۷,۵۸۲,۰۱۹	۴-۱-۲ درآمد عضویت صدور و تمدید پروانه
۲,۳۰۷,۵۱۰,۵۰۰	۲,۶۵۲,۹۳۵,۰۰۰	۴-۱-۳ درآمد حاصل از کارگاه و حق بالاسری برگزاری کارگاه
۳,۴۳۵,۷۰۳,۲۴۲	۴,۸۵۵,۲۷۵,۶۳۵	۴-۱-۴ درآمد حاصل از صدور مجوز مراکز حقیقی و حقوقی
۱,۲۷۵,۱۱۷,۳۰۰	۱,۱۱۷,۵۴۹,۷۳۳	سایر درآمدهای عملیاتی
۷۸,۳۲۸,۶۳۲,۲۳۸	۱۳۵,۷۳۷,۷۴۶,۵۱۰	

۴-۱-۱- سازمان تا پایان سال ۱۴۰۱ حدود ۴۹۰۰۰ عضو دارد که تعداد ۷۵۰۶ نفر در سال ۱۴۰۱ عضو جدید بوده اند.

حق عضویت دوسالانه در سال ۱۴۰۱ مقطع ارشد ۴/۳۰۵/۶۰۰ ریال و دکتری ۵/۸۴۰/۶۴۰ می باشد.

مبلغ ۳۷,۵۳۰ میلیون ریال بابت عضویت اولیه و مبلغ ۷۳,۴۶۷ میلیون ریال بابت تمدید عضویت می باشد.

۴-۱-۲- در سال ۱۴۰۱ تعداد ۲۱۵۶ تشکیل و بررسی پرونده و تعداد ۱۲۰۰ صدور پروانه یکساله و سه ساله و تعداد ۱۱۰۰ 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 ۵,۰۸۹ میلیون ریال بابت بررسی و صدور پروانه ی مراکز حقیقی و مبلغ ۱,۰۴۱ 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 ۱۴۰۱

۵- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱	۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹	۵-۱
۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱	۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹	حقوق و دستمزد

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

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۳۹,۷۰۰,۷۰۵,۵۶۵	۷۰,۴۱۰,۲۲۷,۹۵۴	حقوق و مزایای عیدی و حق الزحمه
۶,۹۷۸,۸۴۸,۱۲۸	۱۱,۹۵۰,۹۸۶,۴۷۷	بیمه سهم کارفرما
۱,۷۸۴,۱۰۰,۷۳۸	۹,۸۱۰,۹۹۷,۴۹۸	هزینه بازخرید خدمت کارکنان
۴۸,۴۶۳,۶۵۴,۴۳۱	۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹	



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- هزینه های اداری و عمومی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۵,۶۷۲,۰۷۳,۰۴۶	۶,۷۹۶,۳۰۷,۶۸۵	استهلاک دارایی های ثابت
۳,۱۰۰,۷۵۹,۹۸۴	۵,۱۴۴,۷۲۰,۰۰۰	ملزومات مصرفی فنی
۲,۰۶۳,۳۴۰,۰۰۰	۳,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هدایا
۱,۳۹۳,۲۵۲,۶۱۸	۳,۰۱۰,۱۱۱,۲۷۸	پذیرایی و آبدارخانه
۱,۱۹۱,۲۴۵,۰۰۰	۱,۴۲۷,۶۹۲,۰۰۰	نوشت افزار
۱,۰۳۴,۶۲۸,۱۱۷	۱,۵۹۰,۷۲۸,۷۰۰	سایت
۹۸۲,۶۴۲,۱۵۰	۲,۰۶۲,۶۴۲,۱۰۰	تعمیر و نگهداری ساختمان
-	۱,۶۲۷,۰۶۸,۱۵۰	تعمیر و نگهداری داراییها
۸۷۴,۳۱۲,۶۲۲	۱,۷۷۴,۴۲۱,۷۸۵	پیک و پست
۱,۶۳۳,۱۳۷,۳۹۲	۸۹۶,۲۵۱,۰۰۰	خودرو و طرح ترافیک و سوخت
۵۹۴,۰۰۹,۳۴۲	۱,۹۷۲,۲۷۶,۲۳۰	ملزومات مصرفی
-	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات قراردادی
۵۲۵,۴۷۲,۳۷۸	۵۶۹,۷۸۵,۹۵۰	ایاب و ذهاب
-	۴۳۳,۱۳۷,۶۱۵	برگزاری همایش، بزرگداشت و نشست ها
۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۸,۵۷۶,۲۲۹	حق الوکاله
۳۹۴,۷۹۷,۳۵۷	۶۸۷,۵۲۵,۰۰۰	قبوض مصرفی
۳۹۱,۸۶۳,۹۵۰	۳۵۰,۱۲۴,۰۰۰	ملزومات بهداشتی
۳۷۹,۷۰۵,۱۸۰	۲۵۰,۶۲۴,۴۰۰	آگهی، نشریات و تبلیغات
۲۰۰,۸۰۵,۰۰۰	۲۸۴,۴۷۹,۲۴۰	ملزومات فنی
۳۲۲,۱۶۹,۲۹۱	۱,۱۰۰,۲۰۹,۶۹۰	اینترنت و سامانه پیامکی
۱۰۳,۵۸۰,۰۰۰	۳۰۱,۸۶۰,۰۰۰	ملزومات اداری
۱۶,۳۲۵,۸۰۰	۶۹,۴۱۷,۰۳۱	خدمات بانکی
۱,۸۲۲,۱۲۴,۹۵۲	۶۶۵,۹۳۷,۲۵۰	سایر
۲۳,۱۹۴,۲۴۴,۱۷۹	۳۵,۷۴۳,۸۹۵,۳۳۳	

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴۰۰	۱۴۰۱
ریال	ریال
۱,۲۲۹,۰۲۳,۹۸۵	۱,۴۲۷,۳۵۱,۷۷۹
۲,۳۴۳,۹۰۴,۳۴۷	۱۸,۲۹۶,۰۰۰
۳,۵۷۲,۹۲۸,۳۳۲	۱,۴۴۵,۶۴۷,۷۷۹



سودسپرده بانکی
سایر درآمدها

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

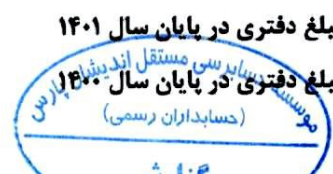
۸- دارایی های ثابت مشهود

جمع	وسایل نقلیه	اثاثیه و منسوبات	ساختمان	بهای تمام شده :
ریال	ریال	ریال	ریال	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۱۰
۱۰۳,۱۷۳,۲۵۳,۴۵۵	۱,۰۷۶,۰۶۸,۰۰۰	۸,۴۷۳,۳۶۳,۹۵۵	۹۳,۶۲۳,۸۲۱,۵۰۰	افزایش
۴,۸۹۶,۱۱۲,۷۹۹	.	۴,۸۹۶,۱۱۲,۷۹۹	.	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۰۸,۰۶۹,۳۶۶,۲۵۴	۱,۰۷۶,۰۶۸,۰۰۰	۱۳,۳۶۹,۴۷۶,۷۵۴	۹۳,۶۲۳,۸۲۱,۵۰۰	افزایش
۳,۱۹۴,۶۰۶,۷۴۸	.	۲,۸۰۸,۷۳۰,۰۰۰	۳۸۵,۸۷۶,۷۴۸	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۱۱,۲۶۳,۹۷۳,۰۰۲	۱,۰۷۶,۰۶۸,۰۰۰	۱۶,۱۷۸,۲۰۶,۷۵۴	۹۴,۰۰۹,۶۹۸,۲۴۸	استهلاک انباشته
۹,۵۱۶,۷۶۴,۹۶۸	۲۳۳,۱۴۸,۳۸۰	۲,۲۳۱,۹۱۲,۸۱۸	۷,۰۵۱,۷۰۳,۷۷۰	مانده در ۴۰۰/۱۰/۱۰
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
۶,۷۹۶,۳۰۷,۶۸۵	۱۷۹,۳۴۴,۶۶۷	۲,۸۶۸,۰۰۶,۶۸۴	۳,۷۴۸,۹۵۶,۳۳۴	استهلاک
۲۱,۹۴۵,۲۶۳,۰۶۲	۴۳۳,۹۴۶,۲۸۷	۶,۹۶۵,۷۰۳,۸۱۱	۱۴,۵۴۵,۶۱۲,۹۶۴	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۸۹,۳۱۸,۷۰۹,۹۴۰	۶۴۲,۱۲۱,۷۱۳	۹,۲۱۲,۵۰۲,۹۴۳	۷۹,۴۶۴,۰۸۵,۲۸۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۹۲,۹۲۰,۴۱۰,۸۷۷	۸۲۱,۴۶۶,۳۸۰	۹,۲۷۱,۷۷۹,۶۲۷	۸۲,۸۲۷,۱۶۴,۸۷۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

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

۹- دارایی های نا مشهود

جمع	سامانه جامع الکترونیکی	نرم افزار رایانه ای	بهای تمام شده :
ریال	ریال	ریال	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۸۵۹,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۱۴۸,۰۰۰	افزایش
۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۱۴۸,۰۰۰	افزایش
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۱۴۸,۰۰۰	استهلاک انباشته :
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۱۴۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۱۴۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰ (حسابداران رسمی)



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- پیش پرداخت ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱
ریال	ریال
۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-

حسابرسی

۱۱- سایر دریافتنی ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸	۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶	۱۱-۱
۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸	۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶	

سایر حسابهای دریافتنی

۱۱- سایر حسابهای دریافتنی بشرح زیر میباشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۱-۱
	۱,۶۴۸,۸۲۸,۸۶۳	
۲,۷۴۳,۹۷۸,۱۰۸	۱,۵۲۸,۹۳۵,۲۰۴	
	۱,۹۹۹,۲۱۵,۰۰۷	
۹۶۳,۸۸۷,۳۸۰	۱۲۹,۳۶۰,۹۳۲	
۸,۷۰۷,۸۶۵,۴۸۸	۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶	

شرکت دیاکوایرانیان
بدهکاران غیر تجاری
مطالبات از کارکنان
مالیات و عوارض ارزش افزوده
سایر

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 وسود وجرائم 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 ۱۴۰۱

۱۲- موجودی نقد

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲۱,۹۹۳,۱۱۶,۴۲۳	۴۰,۸۰۰,۱۳۷,۲۷۹	۱۲-۱
۱,۲۰۲,۵۷۰,۶۸۵	۱,۵۹۳,۶۲۴,۳۴۲	
۲۳,۱۹۵,۶۸۷,۱۰۸	۴۲,۳۹۳,۷۶۱,۶۲۱	

موجودی بانک های ریالی

تنخواه گردان های ریالی

۱۲-۱- اقلام تشکیل دهنده سرفصل " موجودی نزد بانکها - ریالی " به شرح ذیل تفکیک می گردد

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۲,۰۹۰,۷۸۹,۵۷۱	۲۳,۵۹۱,۵۳۴,۵۰۳	بانک ملی مقدس اردبیلی (سیبا ۰۱۱۰۱۰۲۰۲۰۰۰۳)
۱,۴۸۶,۶۲۵,۵۲۰	۸۴۸,۴۰۳,۷۵۳	بانک ملی مقدس اردبیلی (سیبا ۰۱۱۰۱۰۲۱۲۱۰۰۰۴)
۱۷۱,۰۰۰	۱۷۱,۰۰۰	بانک ملی مقدس اردبیلی (سیبا ۰۱۱۲۰۲۱۲۰۲۰۰۵)
۴۲۳۸۰۷۵۸۵۰	۱۵,۰۲۱,۷۲۱,۴۹۹	بانک ملی مقدس اردبیلی (پس انداز کوتاه مدت سیبا ۰۲۲۷۰۲۶۹۶۵۰۰۷)
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملی مقدس اردبیلی (سپرده بلند مدت ۰۴۰۳۳۳۷۰۱۰۰۰۴)
۱۷۲,۸۵۸,۱۱۲	۲۵,۴۶۳,۳۱۲	بانک تجارت امیرآباد (جاری ۲۱۲۱۱۵۲۹۰)
۳۳,۰۰۰,۰۰۰	-	بانک توسعه تعاون شعبه توحید (۱۷۱۶/۲۱۱/۱۹۷۳۲۲۹/۱)
۲,۲۱۶,۱۰۵,۹۵۳	۵۲۵,۶۵۸,۶۵۸	بانک ملت کوی دانشگاه (۸۶۹۷۹۷۴۵۷۵)
۱۱,۰۵۵,۴۹۰,۴۱۷	۸۷,۱۸۴,۵۵۴	سپرده کوتاه مدت (۸۸۲۴۶۳۱۴۹۱)
۲۱,۹۹۳,۱۱۶,۴۲۳	۴۰,۸۰۰,۱۳۷,۲۷۹	



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- سرمایه

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	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

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۱,۲۹۳,۳۲۵,۴۴۷	۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷	مانده در ابتدای سال
(۱,۳۶۴,۵۷۶,۹۱۸)	(۱,۳۶۲,۸۵۹,۲۶۵)	پرداخت شده طی سال
۱,۷۸۴,۱۰۰,۷۳۸	۹,۸۱۰,۹۹۷,۴۹۸	ذخیره تأمین شده
۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷	۱۰,۲۶۰,۹۸۷,۵۰۰	مانده در پایان سال



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- سایر پرداختنی ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳۴۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۷,۴۵۰,۰۰۰	۱۵-۱ اسناد پرداختنی
۳,۰۲۵,۵۹۷,۵۱۸	۳,۵۰۶,۵۳۹,۲۳۴	۱۵-۲ سایر حسابهای پرداختنی
۳,۳۶۷,۹۹۷,۵۱۸	۳,۷۱۳,۹۸۹,۲۳۴	

۱۵-۱- اسناد پرداختنی

۱۴۰۰	۱۴۰۱
ریال	ریال
۳۴۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۷,۴۵۰,۰۰۰
۳۴۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۷,۴۵۰,۰۰۰

اسناد پرداختنی تجاری

اسناد پرداختنی بابت ۲ فقره چک هزینه های جاری سازمان در پایان سال می باشد که در ابتدای سال ۱۴۰۲ برداشت شده است .

۱۵-۲- سایر حسابهای پرداختنی

۱۴۰۰	۱۴۰۱
ریال	ریال
-	۱,۵۲۹,۹۷۸,۰۸۰
۶۴,۰۰۰,۰۰۰	-
۹۲۸,۴۰۵,۳۱۶	۱,۵۳۱,۲۵۰,۱۸۰
۳۴۵,۹۷۶,۸۳۰	۴۳۳,۸۹۶,۷۴۸
۱,۴۸۰,۴۳۳,۰۶۵	-
۲۰۶,۷۸۲,۳۰۷	۱۱,۴۱۴,۲۲۶
۳,۰۲۵,۵۹۷,۵۱۸	۳,۵۰۶,۵۳۹,۲۳۴

ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان

تعهدات حسن انجام کار

بیمه پرداختنی

مالیات حقوق و قراردادهای

ذخیره هزینه های معوق

سایر



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- مالیات پرداختنی

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

۱۷- اصلاح اشتباهات

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	پرداخت بابت هزینه برگزاری دوره آزمون حرفه ای سال ۱۳۹۸
۹۱,۳۹۰,۰۰۰	-	هزینه حق الزحمه منشی سازمان نظام استان فارس از سال ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۹
-	۳۸۶,۷۴۸,۷۸۱	بابت پرداخت به بیمه تامین اجتماعی
-	۱۹,۲۰۰,۰۰۰	هزینه حق الزحمه پرسنل شورای استانی قزوین ۱۴۰۰
-	۵۲۲,۳۶۷,۲۲۸	بابت پرداخت مالیات حقوق سال ۱۳۹۹
-	(۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	بابت اصلاح دارایی نامشهود
-	۳۸۵,۷۸۵,۳۵۶	بابت پرداخت حق السعی محمد دانشیان
-	۱۴۶,۹۰۷,۶۰۰	بابت اصلاح سند بانک سال ۱۳۹۸
-	(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	بابت اصلاح پیش دریافت تفاهم نامه اداره ورزش جوانان فارس
-	(۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	بابت اصلاح سپرده بلند مدت بانک ملی
-	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	بابت ۷۰ درصد قسط بخش فنی برگزاری مجمع عمومی با جهاد دانشگاهی
۹۴,۹۲۹,۰۰۰	۱۹,۴۲۴,۱۰۰	سایر
۴۸۶,۳۱۹,۰۰۰	۲۹۱,۴۳۳,۰۶۵	

به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای لزوماً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

