



بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی سازمان حسابرسی

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱) صورت های مالی سازمان حسابرسی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این هیأت، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت عامل در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت عامل سازمان است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳) مسئولیت این هیأت، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این هیأت



جمهوری اسلامی ایران

سازمان حسابرسی

هیأت عالی نظارت

شماره:

تاریخ:

پیوست:

الزامات آئین 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 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 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 هیأت عامل و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این هیأت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

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

اظهار نظر

۴) به نظر این هیأت، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان حسابرسی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ 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.



جمهوری اسلامی ایران

سازمان حسابرسی

هیات عالی نظارت

شماره:

تاریخ:

پیوست:

تاکید بر مطلب خاص

۵) سر فصل‌های پیش پرداخت‌ها و سایر دریافتی‌ها (به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱۰-۲-۵ و ۱۲-۱-۳)، شامل مبالغ ۸۶ میلیارد ریال و ۱۵/۳ میلیارد ریال به ترتیب بابت مازاد پیش‌پرداخت‌های مالیاتی سنواتی (عدم بررسی و تأیید توسط سازمان امور مالیاتی تا تاریخ تنظیم این گزارش) و نیز تتمه مازاد پیش‌پرداخت‌های سنواتی تأیید شده توسط سازمان امور مالیاتی است که اقدامات انجام شده در رابطه با تعیین تکلیف و تسویه مبالغ مذکور تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۶) گزارش تطبیق عملیات سازمان با بودجه مصوب اصلاحی که طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۷/۱۴ به امضای تمام اعضای مجمع عمومی رسیده است با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ مندرج در صفحه ۲۲ (پیوست یک صورت‌های مالی) که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این هیأت قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این هیأت به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اصلاحیه بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیأت‌عامل سازمان باشد، جلب نگردیده است.

۷) تعداد اعضای هیأت‌عامل سازمان (هفت نفر) با مفاد ماده ۱۲ اساسنامه سازمان حسابرسی منطبق نمی‌باشد.



جمهوری اسلامی ایران

سازمان حسابرسی

هیأت عالی نظارت

شماره:

تاریخ:

پیوست:

۸) در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۶ شهریور ۱۳۹۹ سازمان نکات زیر، قابل توجه است:

الف - تعیین تکلیف اقلام راکد و سنواتی دریافتنی‌ها، پیش‌پرداخت‌ها (بند ۵ گزارش) و پیش‌دریافت‌ها منجر به نتیجه قطعی نشده است.

ب - در خصوص استفاده از فناوری نوین، سازمان اقداماتی انجام داده و درخواست تامین بودجه لازم نیز از سازمان برنامه و بودجه انجام شده لیکن اعتبار پیش‌بینی شده در لایحه بودجه منظور نشده است. مضافاً بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد با سیستم فناوری فعلی سازمان امکانپذیر نشده است.

ج - تهیه و عرضه بسته‌های متنوع ارائه خدمات حسابرسی با اولویت شرکتهای بزرگ، بانکها و بیمه‌ها و اطلاع‌رسانی عام و ارائه فهرست عناوین خدمات قابل ارائه در هر بسته به اعضای مجمع به‌طور کامل انجام نشده است.

د - فروش و تجمیع ساختمانها (موضوع تکلیف سنوات قبل مجمع) علیرغم پیگیری منجر به نتیجه نشده است.

۹) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۲، سازمان طی سال مالی مورد گزارش، فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ بوده است.

۱۰) گزارش هیأت عامل سازمان برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ که در چارچوب فرم گزارش عملکرد هیأت مدیره شرکتهای دولتی ابلاغی طی بخشنامه شماره ۶۱/۱۳۹۷/۶۰۳۹ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۰ سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی برای تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیأت قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این هیأت به موارد یا اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت عامل باشد، جلب نشده است.



جمهوری اسلامی ایران

سازمان حسابرسی

هیات عالی نظارت

شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌برسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این هیأت مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این هیأت به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

هیات عالی نظارت

۲۴ مرداد ۱۴۰۰

محمد قسیم ثمنانی

کیوان طهماسبی

سید اکبر موسوی داور

حسن ونانی

سید بهاء‌الدین موسوی





جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی

شماره: _____

تاریخ: _____

پیوست: _____

سازمان حسابرسی

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی سازمان حسابرسی مربوط به سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۲۱

۲۲

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان‌های نقدی
- یادداشت‌های توضیحی
- پیوست ۱ - مقایسه بودجه با عملکرد

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۵ به تایید هیئت عامل سازمان رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیئت عامل

موسی بزرگ اصل

فرهاد پناهی

علیرضا اسعدی

قدرت اله اسماعیلی

نوروز دادلش زاده

محمود شالی

فرج لطف الهی

رئیس هیئت عامل و مدیر عامل

عضو هیئت عامل و قائم مقام مدیر عامل

عضو هیئت عامل

عضو هیئت عامل

عضو هیئت عامل

عضو هیئت عامل

عضو هیئت عامل

سازمان حسابرسی

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۳۷۹,۷۶۱	۲,۰۸۴,۶۵۹	۴
(۲,۰۷۸,۳۶۸)	(۲,۶۶۰,۱۳۴)	۵
۳۰۱,۳۹۳	۴۲۴,۵۲۵	
(۲۷۳,۵۰۶)	(۳۶۵,۴۸۱)	۶
۲۷,۸۸۷	۵۹,۰۴۴	
(۲۵,۵۱۶)	(۵۷,۱۲۷)	۷
۲,۳۷۱	۱,۹۱۷	
(۵۹۳)	(۴۷۹)	۱۰-۲
(۳۷)	(۱۷,۵۱۷)	۱۰-۲

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های اداری و عمومی

سود (زیان) عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سود (زیان) قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد سنوات قبل

سازمان حسابرسی
سود (زیان) ناخالص
۱۶,۰۷۹
۱,۷۴۱

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

سازمان حسابرسی

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

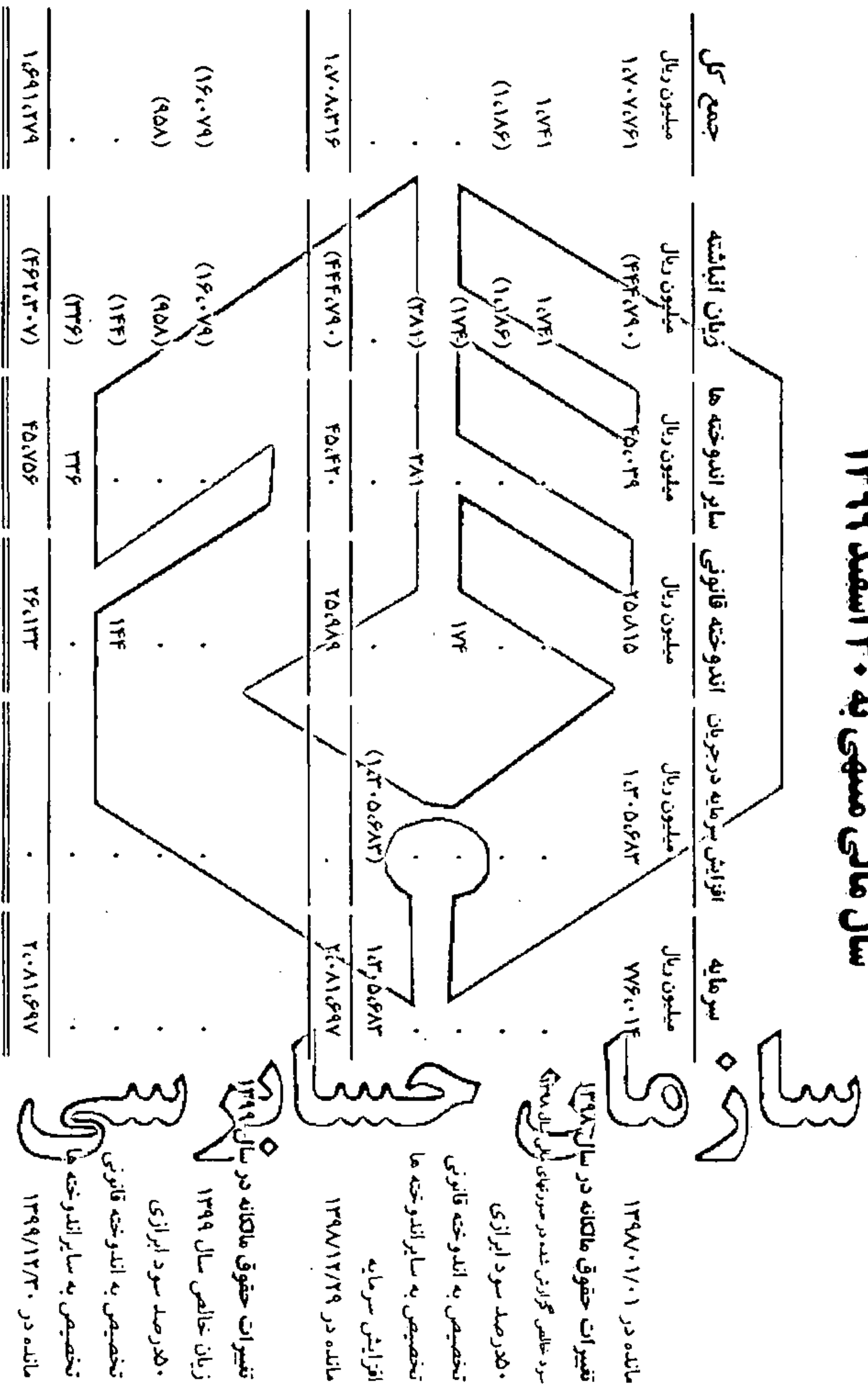
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۱۲۵,۸۴۵	۲,۴۱۲,۳۳۸	۸	دارایی ها
۳۰,۲۰	۳,۴۴۲	۹	دارایی های غیر جاری
۷۶,۹۲۳	۱۵۹,۰۲۱	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۲,۲۰۵,۷۸۸	۲,۲۸۵,۷۰۱		دارایی های نامشهود
۶۰,۴۷۱	۴۴,۰۵۲	۱۰	دریافتی های بلند مدت
۱۱,۹۷۱	۱۲,۹۱۹	۱۱	جمع دارایی های غیر جاری
۵۴۵,۲۲۲	۷۸۰,۶۸۹	۱۲	دارایی های جاری
۷۷۴,۵۲۹	۱,۰۹۵,۰۴۴	۱۳	پیش پرداخت ها
۱,۳۹۲,۱۹۳	۱,۹۳۳,۷۰۴		موجودی مواد و کالا
۳,۵۹۷,۹۸۱	۴,۲۱۷,۴۰۵		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
			موجودی نقد
۲,۰۸۱,۶۹۷	۲,۰۸۱,۶۹۷	۱۴	جمع دارایی های جاری
۲۵,۹۸۹	۲۶,۱۳۳	۱۵	جمع دارایی ها
۴۵,۴۲۰	۴۵,۷۵۶	۱۶	حقوق مالکانه و بدهی ها
(۴۴۴,۷۹۰)	(۴۶۲,۳۰۷)		حقوق مالکانه
۱,۷۰۸,۳۱۶	۱,۶۹۱,۲۷۹		سرمایه
			اندوخته قانونی
			سایر اندوخته ها
			زیان انباشته
۱,۱۱۸,۶۷۸	۱,۴۲۸,۰۹۸	۱۷	جمع حقوق مالکانه
۱,۱۱۸,۶۷۸	۱,۴۲۸,۰۹۸		بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۴۱۹,۹۹۷	۵۷۸,۳۰۵	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی
۳۵۰,۹۹۰	۵۱۹,۷۲۳	۱۹	جمع بدهی های غیر جاری
۷۷۰,۹۸۷	۱,۰۹۸,۰۲۸		بدهی های جاری
۱,۸۸۹,۶۶۵	۲,۵۲۶,۱۲۶		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۵۹۷,۹۸۱	۴,۲۱۷,۴۰۵		پیش دریافت ها
			جمع بدهی های جاری
			جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

سازمان حسابرسی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



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

سازمان حسابرسی

صورت جریان های نقد

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۴,۴۶۸	۳۲۳,۶۲۶	۲۰
۳۱,۰۱۳	(۶۳۰)	
۱۱۵,۵۸۱	۳۲۲,۹۹۶	
(۴,۴۴۲)	(۱,۶۱۶)	
(۲۱)	(۱۶۵)	
(۴,۴۶۳)	(۲,۴۸۱)	
۱۱۱,۱۱۸	۳۲۰,۵۱۵	
(۶۲۴)		
(۶۲۴)		
۱۱۰,۴۹۴	۳۲۰,۵۱۵	
۶۶۴,۰۳۵	۷۷۴,۵۲۹	
۷۷۴,۵۲۹	۱,۰۹۵,۲۴۴	

جریان نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عتبات

دریافت (پرداخت) 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

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام سهم دولت

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

سازمان حسابرسی

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

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

سازمان حسابرسی با شناسه ملی ۱۰۱۰۱۱۳۶۳۳۲ به موجب ماده واحده مصوب پنجم دیماه ۱۳۶۲ مجلس شورای اسلامی بصورت شرکت سهامی تاسیس شده و طی شماره ۶۸۶۹۲ مورخ ۱۳۶۶/۱۰/۱۶ در اداره ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است و در پی تصویب اساسنامه آن در تاریخ هفدهم شهریور ماه ۱۳۶۶، از تاریخ شانزدهم آذر ماه ۱۳۶۶ با ادغام مؤسسه حسابرسی سازمان صنایع ملی و سازمان برنامه و بودجه و شرکت سهامی حسابرسی شروع به فعالیت نموده است.

با توجه به توافقنامه هایی که در پایان سال ۱۳۶۷ به امضاء وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و سرپرستان و نمایندگان ولایت فقیه در بنیاد مستضعفان و بنیاد شهید رسید مالکیت و حقوق مؤسسات حسابرسی بنیاد مستضعفان و بنیاد شهید از تاریخ انعقاد موافقت نامه، به سازمان حسابرسی واگذار گردید و عملاً "مؤسسات مزبور نیز از اول سال ۱۳۶۸ در این سازمان ادغام گردیدند. مرکز اصلی سازمان در تهران است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت سازمان طبق ماده شش اساسنامه مصوب ۱۷ شهریور ۱۳۶۶ می باشد. فعالیتهای اصلی سازمان طی سال مورد گزارش عبارت است از تأمین نیازهای اساسی دولت در زمینه های حسابرسی و ارائه خدمات مالی لازم به بخشهای دولتی و تحت نظارت دولت و تدوین و تعمیم اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی منطبق با موازین اسلامی و تحقیق و تتبع در روشهای علمی و عملی به منظور اعتلای دانش تخصصی منطبق با نیازهای کشور.

۱-۳- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی سازمان را بعهده دارند، در پایان سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
پایان سال	میانگین طی سال	پایان سال	میانگین طی سال	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۳۱۷	۳۶۴	۴۱۱	۳۸۰	کارکنان رسمی
۲۶۵	۲۷۴	۲۳۷	۲۴۲	کارکنان قراردادی
۷۴۳	۷۶۷	۵۶۹	۶۶۳	کارکنان پیمانی
۱۳۲۵	۱۴۰۵	۱۲۱۷	۱۲۸۵	
۶۸	۶۸	۶۸	۶۸	کارکنان شرکتهای خدماتی

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

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

با توجه به عدم وجود تفاوت های موقت مالیاتی با اهمیت اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد" طی سال مالی مورد گزارش، فاقد هرگونه آثار مالی است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی، اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:
- زمین و ساختمان ها بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۳-۳ و ۸ صورت های مالی)

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمت و بر اساس درصد پیشرفت کار شناسایی می شود.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۳-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها 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 گردد.

۳-۳-۲- ساختمان ها و زمین های متعلق به سازمان در سال ۱۳۸۱ در اجرای قانون برنامه سوم توسعه مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و در سال

۱۳۹۲ نیز صرفاً زمین های متعلق به ساختمان های سازمان تجدید ارزیابی شده است. مازاد حاصل از تجدید ارزیابی های مذکور در سال های قبل

به حساب افزایش سرمایه منظور شده است.

۳-۳-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی

های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های

بعدی آن تا تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ سال	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲٪	نزولی
وسایل نقلیه	۶ سال	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳،۵،۶،۱۰ سال	خط مستقیم

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۳-۴. برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثناء ساختمانها و تاسیسات) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر بیش از شش ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۳-۵. استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۴- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۴-۱. افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان سال منظور شود.

۳-۴-۲. کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۴-۳. مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۵. دارایی های نامشهود

۳-۵-۱. دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۵-۲. استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود.

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
مستقیم	۳ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر سال گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۷- موجودی کالا

موجودی کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها به روش میانگین موزون تعیین می‌گردد.

۳-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۳-۹- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رويه های حسابداری و برآوردها

برآوردهای حسابداری در صورتهای مالی شامل محاسبه هزینه کاهش ارزش مطالبات، ذخیره مرخصی و ذخیره مزایای پایان خدمت می‌باشد. برآوردهای حسابداری به ندرت با نتایج واقعی مربوط برابر خواهد بود. در مورد هزینه کاهش ارزش مطالبات، مبلغ با اهمیت نیست. ذخیره مربوط به مرخصی، بر اساس آخرین حقوق و مزایای کارکنان و بر مبنای تعداد روزهای مرخصی استفاده نشده قابل انتقال برآورد گردیده و تغییر در برآورد ذخیره مزایای سنوات خدمت به موجب قانون بودجه سال ۱۴۰۰ (مبنی بر احتساب فوق العاده ویژه در محاسبه و پرداخت پاداش پایان خدمت کارکنان) صورت پذیرفته است.

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

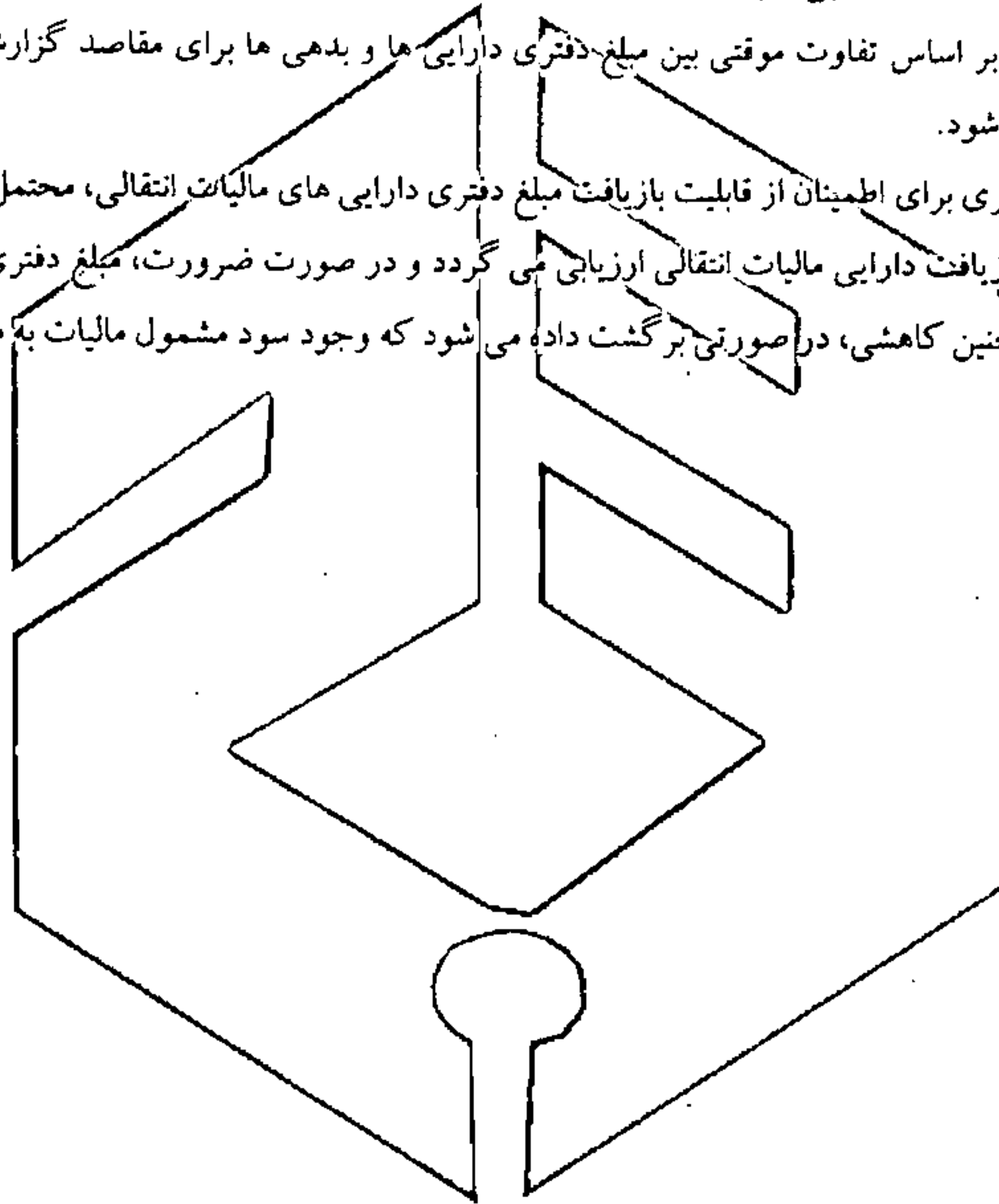
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۰-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۰-۳- هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۰-۳- مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبلغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



سازمان حسابرسی

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۳۷۰,۸۲۱	۳,۰۷۷,۷۷۱	۴-۱
۸,۹۴۰	۶,۸۸۸	
۲,۳۷۹,۷۶۱	۳,۰۸۴,۶۵۹	
<p>۴-۱- درآمدهای ارائه خدمات حسابرسی عمدتاً شامل مبلغ ۲,۳۹۴,۸۰۶ میلیون ریال درآمدهای ارائه خدمات حسابرسی صورتهای مالی است.</p>		
<p>۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی</p>		
۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۶۰,۰۴۷	۲,۵۱۶,۴۵۵	۶-۱
۱,۰۹,۶۶۰	۱۳۷,۰۴۷	۶-۵
۲,۰۶۹,۷۰۷	۲,۶۵۳,۵۰۲	
<p>خدمات حرفه ای:</p>		
<p>دستمزد</p>		
<p>سربار</p>		

سازمان حسابرسی
کتاب و نشریات
مواد (کاغذ و مقوا)

۴۵۹	۳۴۲	۶-۵
۸,۶۶۱	۶,۶۳۲	
۲,۰۷۸,۳۶۸	۲,۶۶۰,۱۳۴	

۵-۱- بهای تمام شده عبارت از هزینه های حقوق و مزایا و سایر هزینه های مستقیم کارکنان حرفه ای به علاوه سهم مناسبی از هزینه های سربار می باشد.

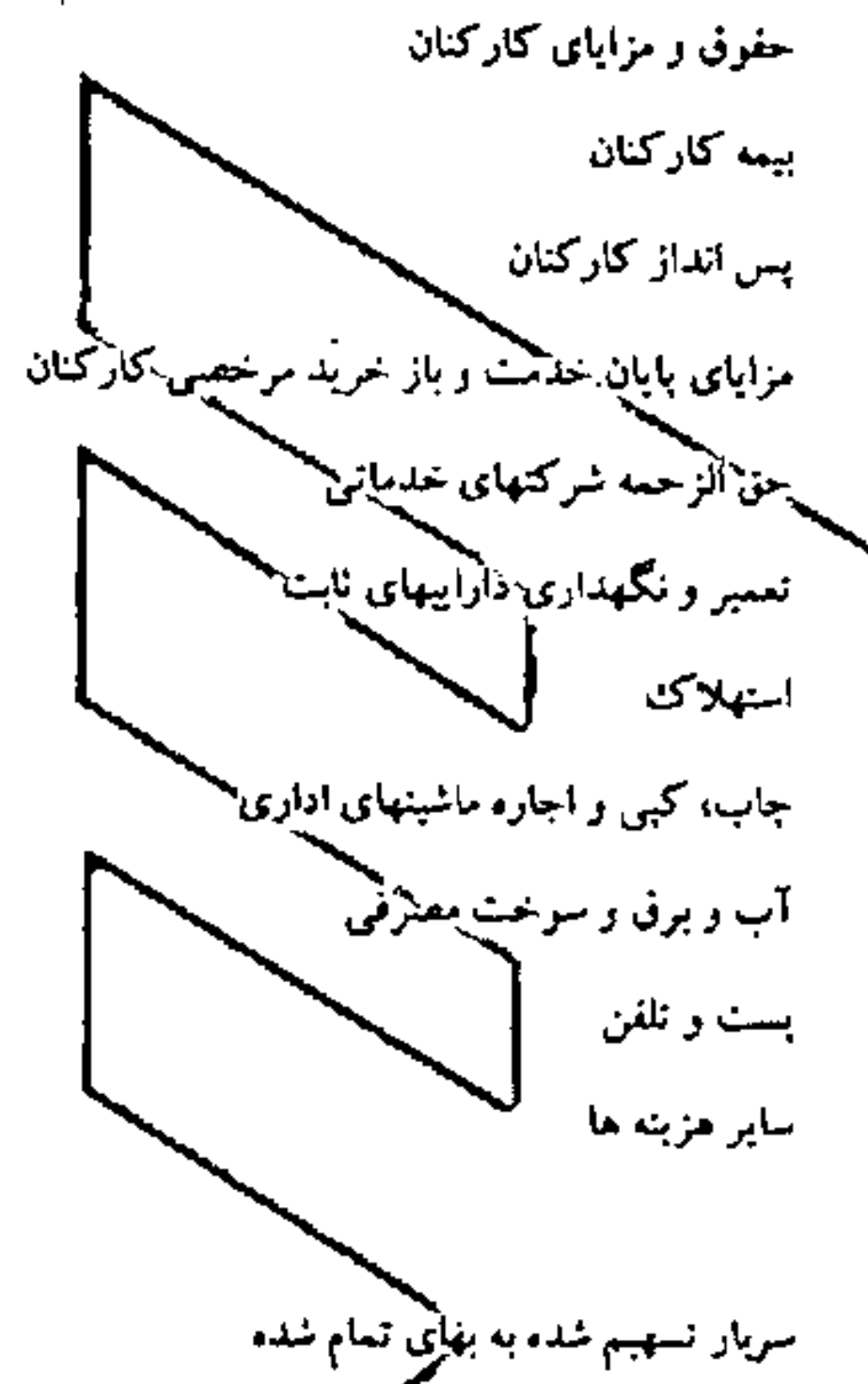
سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳۳,۳۵۳	۳۰۹,۶۷۶	۶-۱
۴۴,۳۹۸	۴۸,۱۰۲	
۱,۹۶۶	۲,۴۴۲	
۲۸,۷۹۹	۵۴,۱۳۸	۶-۲
۲۸,۰۳۷	۳۶,۴۱۷	
۹,۳۳۵	۲۳,۶۹۸	۶-۳
۴,۸۵۰	۴,۶۲۵	
۴,۹۹۳	۴,۵۱۶	
۴,۷۸۵	۴,۶۴۳	
۳,۵۹۰	۳,۹۲۶	
۱۹,۵۱۹	۱۰,۶۸۷	۶-۴
۳۸۳,۶۲۵	۵۰۲,۸۷۰	
(۱۱۰,۱۱۹)	(۱۳۷,۳۸۹)	۶-۵
۲۷۳,۵۰۶	۳۶۵,۴۸۱	



- ۶-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش ضریب سالیانه حقوق و دستمزد طبق مصوبات دولت و نیز افزایش امتیازات فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری بر اساس بخشنامه دولت از اسفند ۱۳۹۸ می باشد.
- ۶-۲- افزایش هزینه مزایای پایان خدمت عمدتاً ناشی از احتساب ذخیره بابت فوق العاده ویژه کارکنان موضوع تبصره ۱۰ ماده ۶۸ قانون خدمات کشوری بموجب قانون بودجه سال ۱۴۰۰ و افزایش سالیانه حقوق پرسنل می باشد.
- ۶-۳- افزایش سرفصل فوق عمدتاً ناشی از پرداخت حوارض شهرداری شایخمان کامرانیه می باشد.
- ۶-۴- سایر هزینه ها عمدتاً شامل نظافت و ملزومات و مواد مصرفی، خرید کتاب و آبوتمان است.
- ۶-۵- سربار تسهیم شده، شامل ۱۵ درصد از هزینه های پرسنلی و ۸۵ درصد از هزینه های غیر پرسنلی است.

سازمان حسابرسی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۲۶۰,۹۳)	(۵۹,۵۴۲)	۷-۱
۶,۰۳۷	.	
(۲۰,۷۸۲)	.	۷-۲
۵۵۱	۹۹۵	
.	۳,۰۸۹	
(۳,۲۱۹)	(۱,۶۶۹)	
(۲۵,۵۱۶)	(۵۷,۱۳۷)	

- ۷-۱- افزایش در هزینه مذکور ناشی از افزایش هزینه های جاری بودجه ای از یک درصد به دو درصد بموجب بند (د) تبصره (۱۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ می باشد.
- ۷-۲- کاهش هزینه های پژوهشی ناشی از عدم پیش بینی هزینه های مذکور در بودجه مصرف سال ۱۳۹۹ سازمان می باشد.

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸- دارایی های ثابت مشهود

جمع	پیش رویدادهای سرمایه ای	جمع	اثاث و مقنونات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	توضیحات
۲,۱۷۸,۰۵۲	۲,۰۶۰	۲,۱۷۵,۹۹۱	۲۴,۶۲۷	۲,۸۵۸	۵,۱۳۷	۵۹,۱۳۰	۲,۰۸۴,۱۱۹	بهای تمام شده با مبلغ تجدید ارزیابی ۱۳۸۸ در ابتدای سال ۱۳۸۸
۴,۴۴۳	۳۰	۴,۴۱۳	۲,۱۸۰	.	۲۳۳	.	۲,۰۸۴,۱۱۹	مانده در ابتدای سال ۱۳۸۸
(۳۳)	(۳۳)	افزایش
.	(۲,۰۳۷)	۲,۰۳۷	۲,۰۳۷	.	.	.	۲,۰۸۴,۱۱۹	واگذار شده
۲,۱۸۲,۴۸۳	۲	۲,۱۸۲,۴۸۱	۳۰,۵۴۴	۲,۸۵۸	۵,۱۳۰	۵۹,۱۳۰	۲,۰۸۴,۱۱۹	نقل و انتقالات
۱,۵۱۶	.	۱,۵۱۶	۱,۴۴۷	.	۶۹	.	۲,۰۸۴,۱۱۹	مانده در پایان سال ۱۳۸۸
(۳۷)	.	(۳۷)	(۳۷)	.	.	.	۲,۰۸۴,۱۱۹	افزایش
.	(۳۰)	۳۰	۳۰	.	.	.	۲,۰۸۴,۱۱۹	واگذار شده
۲,۱۸۲,۰۶۱	۱	۲,۱۸۲,۰۶۰	۳۲,۳۱۴	۲,۸۵۸	۵,۴۳۹	۵۹,۳۳۰	۲,۰۸۴,۱۱۹	نقل و انتقالات
(۵۲,۴۸۵)	.	(۵۲,۴۸۵)	(۲۰,۸۴۸)	(۱,۷۰۱)	(۳,۴۲۶)	(۲,۵۵۱)	۲,۰۸۴,۱۱۹	مانده در پایان سال ۱۳۸۸
(۴,۱۴۲)	.	(۴,۱۴۲)	(۱,۴۹۵)	(۲۴۶)	(۲۰۴)	(۱,۳۹۷)	۲,۰۸۴,۱۱۹	افزایش
(۵۴,۶۲۷)	.	(۵۴,۶۲۷)	(۳۲,۱۴۳)	(۱,۹۴۷)	(۳,۶۳۰)	(۲,۷۸۰)	۲,۰۸۴,۱۱۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
(۴,۱۳۳)	.	(۴,۱۳۳)	(۱,۳۸۷)	(۲۴۶)	(۱۹۹)	(۱,۳۴۶)	۲,۰۸۴,۱۱۹	استهلاک
TV	.	TV	TV	.	.	.	۲,۰۸۴,۱۱۹	واگذار شده
(۶۰,۷۳۳)	.	(۶۰,۷۳۳)	(۲۵,۵۸۸)	(۱,۱۹۳)	(۳,۸۱۹)	(۲۹,۱۰۳)	۲,۰۸۴,۱۱۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۲,۱۲۳,۳۲۸	۱	۲,۱۲۳,۳۲۷	۶,۷۱۶	۶۶۵	۱,۶۱۰	۳۰,۲۳۷	۲,۰۸۴,۱۱۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۲,۱۲۵,۸۲۵	۱	۲,۱۲۵,۸۱۶	۷,۶۲۱	۹۱۱	۱,۶۴۰	۳۱,۵۳۳	۲,۰۸۴,۱۱۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۸-۱- داراییهای ثابت مشهود تا ارزش ۱۹۸۸۱۶ پیرون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی ، سافه ، انفجار ، زلزله ، ترکیدگی لوله های آب ، خسایات ناشی از آب و برف و باران و سبل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۸-۲- افزایش داراییهای ثابت به مبلغ ۱۶۴۰ پیرون ریال عمدتاً بابت ماشین های اداری از جمله لوازم کامپیوتر رانانه و محرمات است.

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	نرم افزارها	حق الامتیاز خدمات عمومی		
۹,۱۳۶	۶,۴۴۰	۲,۶۹۶	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	بهای تمام شده
۲۱	۰	۲۱	افزایش	
۹,۱۵۷	۶,۴۴۰	۲,۷۱۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸	
۸۶۵	۸۶۱	۴	افزایش	
۱۰,۰۲۲	۷,۳۰۱	۲,۷۲۱	مانده در پایان سال ۱۳۹۹	
(۵,۴۲۹)	(۵,۴۲۹)	۰	استهلاک انباشته	
(۷۰۸)	(۷۰۸)	۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	
(۶,۱۳۷)	(۶,۱۳۷)	۰	استهلاک	
(۵۴۳)	(۵۴۳)	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸	
(۶,۶۸۰)	(۶,۶۸۰)	۰	استهلاک	
۳,۳۴۲	۶۲۱	۲,۷۲۱	مانده در پایان سال ۱۳۹۹	
۳,۰۲۰	۳۰۳	۲,۷۱۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	

سازمان حسابرسی

۱۰- پیش پرداخت ها		یادداشت
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳,۵۶۴	۳۶,۴۳۱	۱۰-۲
۶,۹۰۷	۶,۶۲۱	۱۰-۱
۶۰,۴۷۱	۴۳,۰۵۲	

۱۰-۱ - سایر پیش پرداختها شامل مبلغ ۶,۰۵۵ میلیون ریال (پس از تهاجر مبلغ ۹۵۸ میلیون ریال بابت ۵۰ درصد سود سهام

سال ۱۳۹۹ سازمان) در رابطه با اضافه برداشتهای خزانه از بابت سود سهام طبق بودجه مصوب نقل از سالهای قبل می باشد.

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱-۲ پیش برصافت مالیات (جدول مالیات بر وراثت)

نوع تشخیص	مالیات بر وراثت ۱۳۹۸	مالیات بر وراثت ۱۳۹۹	تغییرات	توضیحات	برای	سردار (پایان) ارزی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۲۱۵۱۴	۲۱۵۱۴	۰	۲۱۵۳۱	۱۵۳۱	۱۵۳۱	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	۳۷	۰	۳۷	۲۱۶۰	۲۳۷۱	(۲۱۱۳۵)	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۵۹۳	۱۷۵۱۷	۱۷۰۲۴	۲۰۱۱۷۲	۲۳۷۱	۲۳۷۱	۱۳۹۸
رسیدگی نشده	۳۹۹	۳۹۹	۰	۳۹۹	۸۱۱۷	۸۱۱۷	۱۳۹۹
	۳۱۱۳۴	۳۹۹۱۰	۸۷۷۷۶				
	(۵۵۸۰۸)	(۵۶۰۴۱)	(۲۲۳۳۳)				
	(۵۳۵۳۲)	(۳۶۸۳۱)	(۱۶۶۲۲)				

پیش برصافت های مالیاتی سازمان برصافت مالیات (پیش برصافت مالیات) (سردار (پایان) ارزی)

۱-۱-۱ مالیات بر درآمد سازمان برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۹ از استثنای مالیات عملکرد و سال ۱۳۹۵ (۱۳۹۵) نظمی و پرداخت شده است.

۱-۱-۲ مالیات عملکرد و سال ۱۳۹۵ نظمی و با احتساب جریمه ماده ۱۹۰ قانون مالیات بر درآمد ۳۷۵۱۳ بلیون ریال ببلای گردیده است که در این خصوص نوار مالیات بر وراثت با پیش برصافت و عملیات صورت گشت عملکرد سازمان از حوزه مالیاتی گردیده است.

۱-۱-۳ مالیات عملکرد و سال ۱۳۹۸ نظمی و با احتساب جریمه ماده ۱۹۰ قانون مالیات بر درآمد ۳۳۸ ق ۴۲ - مبلغ ۱۸۱۱۱ بلیون ریال ببلای گردیده است که با پرداخت مبلغ ۱۷۵۱۷ بلیون ریال در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۳ سر به شده است.

۱-۱-۴ مالیات عملکرد و سال ۱۳۹۹ نظمی و با احتساب جریمه ماده ۱۹۰ قانون مالیات بر درآمد ۳۳۸ ق ۴۲ - مبلغ ۱۸۱۱۱ بلیون ریال ببلای گردیده است که با پرداخت مبلغ ۱۷۵۱۷ بلیون ریال در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۳ سر به شده است.

۱-۱-۵ پیش برصافت مالیات عملکرد و با احتساب مالیاتهای تکسر و پرداخت شده در سالهای گذشته (قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۹) توسط سازمان در سالهای قبل می باشد از طرفه علاوه علاوه مالیات بر وراثت شده توسط مقامات مالیاتی سازمان امور مالیاتی و پرداخت شده است.

تایید و ذکر است در راستای اجرای فرآیند تصدیر حسابداری ۳۵ (مالیات بر درآمد) بابت عدم تازم با اهمیت در بخش مالیات و حسابداری مالیات سازمان، تفاوت مرئی مالیاتی مورد تشخیص قرار نگرفته است.

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱- موجودی مواد و کالا

سرفصل فوق به مبلغ ۱۲,۹۱۹ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱۱,۹۷۱ میلیون ریال) عمدتاً شامل کتب و نشریات، کاغذ، لوازم بدکی، ابزارآلات سبک و لوازم التحریر موجود در انبار است.

۱۱-۱ - موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۳,۷۴۸ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، زلزله و انفجار بیمه شده است.

۱۱-۲ - بخشی از موجودی کاغذ و مقوا به مبلغ ۵۷۹ میلیون ریال به منظور چاپ کتب و نشریات به صورت امانی نزد سایر اشخاص (چاپخانه ها) نگهداری می شود.

۱۲- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۲-۱- دریافتی های کوتاه مدت:

تاریخ	۱۳۹۹				توضیحات
	خالص	کاهش ارزش	تأیید	یادداشت	
۱۳۹۸	۱,۰۷۶,۲۸۱	-	۱,۰۷۶,۲۸۱	۱۲-۱-۱	بدهکاران - خدمات صورتحساب نشده
	۵۹۰,۰۹۶	(۷,۳۳۰)	۹۳,۳۷۷		بدهکاران - خدمات صورتحساب شده
	۱۹,۳۱۹	-	۲۲,۱۸۸		مخارج قابل وصول (هزینه های تبیی)
	۱,۱۵۴,۶۹۶	(۷,۳۳۰)	۱,۱۷۶,۱۲۷		
	(۷۵۸,۸۵۵)	-	(۱,۱۹۲,۹۲۲)	۱۹	کسر میشود بیش دریافت
	۳۹۵,۸۴۱	(۷,۳۳۰)	۵۶۳,۲۰۵		خالص حسابهای دریافتی تجاری
	۱۲۲,۱۶۸	(۴۵۶)	۲۰۱,۴۸۱	۱۲-۱-۲	سایر دریافتی ها:
	-	-	(۸,۳۵۹)	۱۲-۱-۲	حسابهای دریافتی کارکنان
	۲۷,۲۱۳	(۴۰۹)	۲۸,۴۱۷	۱۲-۱-۲	سود سنوات آتی تسهیلات
	۱۴۹,۳۸۱	(۸۶۵)	۲۲۱,۵۳۹	۱۲-۱-۳	سایر
	۵۴۵,۲۲۲	(۸,۱۹۵)	۷۸۸,۸۸۴		

۱۲-۱-۱ - بدهکاران صورتحساب نشده عمدتاً مربوط به شناسایی درآمد کار در جریان متناسب با درصد پیشرفت کار انجام شده می باشد، همچنین مبلغ

۱۳۵,۲۲۴ میلیون ریال از مانده سرفصل فوق ثابت ارزش افزوده کار در جریان می باشد که عمدتاً در سال مالی بعد تسویه می گردد.

۱۲-۱-۲ - افزایش حسابهای فوق ناشی از افزایش سقف وام پرسنل از ۵۰۰ میلیون ریال به ۱ میلیارد ریال براساس مصوبه حیات عامل می باشد و مانده حساب دریافتی کارکنان عمدتاً شامل حقه جاری وام به مبلغ ۱۲۴,۷۷۸ میلیون ریال و مانده بیمه های تکمیلی تسویه نشده پرسنل به مبلغ ۴۱,۶۷۵ میلیون ریال است.

۱۲-۱-۳ - سایر دریافتی ها شامل مبلغ ۱۵,۳۲۲ میلیون ریال تنه مازاد پیش پرداخت تأیید شده توسط سازمان امور مالیاتی طبق برگ های قطعی سالهای ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ می باشد که پیگیری جهت وصول آن در دست اقدام می باشد.

۱۲-۲- دریافتی های بلند مدت:

تاریخ	میلیون ریال	توضیحات
۱۳۹۸	۷۶,۹۲۳	۱۲-۱-۲
	-	۱۲-۱-۲
	۷۶,۹۲۳	

سایر دریافتی ها

حقه بلندمدت وام کارکنان
سود سنوات آتی تسهیلات

۱۳- موجودی نقد

تاریخ	میلیون ریال
۱۳۹۸	۷۴,۵۲۹
۱۳۹۹	۱,۰۹۵,۰۴۴
	۷۴,۵۲۹
	۱,۰۹۵,۰۴۴

موجودی نقد نزد بانک مرکزی

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴- سرمایه

سرمایه سازمان در تاریخ ترازنامه مبلغ ۲,۰۸۱,۶۹۷ میلیون ریال (مشابه سال قبل) شامل ۲۰,۸۱۶,۹۷۰ سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریالی می باشد که ۱۰۰ درصد آن متعلق به دولت جمهوری اسلامی ایران (به نمایندگی وزارت امور اقتصادی و دارائی) است.

۱۵- اندوخته قانونی

اندوخته مذکور بمبلغ ۲۶,۱۳۳ میلیون ریال (سال قبل ۲۵,۹۸۹ میلیون ریال) طبق ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی همه ساله معادل ۱۰ درصد سود ویژه بعنوان اندوخته قانونی در نظر گرفته می شود. به موجب مفاد این ماده، در نظر گرفتن این میزان اندوخته سالانه تا سقف سرمایه ثبت شده سازمان، الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال سازمان، قابل تقسیم بین

۱۶- سایر اندوخته ها

مانده سرفصل فوق به مبلغ ۴۵,۷۵۶ میلیون ریال (سال قبل ۴۵,۴۲۰ میلیون ریال) متشکل از اندوخته سرمایه ای منظور شده تا پایان سال جاری می باشد که در چارچوب بودجه مصوب سازمان، سالانه و با در نظر گرفتن منابع قابل تخصیص شناسایی شده است.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی

۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۲۷,۴۷۰	۷۸۵,۱۵۵
(۱۰۱,۸۵۱)	(۳۴,۸۸۰)
۱۵۹,۵۳۶	۲۴۸,۵۰۴
۷۸۵,۱۵۵	۹۹۸,۷۷۹
۳۳۳,۵۲۳	۴۲۹,۳۱۹
۱,۱۱۸,۶۷۸	۱,۴۲۸,۰۹۸

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مرخصی کارکنان

سازمان حسابرسی

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۸- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۱	۱۵,۲۳۴	۱۶,۸۹۸
۱۸-۲	۷۲,۶۹۱	۳۸,۴۹۶
۱۸-۳	۴۷۰,۲۸۷	۳۴۵,۲۸۵
۱۸-۴	۲۰,۰۹۳	۱۹,۳۱۸
	۵۷۸,۳۰۵	۴۱۹,۹۹۷

تجاری:

اشخاص حقیقی و حقوقی

سایر پرداختی ها

هزینه های پرداختی

سایرستانکاران

صندوق پس انداز کارکنان

۱۸-۱- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به ۵ درصد بیمه ملکی سوره از حق الزحمه و قسط آخر قراردادهای منعقد شده با اشخاص حقیقی و حقوقی است که پس از ارائه مفاد حساب بیمه به آنان مسترد خواهد شد. لازم به ذکر است حسابرسان موسسه حسابرسی تامین اجتماعی در حال رسیدگی به حسابهای سازمان از سال ۱۳۸۶ لغایت ۱۳۹۵ می باشند.

۱۸-۲- هزینه های پرداختی شرح زیر تفکیک میگردد:

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۲-۱	۷۲,۶۹۱	۳۸,۴۹۶
۱۸-۲-۲	۰	۱۶,۰۱۸
۱۸-۲-۳	۰	۲۲,۴۷۸
	۷۲,۶۹۱	۷۶,۹۹۲

مزایای غیر مستمر

سایر هزینه های پرداختی

۱۸-۲-۱- سایر هزینه های پرداختی عمدتاً شامل ذخیره مزایای غیر نقدی پرسنل، ذخایر بهداشت کارکنان، حق الزحمه نیروهای موقت و ساعتی و حق الزحمه شرکت خدماتی می باشد.

۱۸-۳- مانده حساب سایرستانکاران عمدتاً مشتمل بر مبلغ ۱۰,۲۷۵ میلیون ریال واریزیهای نامشخص، مبلغ ۱۵۳,۸۰۲ میلیون ریال مالیات حقوق و بیمه های متعلقه پرداختی، مزایای پایان خدمت کارکنان بازنشسته و همچنین مبلغ ۲۷۱,۰۶۱ میلیون ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد که بخش عمده مبلغ بجز مبلغ واریزیهای نامشخص

مذکور در سال مالی بهنگام تسویه گردیده است.

۱۸-۴- مانده صندوق پس انداز کارکنان به شرح زیر تفکیک میگردد:

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
منابع:		
اصل سرمایه	۵۸,۱۷۴	۸۸,۲۲۱
سود اکتسابی	۳۱,۵۶۲	۹۰,۴۳۷
	۹۰,۳۴۶	۱۷۸,۶۵۸
کاربرد منابع:		
سپرده سرمایه گذاری	(۷۰,۲۵۳)	(۱۵۹,۳۴۰)
	۲۰,۰۹۳	۱۹,۳۱۸

هرماه ۳ درصد از حقوق کارکنان کسر و به همان میزان توسط سازمان، تامین و به حساب صندوق پس انداز کارکنان منظور میگردد و طبق مصوبه هیات عامل، کارکنان عضو صندوق می توانند از مانده اصل و سود اکتسابی وام دریافت نمایند و ظرف حداکثر ۵ سال و با اقساط مساوی تسویه نمایند. توضیح اینکه علت اصلی کاهش عمده مبلغ سال جاری نسبت به سال قبل بابت پرداخت وام به کارکنان از محل صندوق در سال جاری بوده است.

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹- پیش دریافت ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۴۹,۱۳۶	۱,۰۶۴,۰۷۸	پیش دریافت ارائه خدمات حسابرسی
۵۲,۹۰۶	۵۸,۱۲۳	پیش دریافت ارائه خدمات حسابرسی عملیاتی
۷,۵۰۱	۹,۳۳۵	پیش دریافت ارائه خدمات سیستم و سایر خدمات حرفه ای
۱,۱۰۹,۵۴۳	۱,۰۷۱,۵۳۶	کسر میشود: حسابهای دریافتی خدمات صورت حساب نشده (یادداشت توضیحی ۱-۱۲)
(۷۵۸,۸۵۵)	(۱,۱۹۲,۹۲۲)	خالص پیش دریافت ارائه خدمات
۳۵۰,۶۸۸	۵۱۸,۶۱۴	پیش دریافت فروش کتب و نشریات
۳۰۲	۱,۱۰۹	
۳۵۰,۹۹۰	۵۱۹,۷۲۳	

۲۰- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۴۱	(۱۶۰,۷۹)	سود (زیان) خالص
۶۳۰	۱۷,۹۹۶	تعدیلات
۴۸۵۰	۴,۶۶۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۲		استهلاک دارایی های غیر جاری
		تعدیلات دارایی ثابت
۱۲۸,۹۷۸	۳۰۹,۴۲۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۳۶,۲۲۲	۳۱۶,۰۰۳	
(۷۵۰)	(۹۴۸)	افزایش (موجودی کالا)
۱۰۵	۵۳	کاهش پیش پرداخت ها
(۲۲۸,۵۸۲)	(۳۱۷,۵۶۵)	افزایش (کاهش) حسابهای دریافتی عملیاتی
۱۲۰,۲۱۰	۱۵۷,۳۵۰	افزایش حسابهای پرداختی عملیاتی
۵۷,۲۶۳	۱۶۸,۷۳۳	افزایش پیش دریافت از مشتریان
۸۴,۴۶۸	۳۲۳,۶۲۶	نقد حاصل از عملیات

سازمان حسابرسی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱- مدیریت سرمایه

سازمان سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه سازمان از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل میشود. سازمان در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از سازمان نیست.

۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۸۸۹,۶۶۵	۲,۵۲۶,۱۲۶
(۷۷۴,۵۲۹)	(۱,۰۹۵,۰۴۴)
۱,۱۱۵,۱۳۶	۱,۴۳۱,۰۸۲
۱,۷۰۸,۳۱۶	۱,۶۹۱,۲۷۹
٪۶۵	٪۸۴

جمع بدهی ها
موجودی نقد
خالص بدهی
حقوق مالکانه
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳- ریسک سایر قیمت ها

این سازمان در معرض ریسک سایر قیمتها بدلیل عدم سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه و غیر آن قرار ندارد.

۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای سازمان شود. سازمان سیاستی مبتنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است.

سازمان آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرفهای قراردادی ندارد.

سازمان حسابرسی

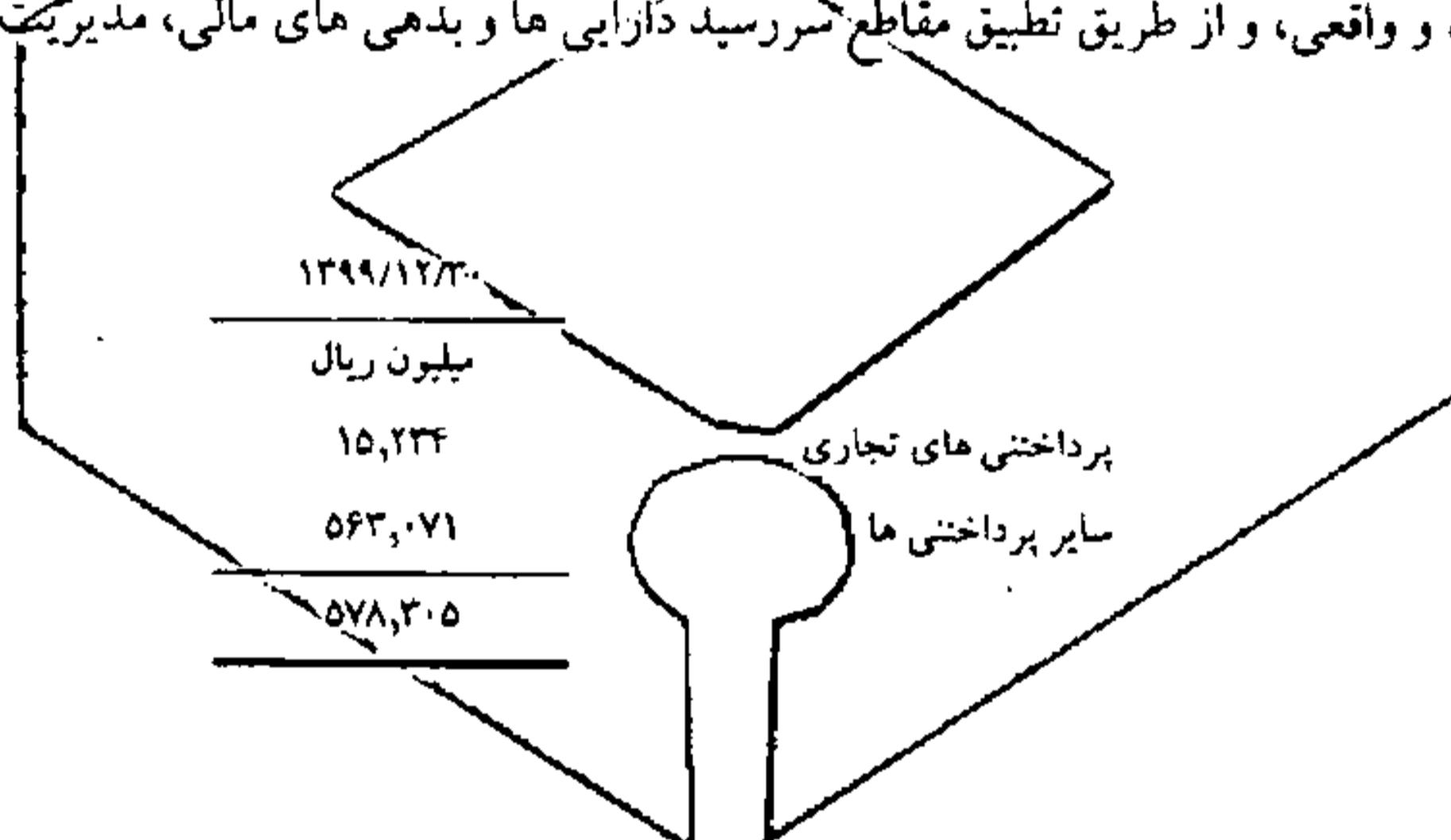
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

کاهش ارزش	میزان مطالبات جاری	میزان کل مطالبات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۴۵۱,۷۸۰	۴۵۱,۷۸۰	بدهکاران - خدمات صورتحساب نشده
(۷,۳۳۰)	۹۳,۳۷۷	۹۳,۳۷۷	بدهکاران - خدمات صورتحساب شده
	۲۲,۱۸۸	۲۲,۱۸۸	مخارج قابل وصول (هزینه های بیمه)
(۴۵۶)	۱۹۳,۱۲۲	۲۵۲,۱۴۲	بدهکاران کارکنان
(۴۰۹)	۲۸,۴۱۷	۲۸,۴۱۷	سایر بدهکاران
(۸,۱۹۵)	۷۸۸,۸۸۴	۹۴۷,۹۱۵	

۲۱- مدیریت ریسک نقدینگی

سازمان برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. سازمان ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری وجوه کافی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.



۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

هیچگونه معامله ای تحت عنوان معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و نیز سایر معاملات با اشخاص وابسته در سال مالی مورد گزارش انجام پذیرفته است.

حسابرسی

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

سازمان فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد وجود نداشته است.

سازمان حسابرسی

مقایسه بودجه با عملکرد

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

پیوست ۱	عملکرد	بودجه اصلاحی	مبلغ انحراف مساعد (نامساعد)	درصد مساعد (نامساعد)
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
درآمدها	۳,۰۸۴,۶۵۹	۳,۲۴۷,۹۰۸	(۱۶۳,۲۴۹)	(۵)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲,۶۶۰,۱۳۴)	(۲,۸۶۴,۰۸۳)	۲۰۳,۹۴۹	۷
هزینه های اداری و عمومی	(۳۶۵,۴۸۱)	(۳۱۹,۵۹۳)	(۴۵,۸۸۸)	(۱۴)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲,۴۱۵	۰	۲,۴۱۵	۱۰۰
سایر پرداختها طبق بودجه	(۵۹,۵۴۲)	(۶۰,۱۹۴)	۶۵۲	۱
سود (زیان) قبل از مالیات	۱,۹۱۷	۴,۰۳۸	(۲,۱۲۱)	(۵۳)
مالیات بر درآمد سال جاری	(۴۷۹)	۰	(۴۷۹)	(۱۰۰)
مالیات بر درآمد سالهای قبل	(۱۷,۵۱۷)	۰	(۱۷,۵۱۷)	(۱۰۰)
سود (زیان) خالص	(۱۶,۰۷۹)	۴,۰۳۸	(۲۰,۱۱۷)	
تخصیصی:				
اندوخته قانونی	(۱۴۴)	(۲۰۲)	۵۸	۲۹
اندوخته سرمایه ای	(۳۳۶)	(۱,۶۱۵)	۱,۲۷۹	۷۹
سود سهام مهم دولت	(۹۵۸)	(۲,۰۲۰)	۱,۰۶۱	۱۰۰
۷۵٪ سود ابرازی	(۹۵۸)	(۲,۰۱۹)	۱,۰۶۱	۵۳
زیان ناشی از مالیات سال قبل	(۱۷,۵۱۷)	۰	(۱۷,۵۱۷)	(۱۰۰)

الف- کاهش درآمدها و هزینه ها متناسب با یکدیگر می باشد.

ب- باتوجه به اینکه مزایای پایان خدمت کارکنان در بودجه مصوب صرفاً در سرفصل هزینه های اداری و عمومی طبقه بندی گردیده از این رو بودجه هزینه های فوق نیز به نسبت ارقام متناظر آن در صورتهای مالی ارایه شده است.