

موسسه مسابرسی مستقل اندیشان پارس
(مسابداران رسمی)

MAP

موسسه مسابرسی مستقل اندیشان پارس

گزارش حسابرس مستقل

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 ۱۴۰۲

تهران، یوسف آباد، خیابان سید جمال الدین اسد آبادی، نبش خیابان نهم، پلاک ۳۹، طبقه ۲
کد پستی: ۱۴۳۳۶۴۳۱۸۶ تلفن: ۷-۸۸۱۰۱۹۰۶ Email: Map.6020@yahoo.com

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

فهرست مندرجات

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۳)	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 حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی 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 ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵ مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده وضعیت مالی سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، 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- مبلغ ۳.۴۵۹ میلیون ریال بابت مالیات عملکرد سنوات قبل به حساب تعدیلات سنواتی منظور گردیده که در رعایت استانداردهای پذیرفته شده حسابداری مبلغ مذکور می‌بایست در صورت سود و زیان سال مورد گزارش منعکس می‌گردید، مضافاً الزامات ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص اصلاح و ارائه مجدد اقلام مقایسه‌ای صورتهای مالی بابت مبلغ ۹۰۴ میلیون ریال اصلاح اشتباهات موضوع یادداشت توضیحی ۱۸، رعایت نگردیده که این امر منتج به کاهش قابلیت مقایسه صورتهای مالی گردیده، همچنین با عنایت به یادداشت توضیحی ۱-۱۲، سرفصل دریافتنی‌ها مشتمل بر مبلغ ۱.۷۷۸ میلیون ریال اقلام راکد و انتقالی از سنوات قبل می‌باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه نشده است. هرچند تعدیل حسابها از این بابت ضروری است لیکن در غیاب مستندات کافی تعیین میزان ذخیره مورد لزوم از این بابت میسر نمی‌باشد.

۳- 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 سازمان بخشی از درآمد حق عضویتها و تمدید پروانه‌های سال قبل در سال جاری و متقابلاً بخشی از درآمدهای سال جاری در سال بعد شناسایی می‌گردد. 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 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.



(۱)

۰۲۱ ۸۸۱۰۱۹۰۶-۲

map.6020@yahoo.com

تهران / یوسف آباد / خیابان اسد آبادی / نبش کوچه نهم / پلاک 39 / طبقه 2

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

۴- بشرح یادداشت توضیحی ۱۷، مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است. علیرغم تمکین به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲۶۲۳ میلیون ریال لیکن هزینه مزبور در حسابها شناسایی نگردیده است. در صورت اصلاح حسابها مانده سود سال مورد گزارش و مالیات پراختنی به مبلغ یاد شده به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت. مضافا بابت عملکرد سال ۱۴۰۲ بدهی مالیاتی بدون توجه به در نظر گرفتن سوابق مالیاتی شرکت و سود عملیات به مبلغ ۱۳۳.۱۸۱ میلیون ریال در حسابها لحاظ نگردیده است. در صورت اصلاح حسابها مانده سود سال مورد گزارش و مالیات پراختنی به مبلغ ۳۳.۲۹۵ میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

۵- تا تاریخ تهیه این گزارش پاسخ درخواستی از تأییدیه وکیل بابت موضوعات مندرج در بند ۱-۷ همین گزارش به این موسسه واصل نشده و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تأییدیه درخواستی بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین کند.

۶- 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

۷- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

با عنایت به یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۲، 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.

۸- پوشش بیمه‌ای داراییها

دارائیهای ثابت مشهود (موضوع یادداشت توضیحی ۸) در برابر خطرات احتمالی از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های رئیس سازمان در قبال صورتهای مالی

۹- 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 رئیس سازمان است.

در تهیه صورتهای مالی، رئیس 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 سازمان یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰- 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 را تدبیر نوین پارس



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

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 می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی سازمان، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط سازمان و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی سازمان به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود سازمان، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد. افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۱- در خصوص ارسال صورت حسابهای صادره در سامانه مودیان مالیاتی اقدامی صورت نیافته است.
- ۱۲- به موجب اساسنامه سازمان مورد گزارش، شورای مرکزی از ارکان سازمان بوده که به موجب رای دیوان اداری شورای مزبور منحل شده و وظایف تماما به رئیس سازمان منتقل شده است.
- ۱۳- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی آرا تدبیر نوین پارس

۲۱ شهریور ۱۴۰۳

شماره عضویت: ۷۲۱۴۷۸
تاسیس: ۱۳۹۱
فریدون قربانپور

فریدون قربانپور
شماره عضویت: ۹۲۱۹۷۴

شماره عضویت: ۸۰۰۱۹۲

شماره: ۴۰۳/۲۱۲۲
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۹/۲۸
پیوست: ۳ عدد

بسمه تعالی



سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره
جمهوری اسلامی ایران

سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی سازمان نظام روان‌شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده 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

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۰ به تایید رئیس سازمان رسیده است.

امضاء

سمت

رئیس سازمان نظام روانشناسی
و مشاوره ج ۱۱

دکتر علی فتحی آشتیانی

آدرس:

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

تلفن:

۸۲۲۵۱۰۱-۹

تلفن:

۸۲۲۵۱۱۲

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۳۵,۲۰۴,۸۰۱,۸۶۸	۳۶۶,۷۶۳,۰۷۶,۷۵۹	۴	عملیات در حال تداوم:
(۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹)	(۱۸۲,۳۰۱,۱۱۳,۷۵۱)	۵	درآمدهای عملیاتی
۴۳,۰۳۲,۵۸۹,۹۳۹	۱۸۴,۴۶۱,۹۶۳,۰۰۸		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۵,۷۴۳,۸۹۵,۳۳۳)	(۶۰,۹۲۲,۴۶۵,۲۸۸)	۶	سود ناخالص
۷,۲۸۸,۶۹۴,۶۰۶	۱۲۳,۵۳۹,۴۹۷,۷۲۰		هزینه های اداری و عمومی
۱,۴۴۵,۶۴۷,۷۷۹	۹,۶۴۱,۶۴۹,۰۱۰	۷	سود عملیاتی
۸,۷۳۴,۳۴۲,۳۸۵	۱۳۳,۱۸۱,۱۴۶,۷۳۰		سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۵۰۸,۶۲۴,۲۴۰)	۰	۱۷	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۸,۲۲۵,۷۱۸,۱۴۵	۱۳۳,۱۸۱,۱۴۶,۷۳۰		هزینه مالیات بر درآمد:
			سنوات قبل
			سود 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 .
یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



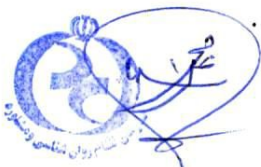
سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

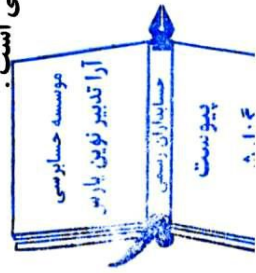
یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ریال	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ریال
دارایی ها		
دارائی های غیر جاری :		
۸ دارایی های ثابت مشهود	۹۳,۷۰۵,۸۰۸,۸۹۲	۸۹,۳۱۸,۷۰۹,۹۴۰
۹ دارایی های نا مشهود	۱,۲۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰
۱۰ سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۱۰,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری	۲۰۵,۶۹۳,۹۵۶,۸۹۲	۹۱,۰۰۶,۸۵۷,۹۴۰
دارایی های جاری :		
۱۱ پیش پرداخت ها	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۲ سایر دریافتنی ها	۱۱,۷۲۵,۸۹۳,۰۱۵	۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶
۱۳ موجودی نقد	۶۲,۸۰۲,۰۲۹,۲۲۶	۴۱,۶۹۳,۷۶۱,۶۲۱
جمع دارایی های جاری	۷۴,۹۲۷,۹۲۲,۲۴۱	۵۲,۰۰۰,۱۰۱,۶۲۷
جمع دارایی ها	۲۸۰,۶۲۱,۸۷۹,۱۳۳	۱۴۳,۰۰۶,۹۵۹,۵۶۷
حقوق مالکانه و بدهی ها :		
حقوق مالکانه		
۱۴ سرمایه	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
سود انباشته	۱۶۱,۲۹۷,۷۱۱,۲۶۵	۳۲,۴۸۰,۰۱۰,۰۹۵
جمع حقوق مالکانه	۲۵۷,۸۴۹,۶۸۴,۰۰۳	۱۲۹,۰۳۱,۹۸۲,۸۳۳
بدهی ها		
۱۵ بدهی های غیر جاری :		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵,۳۷۳,۹۵۷,۰۳۱	۱۰,۲۶۰,۹۸۷,۵۰۰
جمع بدهی های غیر جاری	۱۵,۳۷۳,۹۵۷,۰۳۱	۱۰,۲۶۰,۹۸۷,۵۰۰
بدهی های جاری :		
۱۶ سایر پرداختنی ها	۷,۳۹۸,۲۳۸,۰۹۹	۳,۷۱۳,۹۸۹,۲۳۴
۱۷ مالیات پرداختنی	۰	۰
جمع بدهی های جاری	۷,۳۹۸,۲۳۸,۰۹۹	۳,۷۱۳,۹۸۹,۲۳۴
جمع بدهی ها	۲۲,۷۷۲,۱۹۵,۱۳۰	۱۳,۹۷۴,۹۷۶,۷۳۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲۸۰,۶۲۱,۸۷۹,۱۳۳	۱۴۳,۰۰۶,۹۵۹,۵۶۷

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	سود انباشته	سرمایه
ریال	ریال	ریال
۱۲۰,۸۰۶,۲۶۴,۶۸۸	۲۴,۲۵۴,۲۹۱,۹۵۰	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
۸,۲۲۵,۷۱۸,۱۴۵	۸,۲۲۵,۷۱۸,۱۴۵	-
۱۲۹,۰۳۱,۹۸۲,۸۳۳	۳۲,۴۸۰,۰۱۰,۰۹۵	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
-	-	-
۸,۲۲۵,۷۱۸,۱۴۵	۸,۲۲۵,۷۱۸,۱۴۵	-
۱۲۹,۰۳۱,۹۸۲,۸۳۳	۳۲,۴۸۰,۰۱۰,۰۹۵	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸
۱۳۳,۱۸۱,۱۴۶,۷۳۰	۱۳۳,۱۸۱,۱۴۶,۷۳۰	-
(۴,۳۶۳,۴۴۵,۵۶۰)	(۴,۳۶۳,۴۴۵,۵۶۰)	-
۲۵۷,۸۴۹,۶۸۴,۰۰۳	۱۶۱,۲۹۷,۷۱۱,۲۶۵	۹۶,۵۵۱,۹۷۲,۷۳۸



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 اصلاح اشتباهات-یادداشت ۱۸
 سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱
 مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
 سود خالص سال ۱۴۰۲
 اصلاح اشتباهات-یادداشت ۱۸
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

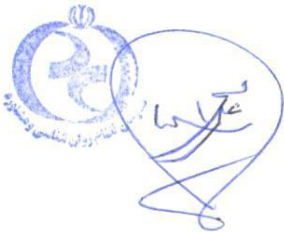
سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۲۰,۹۶۵,۳۲۹,۴۸۲	۱۳۵,۷۴۶,۴۱۵,۱۹۹	نقد حاصل از عملیات
-	-	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۰,۹۶۵,۳۲۹,۴۸۲	۱۳۵,۷۴۶,۴۱۵,۱۹۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۳,۱۹۴,۶۰۶,۷۴۸)	(۱۱,۷۹۶,۷۹۶,۶۰۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل دارائیهای نامشهود
-	(۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذارهای بلند مدت
۱,۴۲۷,۳۵۱,۷۷۹	۷,۴۵۸,۶۴۹,۰۱۰	دریافتهای نقدی حاصل از سود سرمایه گذارها
(۱,۷۶۷,۳۵۴,۹۶۹)	(۱۱۴,۶۳۸,۱۴۷,۵۹۴)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۹,۱۹۸,۰۷۴,۵۱۳	۲۱,۱۰۸,۲۶۷,۶۰۵	جریان خالص ورود 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
۱۹,۱۹۸,۰۷۴,۵۱۳	۲۱,۱۰۸,۲۶۷,۶۰۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۲۲,۴۹۵,۶۸۷,۱۰۸	۴۱,۶۹۳,۷۶۱,۶۲۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۱,۶۹۳,۷۶۱,۶۲۱	۶۲,۸۰۲,۰۲۹,۲۲۶	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای 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 ۱۴۰۲

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 تائید 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:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر
۵۴	۵۷
۵۴	۵۷

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به

۲-۱

شرح زیر است:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" و با هدف تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی در باره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گیرد در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسید و از سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد که حسب مورد در اندازه گیری درآمد های عملیاتی اعمال خواهد شد.

۲-۱-۱

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای 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.

۳-۲-۱



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 تامین مالی

مخارج تامین 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

۳-۵-۱- داراییهای 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 مستهکم 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 داراییهای 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 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
وسایل 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 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 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 ۱۴۰۲

۴- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۴-۱ درآمد های عملیاتی تخفیفات	۳۶۷,۳۹۷,۷۱۴,۴۱۵	۱۳۵,۷۳۷,۷۴۶,۵۱۰
	(۶۳۴,۶۳۷,۶۵۶)	(۵۳۲,۹۴۴,۶۴۲)
	۳۶۶,۷۶۳,۰۷۶,۷۵۹	۱۳۵,۲۰۴,۸۰۱,۸۶۸

۴-۱- درآمد های عملیاتی بشرح زیر میباشد:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	ریال	ریال
۴-۱-۱ درآمد حق عضویت	۱۷۲,۲۶۲,۴۹۱,۱۹۷	۱۱۱,۱۱۴,۴۰۴,۱۲۳
۴-۱-۲ درآمد عضویت، صدور و تمدید پروانه	۱۷۵,۲۴۰,۲۸۷,۹۵۳	۱۵,۹۹۷,۵۸۲,۰۱۹
۴-۱-۳ درآمد حاصل از کارگاه و حق بالاسری برگزاری کارگاه	۴,۲۵۹,۷۹۵,۵۲۰	۲,۶۵۲,۹۳۵,۰۰۰
۴-۱-۴ درآمد حاصل از صدور مجوز مراکز حقیقی و حقوقی	۸,۶۶۵,۰۷۷,۱۳۷	۴,۸۵۵,۲۷۵,۶۳۵
سایر درآمدهای عملیاتی	۶,۹۷۰,۰۶۲,۶۰۸	۱,۱۱۷,۵۴۹,۷۳۳
	۳۶۷,۳۹۷,۷۱۴,۴۱۵	۱۳۵,۷۳۷,۷۴۶,۵۱۰

۴-۱-۱- سازمان تا پایان سال ۱۴۰۲ حدود ۳۲۲۸۷ عضو دارد که تعداد ۷۲۱۶ نفر در سال ۱۴۰۲ عضو جدید بوده اند.

حق عضویت دوسالانه در سال ۱۴۰۲ مقطوع ارشد ۸/۱۲۰/۰۰۰ ریال و دکتری ۱۱/۰۲۰/۰۰۰ می باشد .

مبلغ ۵۸.۵۹۳ میلیون ریال بابت عضویت اولیه و مبلغ ۱۱۳.۶۶۹ میلیون ریال بابت تمدید عضویت می باشد.

۴-۱-۲- در سال ۱۴۰۲ تعداد ۱۱۷۱۵ تشکیل و بررسی پرونده و تعداد ۷۵۰ صدور پروانه یکساله و سه ساله و تعداد ۱۵۸۸ تمدید پروانه یکساله و

سه ساله و تعداد ۱۰۹۷۶ صدور پروانه ملی می باشد.

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

۴-۱-۴- مبلغ ۵.۳۶۱ میلیون ریال بابت بررسی و صدور پروانه ی مراکز حقیقی و مبلغ ۳.۳۰۴ 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 ۱۴۰۲

۵- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹	۱۸۲,۳۰۱,۱۱۳,۷۵۱	۵-۱
۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹	۱۸۲,۳۰۱,۱۱۳,۷۵۱	حقوق و دستمزد

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۷۰,۴۱۰,۲۲۷,۹۵۴	۱۵۱,۵۹۹,۹۳۸,۶۹۲	حقوق و مزایا و عیدی و حق الزحمه
۱۱,۹۵۰,۹۸۶,۴۷۷	۲۲,۲۸۲,۷۵۶,۲۱۳	بیمه سهم کارفرما
۹,۸۱۰,۹۹۷,۴۹۸	۸,۴۱۸,۴۱۸,۸۴۶	هزینه باز خرید خدمت کارکنان
۹۲,۱۷۲,۲۱۱,۹۲۹	۱۸۲,۳۰۱,۱۱۳,۷۵۱	



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- هزینه های اداری و عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۶,۷۹۶,۳۰۷,۶۸۵	۷,۴۰۹,۶۹۷,۶۵۲	استهلاک دارایی های ثابت
۵,۱۴۴,۷۲۰,۰۰۰	۹,۴۲۳,۳۲۵,۰۰۰	ملزومات مصرفی فنی
۳,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۶۹۰,۰۰۰	هدایا
۳,۰۱۰,۱۱۱,۲۷۸	۴,۸۶۱,۰۳۲,۰۲۹	پذیرایی و آبدارخانه
۱,۴۲۷,۶۹۲,۰۰۰	۱,۰۷۱,۶۹۸,۴۶۰	نوشت افزار
۱,۵۹۰,۷۲۸,۷۰۰	۱,۹۱۱,۹۷۵,۶۷۲	سایت
۲,۰۶۲,۶۴۲,۱۰۰	۱,۵۴۳,۳۴۸,۳۹۶	تعمیر و نگهداری ساختمان
۱,۶۲۷,۰۶۸,۱۵۰	۲۳,۸۰۰,۰۰۰	تعمیر و نگهداری داراییها
۱,۷۷۴,۴۲۱,۷۸۵	۴,۱۰۸,۴۷۰,۹۳۷	پیک و پست
۸۹۶,۲۵۱,۰۰۰	۲,۷۵۴,۰۰۸,۶۸۲	خودرو و طرح ترافیک و سوخت
۱,۹۷۲,۲۷۶,۲۳۰	۱,۰۷۱,۴۱۷,۱۰۰	ملزومات مصرفی
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۳,۳۶۰,۰۰۰	هزینه خدمات قراردادی
۵۶۹,۷۸۵,۹۵۰	۱,۰۴۰,۲۳۴,۳۷۵	ایاب و ذهاب
۴۳۳,۱۳۷,۶۱۵	۷,۳۳۱,۹۵۵,۵۵۶	برگزاری همایش، بزرگداشت و نشست ها
۷۳۸,۵۷۶,۲۲۹	۳,۸۳۷,۵۰۰,۰۰۰	حق الوکاله
۶۸۷,۵۲۵,۰۰۰	۱,۰۰۹,۷۳۹,۰۰۰	قبوض مصرفی
۳۵۰,۱۲۴,۰۰۰	۶۶۴,۵۷۰,۷۵۰	ملزومات بهداشتی
۲۵۰,۶۲۴,۴۰۰	۱,۴۹۰,۳۵۴,۰۰۰	آگهی، نشریات و تبلیغات
۲۸۴,۴۷۹,۲۴۰	۱,۰۰۱,۳۳۱,۶۰۰	ملزومات فنی
۱,۱۰۰,۲۰۹,۶۹۰	۵,۴۵۳,۷۸۰,۵۵۲	اینترنت و سامانه پیامکی
۳۰۱,۸۶۰,۰۰۰	۷۴۰,۹۵۹,۹۸۴	ملزومات اداری
۶۹,۴۱۷,۰۳۱	۱۲۷,۳۷۶,۳۰۸	خدمات بانکی
۶۶۵,۹۳۷,۲۵۰	۳,۱۶۶,۸۳۹,۲۳۵	سایر
۳۵,۷۴۳,۸۹۵,۳۳۳	۶۰,۹۲۲,۴۶۵,۲۸۸	

افزایش هزینه ها نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد.

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱,۴۲۷,۳۵۱,۷۷۹	۷,۴۵۸,۶۴۹,۰۱۰
۱۸,۲۹۶,۰۰۰	۲,۱۸۳,۰۰۰,۰۰۰
۱,۴۴۵,۶۴۷,۷۷۹	۹,۶۴۱,۶۴۹,۰۱۰



سودسپرده بانکی
سایر درآمدها

سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- دارایی های ثابت مشهود

جمع	وسایل نقلیه	اثاثیه و منسوبات	ساختمان	بهای تمام شده :
ریال	ریال	ریال	ریال	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
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	افزایش
۱۱,۷۹۶,۷۹۶,۶۰۴	.	۱۰,۷۸۲,۱۹۶,۶۰۴	۱,۰۱۴,۶۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۲۳,۰۶۰,۷۶۹,۶۰۶	۱,۰۷۶,۰۶۸,۰۰۰	۲۶,۹۶۰,۴۰۳,۳۵۸	۹۵,۰۲۴,۲۹۸,۲۴۸	استهلاک انباشته
۱۵,۱۴۸,۹۵۵,۳۷۷	۲۵۴,۶۰۱,۶۲۰	۴,۰۹۷,۶۹۷,۱۲۷	۱۰,۷۹۶,۶۵۶,۶۳۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
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
۷,۴۰۹,۶۹۷,۶۵۲	۱۷۹,۳۴۴,۶۶۷	۳,۴۴۲,۹۰۹,۰۵۵	۳,۷۸۷,۴۴۳,۹۳۰	استهلاک
۲۹,۳۵۴,۹۶۰,۷۱۴	۶۱۳,۲۹۰,۹۵۴	۱۰,۴۰۸,۶۱۲,۸۶۶	۱۸,۳۳۳,۰۵۶,۸۹۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۹۳,۷۰۵,۸۰۸,۸۹۲	۴۶۲,۷۷۷,۰۴۶	۱۶,۵۵۱,۷۹۰,۴۹۲	۷۶,۶۹۱,۲۴۱,۳۵۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۸۹,۳۱۸,۷۰۹,۹۴۰	۶۴۲,۱۲۱,۷۱۳	۹,۲۱۲,۵۰۲,۹۴۳	۷۹,۴۶۴,۰۸۵,۲۸۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

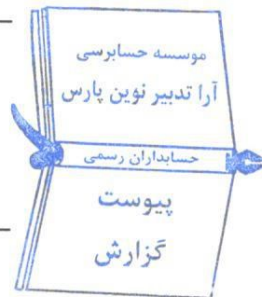
۸-۱- دارائیهای ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای میباشند.

۸-۲- افزایش ساختمان بابت مخارج صورت یافته جهت تعمیرات اساسی محوطه حیاط ساختمان میباشد.

۸-۳- افزایش اثاثیه بابت خرید چند دستگاه کامپیوتر، پرینتر و تجهیزات جانبی مربوطه، کمد ودوربین سونی ب میباشد.

۹- دارایی های نا مشهود

جمع	سامانه جامع الکترونیکی	نرم افزار رایانه ای	بهای تمام شده :
ریال	ریال	ریال	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۱۴۸,۰۰۰	افزایش
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۱۴۸,۰۰۰	افزایش
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۲۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۸,۱۴۸,۰۰۰	استهلاک انباشته :
-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۲۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۸,۱۴۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۲۱
۹۸۸,۱۴۸,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۱۴۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- سرمایه گذاریهای بلند مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
-	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بانک پاسارگاد-سررسید سال ۱۴۰۵
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بانک ملی
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۱- پیش پرداخت ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
-	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آقای حسین اصغریان-طرح طبقه بندی مشاغل
-	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

مانده فوق تا تاریخ تایید صورتهای مالی تغییری نداشته است

۱۲- سایر دریافتنی ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶	۱۱,۷۲۵,۸۹۳,۰۱۵	۱۲-۱	سایر حسابهای دریافتنی
۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶	۱۱,۷۲۵,۸۹۳,۰۱۵		

۱۲-۱- سایر حسابهای دریافتنی بشرح زیر میباشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
ریال	ریال	۱۲-۱-۱	شرکت دیاکوایرانیان
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهکاران غیر تجاری
۱,۶۴۸,۸۲۸,۸۶۳	۱,۶۴۸,۸۲۸,۸۶۳		مطالبات از کارکنان
۱,۵۲۸,۹۳۵,۲۰۴	۷۸۵,۶۰۱,۸۴۳		مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱,۹۹۹,۲۱۵,۰۰۷	۴,۱۶۲,۱۰۱,۳۷۷		سایر
۱۲۹,۳۶۰,۹۳۲	۱۲۹,۳۶۰,۹۳۲		
۱۰,۳۰۶,۳۴۰,۰۰۶	۱۱,۷۲۵,۸۹۳,۰۱۵		

۱۲-۱-۱ مبلغ فوق بابت سرمایه گذاری و مشارکت در فروشگاههای دیاکوایرانیان در سال ۱۳۹۳ است که با توجه به عدم راه انداز فروشگاه بررسی

آرا تدبیر نوین پارس

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 هیئت مدیره سازمان رسمی

سازمان در حال انجام می باشد.

پیوست
گزارش



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۴۰,۱۰۰,۱۳۷,۲۷۹	۶۰,۹۹۴,۵۳۳,۱۸۳	۱۳-۱
۱,۵۹۳,۶۲۴,۳۴۲	۱,۸۰۷,۴۹۶,۰۴۳	
۴۱,۶۹۳,۷۶۱,۶۲۱	۶۲,۸۰۲,۰۲۹,۲۲۶	

موجودی بانک های ریالی
تنخواه گردان های ریالی

۱۳-۱- اقلام تشکیل دهنده سرفصل "موجودی نزد بانکها - ریالی" به شرح ذیل تفکیک می گردد

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۲۳,۵۹۱,۵۳۴,۵۰۳	۲,۶۰۵,۰۷۳,۳۲۶
۸۴۸,۴۰۳,۷۵۳	۱,۴۴۷,۰۳۸,۸۴۰
۱۷۱,۰۰۰	۱۷۱,۰۰۰
۱۵,۰۲۱,۷۲۱,۴۹۹	.
۲۵,۴۶۳,۳۱۲	۲۵,۴۶۳,۳۱۲
-	۱۶,۷۱۳,۵۲۹,۳۶۷
-	۴۰,۰۰۰,۴۴۱,۸۳۲
-	۱۰,۳۱۵,۴۰۱
-	۹,۲۷۱,۲۲۸
۵۲۵,۶۵۸,۶۵۸	۱۸۳,۲۲۸,۸۷۷
۸۷,۱۸۴,۵۵۴	-
۴۰,۱۰۰,۱۳۷,۲۷۹	۶۰,۹۹۴,۵۳۳,۱۸۳

بانک ملی مقدس اردبیلی (سیبا ۰۱۱۰۱۰۲۰۲۰۰۰۳)

بانک ملی مقدس اردبیلی (سیبا ۰۱۱۰۱۰۲۱۲۱۰۰۴)

بانک ملی مقدس اردبیلی (سیبا ۰۱۱۲۰۲۱۲۰۲۰۰۵)

بانک ملی مقدس اردبیلی سیبا ۰۲۲۷۰۲۶۹۶۵۰۰۷

بانک تجارت امیرآباد (جاری ۲۱۲۱۱۵۲۹۰)

بانک رسالت ۱۰۱۰۲۵۳۹۴۹۱

بانک رسالت ۱۰۱۰۲۵۳۹۴۹۲

بانک رسالت ۱۰۱۰۲۵۳۹۴۹۳

پاسارگاد ۸۱۰۰

بانک ملت کوی دانشگاه (۸۶۹۷۹۷۴۵۷۵)

سپرده کوتاه مدت (۸۸۲۴۳۱۴۹۱)



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
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.

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
ریال	ریال	
۱,۸۱۲,۸۴۹,۲۶۷	۱۰,۲۶۰,۹۸۷,۵۰۰	مانده در ابتدای سال
(۱,۳۶۲,۸۵۹,۲۶۵)	(۳,۳۰۵,۴۴۹,۳۱۵)	پرداخت شده طی سال
۹,۸۱۰,۹۹۷,۴۹۸	۸,۴۱۸,۴۱۸,۸۴۶	ذخیره تأمین شده
۱۰,۲۶۰,۹۸۷,۵۰۰	۱۵,۳۷۳,۹۵۷,۰۳۱	مانده در پایان سال



سازمان نظام روان شناسی و مشاوره جمهوری اسلامی ایران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سایر پرداختنی ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
ریال	ریال	
۲۰۷,۴۵۰,۰۰۰	۱,۰۷۶,۸۵۹,۰۰۰	۱۶-۱
۳,۵۰۶,۵۳۹,۲۳۴	۶,۳۲۱,۳۷۹,۰۹۹	۱۶-۲
۳,۷۱۳,۹۸۹,۲۳۴	۷,۳۹۸,۲۳۸,۰۹۹	

اسناد پرداختنی

سایر حسابهای پرداختنی

۱۶-۱- اسناد پرداختنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۲۰۷,۴۵۰,۰۰۰	۱,۰۷۶,۸۵۹,۰۰۰
۲۰۷,۴۵۰,۰۰۰	۱,۰۷۶,۸۵۹,۰۰۰

اسناد پرداختنی تجاری

اسناد پرداختنی بابت ۱۲ فقره چک هزینه های جاری سازمان در پایان سال می باشد که به استثنای مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال در ابتدای سال ۱۴۰۳ برداشت شده است .

۱۶-۲- سایر حسابهای پرداختنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ریال	ریال
۱,۵۲۹,۹۷۸,۰۸۰	۲,۲۵۶,۳۵۱,۸۸۰
-	۱۵۵,۲۸۱,۱۲۱
۱,۵۳۱,۲۵۰,۱۸۰	۲,۷۵۸,۲۰۱,۸۳۷
۴۳۳,۸۹۶,۷۴۸	۱,۰۹۰,۶۹۲,۰۸۲
۱۱,۴۱۴,۲۲۶	۶۰,۸۵۲,۱۷۹
۳,۵۰۶,۵۳۹,۲۳۴	۶,۳۲۱,۳۷۹,۰۹۹

ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان

حقوق پرداختنی

بیمه پرداختنی

مالیات حقوق و قراردادهای

سایر

