

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۷	صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع هیئت عمومی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵ مبنای اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بالاعیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو متصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱۵ صورت‌های مالی، سازمان امور مالیاتی بابت عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ طبق برگ‌های تشخیص صادره جمعاً ۱۴/۳ میلیارد ریال مطالبه نموده که مورد اعتراض قرار گرفته است و در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی است و جهت عملکرد سال مالی ۱۴۰۴ به استناد بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم و زیان ابرازی، ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است. همچنین بابت مالیات بر ارزش افزوده و حقوق سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴، بدهی مالیاتی در حساب‌ها شناسایی نشده است. هر چند احتساب بدهی مالیاتی و اصلاح صورت‌های مالی از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین میزان قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی مراجع مالیاتی می‌باشد.

۳- استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی مبنی بر افشا کافی و مناسب در خصوص درآمدها و هزینه‌ها، حساب‌های پرداختی، تعدیلات سنواتی و تجدید ارایه اقلام مقایسه‌ای، خلاصه اهم رویه‌های حسابداری و گزارش تطبیق بودجه با عملیات در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، به عمل نیامده است.

۴- درآمدهای سازمان از بابت حق عضویت سالانه (یادداشت توضیحی ۴ صورت‌های مالی) بر مبنای درآمدهای عملیاتی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان‌ها تعیین می‌گردد. رویه شناسایی و ثبت درآمدها متکی به مستندات و مدارک کافی و مدون صورت نگرفته و به صورت برآوردی بوده و اطمینان کامل از زمان تحقق درآمدهای سازمان وجود نداشته است. لذا تعیین تعدیلات لازم و آثار آن بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

۵- پاسخ تاییدیه‌های درخواستی بابت دریافتی‌ها از سازمان نظام مهندسی ساختمان استان‌ها (یادداشت توضیحی ۱-۱۱ صورت‌های مالی) به مبلغ ۱۱۳ میلیارد ریال و پیش‌پرداخت به شرکت‌ها به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۰ صورت‌های مالی) و بخشی از سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، تا تاریخ تهیه این گزارش دریافت نگردیده است. این مؤسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت پاسخ تاییدیه‌های مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین کند.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

۶- حسابرسی این مؤسسه، طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت هیئت رئیسه در قبال صورت‌های مالی

۷- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت رئیسه است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت رئیسه مسئول ارزیابی توانایی سازمان به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه انحلال سازمان یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی سازمان به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود سازمان، از ادامه فعالیت باز بماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، 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 با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه با توجه به مقادیر اساسنامه سازمان، ملزم به ارائه گزارش در خصوص عدم رعایت مقادیر اساسنامه، آیین نامه‌ها و بودجه مصوب سازمان می‌باشد.

گزارش در مورد سایر وظایف و الزامات قانونی حسابرس

۹- گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب مربوط به سال مالی مورد رسیدگی، با توجه به اهداف کمی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است که حاکی از عدم تحقق ۷۸ درصد در بخش درآمدها و ۷۱ درصد در بخش هزینه‌ها می‌باشد. بازنگری در تدوین بودجه سنوات آتی با تأکید و تمرکز بر تنوع منابع درآمدی جهت به حداقل رساندن انحرافات، با نظر به وضعیت مالی و زیان عملیاتی سال جاری به منظور دستیابی به اهداف ذاتی بودجه، ضرورت دارد.

۱۰- پیگیری‌های انجام شده در خصوص وضعیت مالکیت زمین واقع در سعادت آباد تهران، تاکنون منجر به نتیجه نشده است.

۱۱- صورتجلسات هیئت رئیسه سازمان جهت بررسی آثار مالی و کنترل آن در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.

۱۲- سازمان از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۴ تا مرداد ماه ۱۴۰۴ توسط سرپرست اداره گردیده و مجمع هیئت عمومی سازمان در موعد مقرر، تشکیل نشده است.

۱۳- سیستم کنترل‌های داخلی اعمال شده درخصوص تفکیک وظایف، صورت تطبیق حساب فی‌مابین و پیگیری جهت وصول مطالبات، حقوق و دستمزد، نرم‌افزارهای مورد استفاده و تدوین بودجه سالانه، نیاز به بهینه‌سازی دارد. افزون بر این، لزوم اصلاح ساختار مالی، عملیاتی و اقتصادی سازمان با عنایت به آثار پندهای این گزارش، وجود دارد.

مؤسسه حسابرسی ابتکار حساب آریا

۲۷ تیر ۱۴۰۵

(حسابداران رسمی)

ابراهیم اسفندیاری

۸۱۰۹۷۳

محمد مرادی

۸۴۱۳۵۸





سازمان نظام مهندسی ساختمان
شورای مرکزی

تاریخ :
شماره :
پیوست :

بسمه تعالی

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

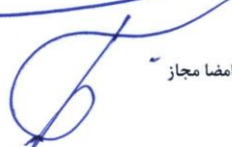
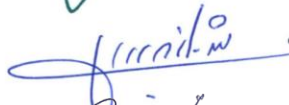
هیئت عمومی سازمان

با احترام

به پیوست صورت های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور (شورای مرکزی) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه	
۲	• صورت درآمد و هزینه
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۱۷	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ به تایید هیئت رئیسه سازمان رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیئت رئیسه
	رئیس سازمان	امین مقومی
	صاحب امضا مجاز	منصور بهادری
	دبیر اجرایی	علی پورآبایی
	دبیر اجرایی	شهاب آدم نوه سی
	منشی	جواد اسفندیاری
	منشی	علی کریمی

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۸۲۳,۴۳۸,۰۵۱,۰۶۵	۹۱۰,۱۱۹,۵۶۰,۲۳۸	۴	درآمدها
(۵۷۷,۲۷۰,۲۵۷,۷۸۰)	(۹۵۵,۰۳۱,۶۲۳,۹۱۹)	۵	هزینه ها
۲۴۶,۱۶۷,۷۹۳,۲۸۵	(۴۴,۹۱۲,۰۶۳,۶۸۱)		ناخالص مازاد (کسری) درآمد به هزینه
(۲۴,۴۷۹,۵۴۷)	۳۶۹,۳۳۸,۷۳۶	۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۴۶,۱۴۳,۳۱۳,۷۳۸	(۴۴,۵۴۲,۷۲۴,۹۴۵)		مازاد (کسری) درآمد به هزینه
(۱,۸۸۶,۷۹۹,۳۲۸)	(۲,۷۶۹,۴۸۵,۳۶۶)		هزینه مالیات
۲۴۴,۲۵۶,۵۱۴,۴۱۰	(۴۷,۳۱۲,۲۱۰,۳۱۱)		خالص مازاد (کسری) درآمد و هزینه

اجزای تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به خالص (کسری) درآمد به هزینه سال می باشد، لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

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



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳۹,۸۸۷,۹۸۲,۴۲۰	۴۷,۲۰۲,۲۱۳,۴۵۴	۷	دارایی ثابت مشهود
۲۰,۶۰۵,۰۰۵	۹۱,۴۳۶,۷۱۶,۱۱۶	۸	دارایی های نامشهود
۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	۹	سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۵,۹۲۹,۹۱۱,۸۰۵	۱۴۴,۶۶۰,۲۵۳,۹۵۰		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۷۱,۰۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۵۵,۰۶۳,۰۷۰	۱۰	پیش پرداخت ها
۴۱۸,۸۱۸,۳۵۸,۶۳۲	۴۹۰,۵۲۷,۸۱۸,۲۵۲	۱۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	۲۰,۸۴۲,۲۴۱,۰۶۲	۱۲	موجودی نقد
۵۵۰,۷۴۶,۷۰۶,۴۱۴	۵۴۴,۷۲۵,۱۲۲,۳۸۴		جمع دارایی های جاری
۵۹۶,۶۷۶,۶۱۸,۲۱۹	۶۸۹,۳۸۵,۳۷۶,۳۳۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۴۶۵,۸۵۸,۰۲۱,۹۲۶	۴۱۸,۵۴۵,۸۱۱,۶۱۵		مازاد درآمد به هزینه انباشته
۴۶۵,۸۵۸,۰۲۱,۹۲۶	۴۱۸,۵۴۵,۸۱۱,۶۱۵		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۹۵,۳۶۷,۵۰۱,۰۰۹	۱۴۸,۱۰۳,۶۰۲,۰۲۳	۱۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۵,۳۶۷,۵۰۱,۰۰۹	۱۴۸,۱۰۳,۶۰۲,۰۲۳		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۳۵,۴۵۱,۰۹۵,۲۸۴	۱۲۲,۷۲۵,۹۶۲,۶۹۶	۱۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	-	۱۵	مالیات پرداختنی
۳۵,۴۵۱,۰۹۵,۲۸۴	۱۲۲,۷۲۵,۹۶۲,۶۹۶		جمع بدهی های جاری
۱۳۰,۸۱۸,۵۹۶,۲۹۳	۲۷۰,۸۳۹,۵۶۴,۷۱۹		جمع بدهی ها
۵۹۶,۶۷۶,۶۱۸,۲۱۹	۶۸۹,۳۸۵,۳۷۶,۳۳۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)	
مازاد درآمد به هزینه انباشته	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۲۳۸,۳۰۸,۰۲۵,۲۱۸	
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
۲۴۴,۲۵۶,۵۱۴,۴۱۰	مازاد درآمد به هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
(۱۶,۷۰۶,۵۱۷,۷۰۲)	تعدیلات (یادداشت ۱۶)
۲۲۷,۵۴۹,۹۹۶,۷۰۸	مانده درآمد به هزینه تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳
۴۶۵,۸۵۸,۰۲۱,۹۲۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
(۴۷,۳۱۲,۲۱۰,۳۱۱)	مازاد (کسری) درآمد به هزینه سال ۱۴۰۴
۴۱۸,۵۴۵,۸۱۱,۶۱۵	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۹,۰۳۶,۷۸۳,۹۹۲)	(۲۱,۰۵۴,۴۹۵,۰۹۰)	نقد حاصل از عملیات
(۱,۸۸۶,۷۹۹,۳۲۸)	(۲,۷۶۹,۴۸۵,۳۶۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۰,۹۲۳,۵۸۳,۳۲۰)	(۲۳,۸۲۳,۹۸۰,۴۵۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۰,۳۹۴,۸۵۷,۰۰۰)	(۱۶,۹۵۲,۲۶۵,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی ثابت مشهود
-	۴۱۴,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی بابت فروش دارایی ثابت مشهود
۲۰۱,۲۲۱,۵۶۱	۳۲۶,۴۳۸,۷۳۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۲۰,۱۹۳,۶۳۵,۴۳۹)	(۱۶,۲۱۱,۸۲۶,۲۶۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۱,۱۱۷,۲۱۸,۷۵۹)	(۴۰,۰۳۵,۸۰۶,۷۲۰)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
-	-	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	-	فعالیت های تامین مالی
(۳۱,۱۱۷,۲۱۸,۷۵۹)	(۴۰,۰۳۵,۸۰۶,۷۲۰)	جریان خالص نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۱,۹۹۵,۲۶۶,۵۴۱	۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	۲۰,۸۴۲,۲۴۱,۰۶۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		مانده موجودی نقد در پایان سال

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

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور در سال ۱۳۷۷ به صورت یک سازمان غیرانتفاعی و براساس قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مصوب اسفندماه ۱۳۷۴ با شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۸۲۲۵۱ و آیین نامه های اجرایی آن تاسیس شده است. مرکز اصلی سازمان در تهران به نشانی بالاتر از میدان ونک- خیابان شهید خدای- خیابان تک شمالی- پلاک ۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت سازمان طبق ماده ۳ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مصوب اسفندماه ۱۳۷۴ برقراری تامین مشارکت هرچه وسیع تر مهندسان در انتظام امور حرفه ای خود و تحقق اهداف این قانون در سطح کشور می باشد. اهداف و خط مشی این قانون به تفصیل در ماده ۲ قانون فوق الذکر آمده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان شرکت طی سال که براساس قراردادهای کوتاه مدت و رسمی در سازمان مشغول فعالیت بوده اند، به شرح زیر می باشند:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	
۳۸	۴۳	کارکنان طبق لیست بیمه
۸	۲	کارکنان قراردادی پاره وقت
۴۶	۴۵	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

الف) آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر است :

۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتری که الزامات آن در مورد کلیه شرکت که دوره مالی آن ها ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود ، لازم الاجرا است . بکارگیری این استاندارد آثار بالاهمیتی بر صورت های مالی نداشته است .

ب) آثار احتمالی آتی بالاهمیت ناشی از اجرای استانداردهای جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۲- استاندارد حسابداری ۱۵ (تجدیدنظر شده ۱۴۰۴) با عنوان سرمایه گذاری ها که از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشند اثر بالاهمیتی بر صورت های مالی نخواهند داشت .

۳- استاندارد حسابداری ۴۴ (تصویب شده ۱۴۰۴) با عنوان اجاره ها که از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد اثر بالاهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاری ها در شرکت فرعی در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت صورت های مالی) و درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاری ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت می شود مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های ثابت مربوط مستهلک می شود. هزینه های تعمیرات و نگهداری جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب دریافتی و مصارف دوره منظور می شود.

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۳، ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

برای دارایی های ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك مندرج در جدول بالا است.

۳-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس دو ماه آخرین حقوق و مزایا مستمر برای هر سال خدمت آنان براساس صورتجلسه هیات رئیسه شورای مرکزی مورخ ۱۳۸۵/۰۲/۱۹ محاسبه گردیده و در حساب ها منظور می شود.

۳-۵- مبنای شناسایی درآمد

درآمدهای سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور بر مبنای حسابداری تعهدی شناسایی و در حساب ها انعکاس می یابد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴- درآمدها

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷۷۱,۶۱۹,۵۰۹,۶۲۵	۷۹۲,۱۰۶,۶۱۵,۵۰۱	حق عضویت سالانه اعضاء و سرانه اجلاس
۴۵,۸۴۸,۳۲۳,۰۰۰	۶۹,۰۵۸,۱۳۷,۰۰۰	دریافتی ها بابت دوره های آموزشی
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۲۴,۴۰۰,۰۰۰	فروش کتاب و نشریه
۵,۵۷۰,۲۱۸,۴۴۰	-	همایشها و سمینارهای آموزشی
-	۳۵,۴۳۰,۴۰۷,۷۳۷	سایر
۸۲۳,۴۳۸,۰۵۱,۰۶۵	۹۱۰,۱۱۹,۵۶۰,۲۳۸	

۵- هزینه ها

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۹۵,۴۸۷,۵۲۸,۶۶۳	۳۹۱,۳۴۸,۸۶۸,۸۹۶	۵-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۱۳,۱۱۸,۷۵۱,۹۷۱	۱۵۶,۱۳۲,۷۶۱,۹۰۳	۵-۲	هزینه اداری و عمومی
۱۷۶,۶۳۲,۵۸۳,۶۸۲	۱۷۵,۷۴۷,۲۴۸,۷۹۳	۵-۳	هزینه خدمات قراردادی
۵,۸۹۶,۲۰۴,۰۰۰	۱۱,۸۳۵,۹۲۲,۸۵۵		استهلاک دارایی های مشهود و نامشهود
۳,۱۷۶,۶۵۰,۰۰۰	۱۴,۳۹۵,۶۴۴,۸۰۰		هزینه نشریه شمس
۷۴,۷۲۳,۵۷۰,۰۳۹	۱۹۸,۰۲۳,۵۵۷,۵۷۷		همایش ها و سمینارها
۷,۴۷۵,۵۳۸,۹۰۴	۶,۴۱۸,۴۴۰,۱۵۰		هزینه برگزاری کلاس آموزشی
۶۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۵,۰۰۰,۰۰۰		هزینه حسابرسی
۶۶,۴۳۰,۵۲۱	۸۴,۱۷۸,۹۴۵		هزینه کارمزد خدمات بانکی
۵۷۷,۲۷۰,۲۵۷,۷۸۰	۹۵۵,۰۳۱,۶۲۳,۹۱۹		

۵-۱- هزینه حقوق و دستمزد

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۵,۹۳۹,۹۹۴,۰۶۵	۱۳۲,۳۷۷,۹۵۴,۱۰۶	حقوق پایه
۲۳,۴۳۲,۵۷۸,۸۵۷	۴۶,۳۳۶,۷۶۷,۷۷۵	اضافه کار
۹,۰۸۷,۴۴۸,۳۹۳	۱۵,۴۸۴,۷۳۷,۹۳۱	بن کالا و خوار و بار
۴,۰۰۸,۹۰۸,۱۹۴	۶,۶۵۴,۰۳۶,۳۰۲	ایاب ذهاب
۲,۲۵۴,۹۰۱,۳۳۴	۴,۸۷۲,۰۴۵,۵۶۹	حق اولاد
۲۷,۱۰۰,۶۷۴,۶۵۳	۴۹,۸۲۹,۴۸۵,۸۴۶	بیمه سهم کارفرما
۷,۷۴۴,۱۸۵,۲۵۷	۱۲,۷۷۶,۸۹۸,۱۶۲	عیدی پایان سال
۲۶,۳۳۴,۳۳۳,۰۲۹	۵۹,۰۵۸,۹۵۲,۹۴۷	سنوات کارکنان
۲۹,۵۸۴,۵۰۴,۸۸۱	۶۳,۹۵۷,۹۹۰,۲۵۸	سایر (ذخیره مرخصی ، ماموریت، حق شیفت و مزایای حقوق)
۱۹۵,۴۸۷,۵۲۸,۶۶۳	۳۹۱,۳۴۸,۸۶۸,۸۹۶	

۵-۱-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از اعمال بخشنامه وزارت کار بابت افزایش سالانه حقوق در سال ۱۴۰۴ می باشد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۵,۷۰۵,۹۸۲,۹۹۵	۳۸,۰۵۴,۴۹۲,۸۱۰	پذیرایی
۴,۲۴۱,۶۴۰,۸۲۰	۱,۰۳۵,۰۰۰,۰۰۰	پاداش
۵,۸۱۳,۳۲۹,۸۰۰	۴,۵۱۸,۳۵۳,۸۰۰	فرهنگی، ورزشی و اجتماعی
۷۴۰,۹۰۸,۱۱۵	۳۳۷,۲۸۰,۰۰۰	کارشناسی و حقوقی
۱۴,۰۵۶,۱۸۳,۷۵۳	۱۷,۹۴۲,۳۰۹,۰۹۴	سفر و ماموریت
۲,۷۸۳,۶۸۳,۷۳۶	۲,۹۱۰,۷۷۳,۲۵۰	پیک و آژانس
۴,۰۵۶,۳۹۵,۰۰۰	۲۰,۶۲۳,۴۲۹,۵۰۰	تعمیر و نگهداری ساختمان
۳۰,۰۲۴,۱۸۹,۰۲۲	۳۰,۸۲۲,۷۹۲,۱۸۴	هزینه های رفاهی کارکنان
۲,۳۴۵,۷۹۳,۰۰۰	۲,۹۱۸,۰۰۱,۰۰۰	آب، برق و گاز
۱,۸۲۵,۵۵۴,۴۵۰	۲,۸۵۹,۵۳۱,۴۹۹	نرم افزارها و خدمات پشتیبانی
۲,۹۱۵,۰۱۹,۸۸۰	۳,۵۸۹,۱۲۲,۵۰۰	چاپ و تکثیر
۲,۶۴۷,۳۳۳,۹۱۷	۵,۹۹۹,۴۴۴,۹۰۸	پست و مخابرات
۵,۲۸۲,۷۰۴,۰۰۰	۴,۲۱۸,۶۱۳,۵۰۰	ملزومات اداری و نوشت افزار
۶۳۸,۷۹۱,۳۳۰	۱,۴۷۳,۵۸۶,۲۴۰	هزینه های مهمانسرا
۲,۰۶۳,۰۳۱,۹۷۰	۱,۱۱۹,۳۹۶,۴۰۰	هزینه سایت
۱,۱۱۴,۷۰۹,۲۱۸	۳,۴۶۹,۳۹۲,۳۰۰	تعمیر وسیله نقلیه
۳,۵۸۹,۷۴۲,۵۰۰	۲,۹۰۳,۶۵۸,۷۰۰	روابط عمومی و بین الملل
.	۶,۲۳۳,۸۱۶,۰۰۰	تعمیر و نگهداری ائانه و ماشین های اداری
.	۲,۸۳۷,۸۱۳,۹۴۲	پنل پیامکی
۳,۲۷۳,۷۵۸,۴۶۵	۲,۲۶۵,۹۵۴,۲۷۶	سایر
۱۱۳,۱۱۸,۷۵۱,۹۷۱	۱۵۶,۱۳۲,۷۶۱,۹۰۳	

۵-۲-۱- هزینه پذیرایی، سفر و ماموریت (بلیط)، ناشی از برگزاری جلسات شورای مرکزی، کارگروهها، کمیسیون ها و گروههای تخصصی می باشد.

۵-۳- هزینه های خدمات قراردادی

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۲,۴۶۹,۴۸۷,۶۸۲	۱۰,۴۱۰,۵۷۴,۴۳۶	هزینه کارکنان ساعتی و مدیران پاره وقت
۱۵,۹۸۳,۶۲۵,۰۰۰	۲,۹۶۴,۳۵۸,۰۰۰	حق الزحمه مشاورین
۱۴۸,۱۷۹,۴۷۱,۰۰۰	۱۶۲,۳۷۲,۳۱۶,۳۵۷	هزینه ماموریت و حق الجلسات
۱۷۶,۶۳۲,۵۸۳,۶۸۲	۱۷۵,۷۴۷,۲۴۸,۷۹۳	

۵-۳-۱- هزینه ماموریت و حق الجلسات: شامل حق الجلسات پرداختی به اعضا شورای مرکزی بابت شرکت در جلسات شورای مرکزی، کمیته، گروه های تخصصی و کمیسیونها، اعضا هیات رئیسه و جلسات شورای انتظامی، عیدی و پاداش پایان سال اعضا و روسا استانی می باشد.

۶- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲۰۱,۲۲۱,۵۶۱	۳۲۶,۴۳۸,۷۳۶	۶-۱ سود سپرده بانکی
(۲۲۵,۷۰۱,۱۰۸)	۴۲,۹۰۰,۰۰۰	سایر
(۲۴,۴۷۹,۵۴۷)	۳۶۹,۳۳۸,۷۳۶	

۶-۱- سود سپرده مربوط بحساب ۱۳۱۶۹۰۰۹۳۰۰۹۰۰ نزد بانک مسکن میباشد که به صورت روزشماره بحساب واریز می گردد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)					
ساختمان	زمین	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۶۸,۵۰۶,۷۸۹,۹۹۱	۳,۵۸۴,۷۰۹,۶۸۹	۱,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۵۵,۹۰۱,۹۵۷	۸۷,۵۲۹,۴۰۱,۶۳۷
افزایش	-	-	-	۲۰,۳۹۴,۸۵۷,۰۰۰	۲۰,۳۹۴,۸۵۷,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۶۸,۵۰۶,۷۸۹,۹۹۱	۳,۵۸۴,۷۰۹,۶۸۹	۱,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۴۵۰,۷۵۸,۹۵۷	۱۰۷,۹۲۴,۲۵۸,۶۳۷
افزایش	-	-	-	۱۶,۹۵۲,۲۶۵,۰۰۰	۱۶,۹۵۲,۲۶۵,۰۰۰
واگذار شده	-	-	-	(۴۱۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۱۴,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۶۸,۵۰۶,۷۸۹,۹۹۱	۳,۵۸۴,۷۰۹,۶۸۹	۱,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۹۸۹,۰۲۳,۹۵۷	۱۲۴,۶۶۲,۵۲۳,۶۳۷
استهلاک انباشته:					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۴۸,۵۷۰,۲۳۲,۶۳۱	-	۱,۳۸۱,۹۹۹,۹۹۷	۱۲,۶۹۴,۲۳۵,۴۲۱	۶۲,۶۴۶,۴۶۸,۰۴۹
استهلاک	۴,۵۶۷,۱۱۹,۳۳۳	-	-	۸۲۲,۶۸۸,۸۳۵	۵,۳۸۹,۸۰۸,۱۶۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵۳,۱۳۷,۳۵۱,۹۶۴	-	۱,۳۸۱,۹۹۹,۹۹۷	۱۳,۵۱۶,۹۲۴,۲۵۶	۶۸,۰۳۶,۲۷۶,۲۱۷
استهلاک	۴,۵۶۷,۱۱۹,۳۳۳	-	-	۴,۶۵۶,۹۱۴,۶۳۳	۹,۲۲۴,۰۳۳,۹۶۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۵۷,۷۰۴,۴۷۱,۲۹۷	-	۱,۳۸۱,۹۹۹,۹۹۷	۱۸,۱۷۳,۸۳۸,۸۸۹	۷۷,۲۶۰,۳۱۰,۱۸۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱۰,۸۰۲,۳۱۸,۶۹۴	۳,۵۸۴,۷۰۹,۶۸۹	۳	۳۲,۸۱۵,۱۸۵,۰۶۸	۴۷,۲۰۲,۲۱۳,۴۵۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۵,۳۶۹,۴۳۸,۰۲۷	۳,۵۸۴,۷۰۹,۶۸۹	۳	۲۰,۹۳۳,۸۳۴,۷۰۱	۳۹,۸۸۷,۹۸۲,۴۲۰

۷-۱- دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۴۲۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.
۷-۲- افزایش اثاثه اداری طی سال عمدتاً مربوط به تجهیز سالن جلسات از بابت خرید برج خنک کننده ، کامپیوتر، دستگاه ساعت زن ،دستگاه ذخیره ساز، دوربین و لنز و تابلو و... می باشد.

۷-۳- کاهش اثاثه اداری طی سال عمدتاً مربوط به خروج قطعات مصرفی مستهلك شده می باشد.

۸- دارایی های نامشهود

(مبالغ به ریال)			
نرم افزارها	حق الامتیاز خط تلفن	جمع	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱,۹۲۴,۵۹۴,۵۰۰	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۱,۹۴۵,۱۹۹,۵۰۰
افزایش	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۹۲۴,۵۹۴,۵۰۰	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۱,۹۴۵,۱۹۹,۵۰۰
افزایش	۹۴,۰۰۷,۳۹۵,۰۰۰	-	۹۴,۰۰۷,۳۹۵,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۹۵,۹۳۱,۹۸۹,۵۰۰	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۹۵,۹۵۲,۵۹۴,۵۰۰
استهلاک انباشته:			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱,۴۱۸,۱۹۸,۶۶۳	-	۱,۴۱۸,۱۹۸,۶۶۳
افزایش	۵۰۶,۳۹۵,۸۳۲	-	۵۰۶,۳۹۵,۸۳۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۹۲۴,۵۹۴,۴۹۵	-	۱,۹۲۴,۵۹۴,۴۹۵
افزایش	۲,۵۹۱,۲۸۳,۸۸۹	-	۲,۵۹۱,۲۸۳,۸۸۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۴,۵۱۵,۸۷۸,۳۸۴	-	۴,۵۱۵,۸۷۸,۳۸۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۹۱,۴۱۶,۱۱۱,۱۱۶	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۹۱,۴۳۶,۷۱۶,۱۱۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۵	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۲۰,۶۰۵,۰۰۵

۸-۱- افزایش نرم افزار طی سال عمدتاً مربوط به سامانه جامع و شروع پشتیبانی می باشد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹-۱ شرکت بازرسی فنی خدمات مهندسی نظام مهندسی آرمان
۱,۶۳۳,۵۷۶,۰۰۰	۱,۶۳۳,۵۷۶,۰۰۰	۹-۲ شرکت سرمایه گذاری نظام مهندسی ایران
۱,۸۸۷,۷۴۸,۳۸۰	۱,۸۸۷,۷۴۸,۳۸۰	۹-۳ صندوق مشترک سازمان نظام مهندسی ساختمان
۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	

۹-۱- سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری آرمان به تعداد ۲۵۰,۰۰۰ سهم ده هزار ریالی می باشد.

۹-۲- سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری نظام مهندسی ایران به تعداد ۱,۶۳۳,۵۷۶ سهم یک هزار ریالی می باشد.

۹-۳- سرمایه گذاری در صندوق مشترک سازمان های نظام مهندسی به تعداد ۱,۰۱۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی می باشد. مبلغ ۷۸۷,۷۴۸,۳۸۰ ریال در سال ۱۳۹۵ در انجام هزینه ها به صندوق کمک شد که مقرر گردید در حساب سرمایه گذاری در صندوق لحاظ شود.

۱۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۷۰,۷۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۳۱,۵۵۵,۰۶۳,۰۷۰	۱۰-۱ پیش پرداخت خرید خدمات
-	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت حق الزحمه به مشاوران
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر پیش پرداخت ها
۷۱,۰۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۵۵,۰۶۳,۰۷۰	

۱۰-۱- پیش پرداخت خرید خدمات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
-	۱۵,۸۲۵,۴۸۰,۰۰۰	یکتا ققنوس پارس
۵۱,۷۳۶,۰۰۰,۰۰۰	-	شرکت تحقیقاتی و اطلاع رسانی همتا رایانه - پیاده سازی سامانه جامع
-	۱۳,۹۴۰,۰۸۳,۰۷۰	۱۰-۱-۱ شرکت تحقیقاتی و اطلاع رسانی همتا رایانه-توسعه و پشتیبانی سامانه جامع
-	۱,۰۳۹,۵۰۰,۰۰۰	شرکت داده پردازان آتی
-	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	دفتر مشاور فنی صادقی نیا
۱۶,۵۸۵,۷۰۰,۰۰۰	-	شرکت پایانه های داده ای نوین
۲,۴۲۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۷۰,۷۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۳۱,۵۵۵,۰۶۳,۰۷۰	

۱۰-۱-۱- پیش پرداخت فوق مربوط به قرارداد توسعه و پشتیبانی سامانه جامع که قرار داد آن با شرکت تحقیقاتی و اطلاع رسانی همتا رایانه به مبلغ ۳۸,۰۴۲ میلیون ریال می باشد که منعقد گردیده است.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۱۲,۳۰۶,۷۴۱,۴۸۶	۴۸۳,۳۶۰,۵۹۷,۶۸۴	۱۱-۱ طلب از سازمان نظام مهندسی استان ها
۳۷۹,۱۱۷,۱۴۶	۱,۰۳۴,۷۲۰,۵۶۸	۱۱-۲ وام گیرندگان و بیمه تکمیلی کارکنان
۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۳ صندوق مشترک سازمان نظام مهندسی
۴۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۲۲,۵۰۰,۰۰۰	طلب از اشخاص حقیقی و حقوقی
۴۱۸,۸۱۸,۳۵۸,۶۳۲	۴۹۰,۵۲۷,۸۱۸,۲۵۲	

۱۱-۱- طلب از سازمان نظام مهندسی استان ها بابت سرانه اعضا و اجلاس و تدوین مقررات ملی:

(مبالغ به ریال)		سازمان نظام مهندسی استان
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۷,۱۰۵,۸۱۰,۱۹۴	۹۲,۴۴۱,۶۷۵,۸۴۴	تهران
۷۰,۳۴۴,۱۵۱,۹۰۸	۴۸,۳۴۴,۵۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی مازندران
۲۹,۵۸۸,۸۹۲,۰۰۰	۳۶,۲۸۶,۱۱۵,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی اردبیل
-	۲۸,۹۷۷,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی استان فارس
-	۲۸,۰۱۱,۴۶۱,۶۵۰	سازمان نظام مهندسی اصفهان
۱۴,۴۹۶,۱۲۷,۱۲۵	۲۳,۲۱۱,۱۲۷,۱۲۵	سازمان نظام مهندسی کهگیلویه و بویر احمد
۹,۷۷۶,۷۳۳,۸۰۳	۲۳,۰۴۵,۷۲۳,۸۰۳	سازمان نظام مهندسی گلستان
۳۲,۸۵۵,۸۸۲,۶۵۹	۲۲,۳۸۸,۹۲۶,۷۴۱	سازمان نظام مهندسی گیلان
۲۰,۰۸۰,۳۱۷,۳۱۶	۲۱,۰۹۷,۲۷۹,۳۶۴	سازمان نظام مهندسی استان آذربایجان غربی
۹,۶۰۵,۵۴۵,۰۹۶	۲۱,۰۱۶,۵۴۵,۰۹۶	سازمان نظام مهندسی کرمانشاه
۱۳,۹۶۴,۴۳۱,۹۵۶	۲۰,۱۱۲,۱۰۰,۸۴۹	سازمان نظام مهندسی لرستان
۴۷,۵۸۲,۸۷۸,۳۹۷	۱۹,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی البرز
۸,۹۲۰,۱۱۳,۰۱۵	۱۶,۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی زنجان
۷,۶۳۲,۹۵۶,۰۸۹	۱۲,۳۸۱,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی کردستان
-	۱۲,۳۸۱,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی کرمان
۹,۹۷۸,۲۹۴,۶۱۶	۱۱,۱۲۲,۹۹۹,۳۲۹	سازمان نظام مهندسی خراسان شمالی
۲۴,۶۲۰,۶۵۰,۳۷۴	۸,۵۶۱,۲۷۷,۲۲۳	سازمان نظام مهندسی آذربایجان شرقی
-	۸,۵۳۹,۶۴۸,۳۱۳	سازمان نظام مهندسی قم
۳,۵۸۵,۷۸۸,۴۲۷	۶,۶۸۳,۰۶۹,۹۳۰	سازمان نظام مهندسی یزد
۱,۹۴۹,۹۲۲,۵۰۰	۶,۴۰۳,۲۶۶,۰۰۹	سازمان نظام مهندسی خراسان جنوبی
۵,۰۲۸,۴۱۷,۲۷۴	۴,۵۲۴,۱۱۰,۲۴۴	سازمان نظام مهندسی استان چهارمحال و بختیاری
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۶۵,۱۲۳,۱۲۰	سازمان نظام مهندسی سمنان
-	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی استان خراسان رضوی
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۱۹,۳۸۱,۷۷۲	سازمان نظام مهندسی سیستان و بلوچستان
۸,۲۲۴,۷۷۳,۰۰۰	۱,۰۸۸,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی همدان
۱۲,۳۱۷,۰۰۲,۳۹۱	۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی بوشهر
۴,۵۷۹,۵۳۲,۰۴۹	۴۳۱,۶۰۰,۰۱۳	سازمان نظام مهندسی ایلام
-	۳۹۸,۷۱۶,۳۴۹	سازمان نظام مهندسی مرکزی
۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سازمان نظام مهندسی هرمزگان
۲۰,۲۹۸,۵۳۱,۳۹۷	-	سازمان نظام مهندسی استان قزوین
-	-	سازمان نظام مهندسی خوزستان
۴۱۲,۳۰۶,۷۴۱,۴۸۶	۴۸۳,۳۶۰,۵۹۷,۶۸۴	

۱-۱-۱ تا تاریخ تهیه صورت های مالی از سازمان نظام مهندسی استان ها ، مبلغ ۱۲۳,۱۵۴۶ میلیون ریال بحساب سازمان واریز شده است.

۱-۲-۱۱- مانده مطالبات از سازمانهای نظام مهندسی استانها، براساس درآمدهای عملیاتی منعکس شده در صورتهای مالی حسابرسی شده در پایان سال ۱۴۰۳ و برآوردی ۱۴۰۴ شناسایی و در دفاتر ثبت دفاتر شده است.

۱-۲-۱۱-۳- در سال ۱۳۹۵ مقرر شد در خصوص تدوین مقررات ملی ساختمان از سازمان استانها مبالغی جهت مشارکت در هزینه های تدوین دریافت شود و از آن زمان تاکنون ۱۴ سازمان استان هنوز وجوه مربوطه را واریز ننموده اند. این مبالغ در سال ۱۴۰۲ در جمع کل بدهی استان، اعمال گردیده بود.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۲- وام گیرندگان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۳,۳۵۲,۳۷۴	۱۳,۴۰۰,۵۸۷	وام و جاری کارکنان
۳۶۵,۷۶۴,۷۷۲	۱,۰۲۱,۳۱۹,۹۸۱	بیمه تکمیلی
۳۷۹,۱۱۷,۱۴۶	۱,۰۳۴,۷۲۰,۵۶۸	

۱۱-۲-۱- مربوط به مانده وام های پرداخت شده و بیمه تکمیلی کارکنان است و با رعایت دستورالعمل های سازمان و موافقت هیئت ریسه پرداخت گردید.

۱۱-۳- طلب از صندوق مشترک سازمان نظام مهندسی بابت قرارداداره اندازی سامانه جامع یکپارچه مهندسی که در سال ۱۴۰۰ طبق مصوبه جلسه شماره ۲۶۶ شورای مرکزی منعقد گردید.

۱۲- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	۲۰,۸۴۲,۲۴۱,۰۶۲	۱۲-۱
۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	۲۰,۸۴۲,۲۴۱,۰۶۲	موجودی نقد و بانک

۱۲-۱- موجودی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۹۶,۰۰۰	۱۶۵,۹۱۴,۵۳۳	بانک رسالت ۱۲۱۱۰۳۰۱۴۲۰۰۱
۷۰,۵۲۲,۹۸۶	۲۱۶,۵۴۵,۷۵۴	بانک مسکن حساب متمرکز ۱۴۰۰۰۰۰۰۴۸۰
۳,۸۸۱,۹۲۰,۵۴۵	۶۲,۷۸۸,۶۳۲	بانک مسکن ۴۳۰۰۹۰۰۱۳۱۶۹
۵۲,۹۰۲,۳۳۴,۷۷۰	۸۳,۷۳۰,۷۵۱	بانک مسکن حساب متمرکز ۱۴۰۰۲۰۰۴۲۸۲
۱۵۲,۷۴۳,۱۹۰	۳,۷۲۴,۷۱۲,۷۹۰	بانک مسکن جاری ۱۴۰۰۵۰۱۹۱۹۶ (نشریه شمس)
۱۵۰,۰۱۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۱۰,۰۰۰	بانک مسکن قرض الحسنه ۱۶۵۲۷۶۱۶۷
۱۰,۸۳۴,۲۹۱	۵,۵۵۵,۲۵۳,۵۵۵	بانک مسکن سپرده ۴۲۰۲۲۰۲۱۹۷۸۶
۵۳۱,۳۳۹	۲۰,۱۳۹	تجارت جاری ۰۱۷۷۰۱۷۴۱۲۸۹۲ شعبه ونک
-	۴,۵۱۰,۰۸۵,۰۰۰	بانک رفاه جاری ۴۱۳۶۲۹۲۴۷ شعبه امام خمینی
۳۰۷۴۰,۵۴,۶۶۱	۶,۳۷۳,۱۷۹,۹۰۸	بانک ملت
۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	۲۰,۸۴۲,۲۴۱,۰۶۲	

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۶,۹۷۲,۳۳۰,۰۷۶	۹۵,۳۶۷,۵۰۱,۰۰۹	مانده ابتدای سال
(۶۸۵,۹۱۳,۲۷۴)	(۲۰,۳۲۸,۶۷۵,۸۰۹)	پرداخت شده طی سال
۲۹,۰۸۱,۰۸۴,۲۰۷	۷۳,۰۳۸,۸۲۵,۱۹۳	ذخیره تامین شده
۹۵,۳۶۷,۵۰۱,۰۰۹	۱۴۸,۱۰۳,۶۰۲,۰۲۳	مانده پایان سال

۱۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۱۴۸,۷۰۰,۰۰۰	۹۷,۰۶۸,۹۸۰,۱۵۶	۱۴-۱ سایر حساب های پرداختنی
۲,۸۹۸,۷۲۴,۸۸۰	۴,۰۴۴,۷۵۲,۵۲۴	اشخاص حقیقی و حقوقی
۳,۵۷۸,۴۱۲,۰۵۸	۴,۳۵۲,۳۲۱,۲۱۱	۱۴-۲ مالیات های تکلیفی
۱۵,۶۴۲,۶۶۵,۹۵۹	۵,۲۴۱,۰۸۰,۲۳۵	۱۴-۳ بیمه پرداختنی
۴,۸۴۱,۷۷۳,۱۳۸	۶,۴۶۶,۵۹۴,۱۸۸	حق الزحمه پرداختنی
۲,۲۴۰,۸۱۹,۲۴۹	۵,۵۶۲,۱۲۴,۳۸۲	۱۴-۴ ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
۳۵,۴۵۱,۰۹۵,۲۸۴	۱۲۲,۷۳۵,۹۶۲,۶۹۶	بستانکاران متفرقه و قراردادهای در جریان

۱۴-۱- بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴,۷۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۶۲۹,۹۰۴,۱۰۹	بستانکاران استانها
۱,۳۶۹,۷۰۰,۰۰۰	۴,۴۳۹,۰۷۶,۰۴۷	سایر (بیمه موضوع ماده ۳۸ و.....)
۶,۱۴۸,۷۰۰,۰۰۰	۹۷,۰۶۸,۹۸۰,۱۵۶	

۱۴-۲- مانده های فوق مربوط به بیمه و مالیات حقوق اسفندماه ۱۴۰۴ می باشد که در فروردین ۱۴۰۵ پرداخت شده است.

۱۴-۳- هزینه های تحقق یافته از جمله حق الزحمه اعضای شورای مرکزی، شورای انتظامی و هیات رئیسه که در ابتدای سال ۱۴۰۵ پرداخت گردید.

۱۴-۴- هزینه های جاری انجام شده که در ابتدای سال ۱۴۰۵ پرداخت گردید.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- مالیات پرداختنی

(مبالغ به ریال)									
سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات					نحوه تشخیص	
			۱۴۰۴						
			مالیات پرداختنی	ماتده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۰	(۷۱,۷۱۳,۸۲۸,۹۲۱)	-	-	-	-	-	۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	رسیدگی دفاتر
۱۴۰۱	۱۱۱,۳۴۸,۸۰۳,۵۹۹	-	-	-	-	-	۹,۴۰۵,۱۳۹,۳۸۲	-	رسیدگی دفاتر
۱۴۰۲	۶۵,۶۱۵,۴۱۳,۳۰۳	-	-	۱,۰۴۷,۲۲۶,۷۶۱	۱,۰۴۷,۲۲۶,۷۶۱	۱,۰۴۷,۲۲۶,۷۶۱	-	-	رسیدگی دفاتر
۱۴۰۳	۲۴۶,۱۴۳,۳۱۳,۷۳۸	-	-	-	-	-	-	-	رسیدگی دفاتر
۱۴۰۴	(۴۴,۵۴۲,۷۲۴,۹۴۵)	-	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده

۱۵-۱- مالیات ایبرازی سنوات قبل از سال ۱۴۰۰ بطور کامل قطعی و تسویه شده است .

۱۵-۲- بابت مالیات سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ برگ تشخیص مالیات صادر شده که برای آنها توسط شرکت ، اعتراض ثبت شده و در هیئت حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی می باشد .

۱۵-۳- بابت مالیات عملکرد ۱۴۰۳ براساس برگ قطعی مبلغ صفر ریال می باشد.

۱۵-۴- به استناد بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین زیان، ذخیره ای بابت مالیات عملکرد ۱۴۰۴ در حسابها منظور نگردیده است .

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- تعدیلات سنواتی

۱۶-۱- تعدیلات

(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۴	
۱,۵۶۸,۹۹۹,۷۰۰	مطالبات معوقه ۳ نفر از مدیران پاره وقت مربوط به سال ۱۴۰۳
۱۵,۱۳۷,۵۱۸,۰۰۲	پرداختی طبق احکام برگشت به کار ۶ نفر کارکنان مربوط به ۱۴۰۳
۱۶,۷۰۶,۵۱۷,۷۰۲	

۱-۱۶- مبلغ فوق بابت مطالبات معوقه ۳ نفر از مدیران پاره وقت مربوط به سال ۱۴۰۳ و احکام برگشت به کار ۶ نفر از کارکنان و معوقات حقوق و مزایای رفاهی و انگیزشی مربوط به ۱۴۰۳ می باشد.

۱۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۴۴,۲۵۶,۵۱۴,۴۱۰	(۴۷,۳۱۲,۲۱۰,۳۱۱)	خالص مازاد (کسری) درآمد به هزینه
		تعدیلات:
۱,۸۸۶,۷۹۹,۳۲۸	۲,۷۶۹,۴۸۵,۳۶۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲۸,۳۹۵,۱۷۰,۹۳۳	۵۲,۷۳۶,۱۰۱,۰۱۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۵,۸۹۶,۲۰۴,۰۰۰	۱۱,۸۱۵,۳۱۷,۸۵۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۰۱,۲۲۱,۵۶۱)	(۳۲۶,۴۲۸,۷۳۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۶,۷۰۶,۵۱۷,۷۰۲)	-	سایر تعدیلات
۱۹,۲۷۰,۴۳۴,۹۹۸	۶۶,۹۹۴,۴۶۵,۴۹۹	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۲۳۹,۶۱۵,۶۱۸,۰۳۰)	(۷۱,۷۰۹,۴۵۹,۶۲۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۳۸,۵۱۸,۷۹۴,۰۰۰)	(۵۶,۳۱۲,۱۵۸,۰۷۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
۵,۵۷۰,۶۷۸,۶۳۰	۸۷,۲۸۴,۸۶۷,۴۱۲	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۲۷۲,۵۶۳,۷۳۲,۴۰۰)	(۴۰,۷۳۶,۷۵۰,۲۷۸)	جمع تغییرات سرمایه در گردش
(۹۰,۳۴۶,۷۸۳,۹۹۲)	(۲۱,۰۵۴,۴۹۵,۰۹۰)	نقد حاصل از عملیات

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- مدیریت ریسک ها

۱۸-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۱۴,۷۲۱,۲۳۹,۸۲۵	۲۷۰,۸۳۹,۵۶۴,۷۱۹	جمع بدهی ها
(۹۱,۹۹۵,۲۶۶,۵۴۱)	(۲۰,۸۴۲,۲۴۱,۰۶۲)	موجودی نقد
۲۲,۷۲۵,۹۷۳,۲۸۴	۲۴۹,۹۹۷,۳۲۳,۶۵۷	خالص بدهی
۲۰۰,۷۸۶,۶۶۷,۷۵۸	۴۱۸,۵۴۵,۸۱۱,۶۱۵	حقوق مالکانه
۱۱٪	۶۰٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۸-۲- ریسک نقدینگی

سازمان برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. سازمان ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و 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.

۱۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱۹-۱- معاملات سازمان با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش وجود نداشته است.

۲۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۲۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا بوده به وقوع نپیوسته است.