

مؤسسه آریان محاسب بویا
(حسابداران رسمی)



مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)

گزارش حسابرس مستقل

به اعضاء مجمع عمومی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

به همراه صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۴
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۶ الی ۲۹



گزارش حسابرس مستقل

به اعضاء مجمع عمومی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر مشروط

(۱) صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۶ الی ۹ بخش مبانی اظهار نظر مشروط صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

(۲) سازمان درآمد های عملیاتی مربوط به حق عضویت را به صورت نقدی شناسایی نموده و استاندارد های حسابداری شناسایی درآمد به روش تعهدی درخصوص ارقام تشکیل دهنده درآمد رعایت نگردیده است. همچنین درنبود مستندات کافی درخصوص شناسایی درآمد به روش تعهدی تعیین زمان و میزان دقیق درآمدها (شامل درآمد حاصل از نقشه های صادره توسط مهندس ناظر) برای این موسسه محرز نبوده و این موسسه نتوانسته خود را نسبت به تمامیت درآمدها مطابق استانداردهای حسابداری متقاعد سازد.

(۳) بررسی های انجام شده حاکی از آنست که سرفصل حسابهای دریافتی و پیش پرداختها در مجموع مبلغ ۲۱۷۰۷ میلیون ریال ارقام راكد نقل از سنوات قبل می باشد، همچنین سرفصل حسابهای پرداختنی و پیش دریافت ها نیز در مجموع شامل مبلغ ۸۶۹۴۶ میلیون ریال ارقام راكد نقل از سنوات قبل می باشند که زمان بندی و نحوه تسویه آنها نیز تعیین تکلیف نگردیده است. لذا درنبود اطلاعات کافی آثار ناشی از پیگیری های لازم درخصوص سرفصلهای مذکور مشخص نمی باشد.

(۴) مطابق یادداشت توضیحی ۱۹ همراه صورتهای مالی، مطابق برگ تشخیص، مالیات برای سال ۱۴۰۱ در مجموع مبلغ ۲۶۳۶۰ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض سازمان واقع شده است، در این خصوص برای سال فوق الذکر ذخیره ای در حسابها منظور نشده است، همچنین علیرغم اینکه سازمان مشمول معافیت مفاد بند ۱ ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم می باشد و با توجه به روند تشخیص مالیات سنوات قبل این سازمان ذخیره ای از بابت مالیات در حسابها برای سال مذکور رسیدهگی منظور نموده است، با عنایت به موارد فوق تعیین وضعیت مالیات سازمان مشروط به اظهار نظر نهایی مقامات محترم مالیاتی می باشد.



نظام مهندسی ساختمان

تهران- کوی نصر (گیشا)- خیابان بلوچستان- نبش کوچه پنجم- ساختمان نظام مهندسی استان آذربایجان غربی ۱۵ (پلاک ۱۱) واحد ۴

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

(۵) استاندارد های حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص تجدید ارائه اقلام مقایسه ای صورت های مالی با عنایت به تعدیلات انجام شده در سرفصل سود و زیان انباشته در صورت های مالی سال مورد گزارش رعایت نگردیده است.

(۶) مطابق یادداشت ۲-۱۸ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۱۰۲,۴۴۹ میلیون ریال افشاء شده در سرفصل بستانکاران مربوط به واریزی های نامشخص می باشد، که اقدامات موثری تا کنون جهت شناسایی واریزی های مزبور و انتقال آن به سرفصل های صحیح انجام نگردیده است. با عنایت به موارد فوق در نبود اطلاعات مورد نیاز، آثار ناشی از تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی دوره مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

(۷) پاسخ تائیدیه های درخواستی این موسسه در ارتباط با تائیدیه ۳۵ فقره از بانکهای سازمان و تائیدیه وکیل تا تاریخ تنظیم این گزارش واصل نگردیده است. در این خصوص، هر چند موارد مذکور به استناد شواهد مثبت ایجاد گردیده، لیکن این موسسه نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار ناشی از دریافت پاسخ تائیدیه ها بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین کند.

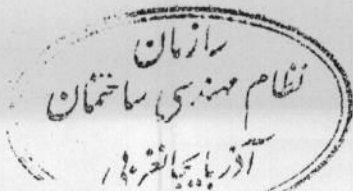
(۸) مطابق بررسی های انجام شده طی سال مالی مورد رسیدگی سرفصلی تحت عنوان دفاتر نمایندگی (موضوع یادداشت ۳-۲-۱۴) و سرفصلی تحت عنوان شورای مرکزی و دفاتر نمایندگی (موضوع یادداشت ۳-۱۸) طی سال ایجاد و در نهایت با یکدیگر تهاتر شده اند. در این رابطه بررسی ها حاکی از وجود مبلغ ۴۶۱,۳۸۰ میلیون ریال اقلام راكد در این سرفصل ها می باشد که در نبود مستندات کافی دلیل ایجاد تهاتر آن برای این موسسه مشخص نمی باشد.

(۹) مطابق بررسی های انجام شده سرفصل صورتهای مالی در برخی از موارد شامل درآمدها و سود و زیان و برخی از اقلام صورت وضعیت مالی با اظهارنامه ارسالی به سازمان امور مالیاتی برای سال مورد رسیدگی و سنوات قبل قابلیت انطباق ندارد. در این رابطه هر چند صورتهای مالی ارائه شده به استثنای بندهای این گزارش عملکرد مالی و صورت وضعیت مالی را به طور مناسب نشان می دهد لیکن آثار ناشی از این موارد برای این موسسه مشخص نمی باشد.

(۱۰) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی 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.

تأکید بر مطلب خاص

(۱۱) مطابق یادداشت ۲-۲۸ همراه صورت های مالی، در سنوات قبل دو باب مغازه به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال خریداری گردیده و علیرغم پرداخت عمده بهای خرید از طرف سازمان، مالکیت آن به واحد مورد گزارش انتقال نیافته است. در این خصوص سازمان در محاکم قضایی اقامه دعوی نموده که رای صادر شده به نفع سازمان مورد رسیدگی میباشد، لیکن انتقال مالکیت تا تاریخ تنظیم این گزارش صورت نپذیرفته است. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری میشود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل میگردد. 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 نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی میگردد. 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 میشود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۶) صورتهای مالی و تائیدیه مدیران توسط برخی از اعضای هیات مدیره تائید و امضاء نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷) در در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقیه قانون مبارزه با پولشویی رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چهارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

۱۰ دی ماه ۱۴۰۳

آریان محاسب پویا (حسابداران رسمی)

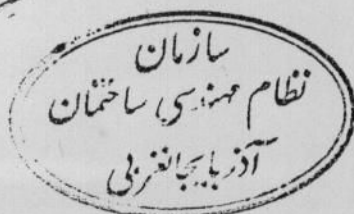
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

رسول یاری فرد

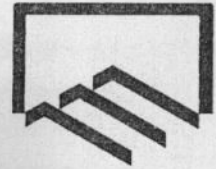
(۹۶۲۳۸۵)

فرزین رضایی

(۰۰۲۹۸۲)



بنام خدا



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان آذربایجان غربی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۲۹

- صورت‌های مالی درآمد بر هزینه
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات مازاد انباشته
- صورت جریانهای نقدی
- یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۵ به تایید هیات مدیره سازمان رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	مهندس جعفر هاشم زاده
	عضو هیات مدیره و نائب رئیس اول	مهندس علی پیرجانی
	عضو هیات مدیره و نائب رئیس دوم	مهندس کریم ارس زاده
	عضو هیات مدیره و دبیر	مهندس فریدون نقیبی
	عضو هیات مدیره و خزانه دار	مهندس آرمان کریمی
	عضو هیات مدیره	مهندس یزدانشیر آذری کیا
	عضو هیات مدیره	مهندس قادر احمدی
	عضو هیات مدیره	مهندس سعید خوش نیت
	عضو هیات مدیره	مهندس امیرحسین مرادزاده
	عضو هیات مدیره	مهندس احمد وطنی
	عضو هیات مدیره	مهندس عباس بیگی
	عضو هیات مدیره	مهندس رضا امیدبخش
	عضو هیات مدیره	مهندس محی الدین مریوانی

ارومیه: خیابان عمار، خیابان حج، سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

تلفن: ۰۹-۳۳۴۷۷۶۹۴ - ۳۳۴۴۷۰۹۰ - ۳۳۴۵۸۸۹۱ فاکس: ۰۴۴۱۳۳۴۵۶۷۲۴

نظام مهندسی ساختمان
http://wa-nezam.org

کدپستی: ۵۷۱۵۷-۹۴۶۳۶



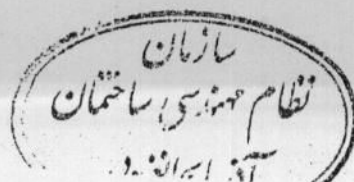
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

صورت مازاد درآمد بر هزینه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	عملیات در حال تداوم:
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۰۶,۷۷۲	۱,۲۶۸,۴۱۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶۰۵,۵۷۲)	(۸۶۳,۱۰۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۹۸,۸۰۱)	۴۰۵,۳۱۰		مازاد ناخالص درآمد بر هزینه
(۱,۲۶۵)	(۱,۶۹۹)	۷	هزینه های مالی
۱۲۳,۱۴۵	۱۳۳,۲۳۴	۸	سایر درآمد ها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۳,۰۸۰	۵۳۶,۸۴۶		مازاد خالص درآمد بر هزینه

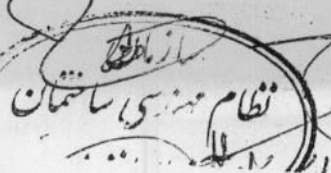
یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۲۸,۶۲۵	۹۲۹,۲۷۴	۹	دارایی های غیر جاری :
۱۰,۵۷۹	۱۰,۰۲۴	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۴۳۳,۳۰۸	۵۰۸,۳۰۸	۱۱	دارایی های نامشهود
۸۷۲,۵۱۲	۱,۴۴۷,۶۰۵		سرمایه گذاری های بلند مدت
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۱۱,۸۷۶	۱۹,۹۳۵	۱۲	پیش پرداخت ها
۱,۹۸۷	۲,۰۹۸	۱۳	موجودی مواد و کالا
۸۶,۱۶۰	۸۶,۱۴۴	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۱۹,۸۱۲	۴۰۹,۱۰۶	۱۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۹۴,۸۷۸	۱,۱۶۳,۹۱۰	۱۶	موجودی نقد
۱,۱۱۴,۷۱۲	۱,۶۸۱,۱۹۳		جمع دارایی های جاری
۱,۹۸۷,۲۲۳	۳,۱۲۸,۷۹۸		جمع دارایی ها
۹۹۱,۱۴۵	۱,۴۳۸,۳۸۷		مازاد انباشته
۹۹۱,۱۴۵	۱,۴۳۸,۳۸۷		جمع مازاد انباشته
			بدهی ها
۱۰۵,۲۳۹	۱۷۲,۶۳۸	۱۷	بدهی های غیر جاری
	۱۸۹,۶۸۲	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰۵,۲۳۹	۳۶۲,۳۲۰		حسابها و اسناد پرداختنی بلندمدت
			جمع بدهی های غیر جاری
۸۰۶,۸۶۵	۱,۱۹۲,۲۵۴	۱۸	بدهی های جاری
۲۰,۴۲۴	۲۰,۴۲۴	۱۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۱,۵۲۹	۷,۶۹۱	۲۰	مالیات پرداختنی
۵۲,۰۲۱	۱۰۷,۷۲۲	۲۱	تسهیلات مالی
۸۹۰,۸۴۰	۱,۳۲۸,۰۹۲		پیش دریافت ها
۹۹۶,۰۷۸	۱,۶۹۰,۴۱۱		جمع بدهی های جاری
۱,۹۸۷,۲۲۳	۳,۱۲۸,۷۹۸		جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

صورت تغییرات مازاد انباشته

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مازاد انباشته

میلیون ریال

۹۶۸,۰۶۵

۹۶۸,۰۶۵

۲۳,۰۸۰

۲۳,۰۸۰

۹۹۱,۱۴۵

۵۳۶,۸۴۶

(۸۹,۶۰۴)

۱,۴۳۸,۳۸۷

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات مازاد انباشته در سال ۱۴۰۱:

مازاد خالص درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱

مازاد خالص درآمد بر هزینه تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

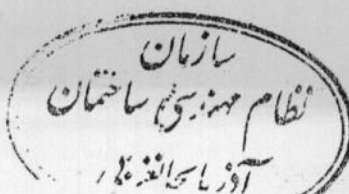
تغییرات مازاد انباشته در سال ۱۴۰۲:

مازاد خالص درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۲ صورتهای مالی)

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۵,۹۹۷	۱,۰۸۲,۴۸۶	۲۳
-	(۶۶,۹۹۳)	
۱۵۵,۹۹۷	۱,۰۱۵,۴۹۳	
۱۰,۱۲۹	.	
(۵۷,۱۳۲)	(۵۰۹,۷۹۱)	
(۴۳)	(۱,۰۹۸)	
(۶۲,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰)	
(۶۸۰,۳۹۳)	(۸۹,۰۲۶)	
۵۵۴,۸۳۳	.	
۱۰۸,۵۸۳	۱۲۵,۶۳۵	
۴,۳۹۷	۷,۶۰۰	
(۱۲۱,۶۲۶)	(۵۴۱,۶۸۱)	
۳۴,۳۷۱	۴۷۳,۸۱۱	
۱۱,۵۲۹	.	
(۶,۰۹۷)	(۳,۸۳۸)	
(۱,۲۶۵)	(۹۴۲)	
۴,۱۶۷	(۴,۷۷۹)	
۳۸,۵۳۸	۴۶۹,۰۳۲	
۶۵۶,۳۴۰	۶۹۴,۸۷۸	
۶۹۴,۸۷۸	۱,۱۶۳,۹۱۰	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی و سود پرداختی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سودسپرده سرمایه گذاری های بانکی

دریافتهای نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاریها

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

جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

فعالیت های تامین مالی :

دریافت تسهیلات

باز پرداخت اصل تسهیلات

بازپرداخت فرع تسهیلات

جریان خالص ورود(خروج) نقد فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



نظام مهندسی ساختمان

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی در تاریخ ۱۳۷۵/۰۷/۰۱ براساس مصوبه شماره ۴۷۷۵-ق مورخ ۱۳۷۴/۱۲/۲۸ مجلس شورای اسلامی تاسیس شده است. در حال حاضر سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجانغربی که یکی از سازمانهای تابعه شورای مرکزی سازمان نظام مهندسی ساختمان کل کشور محسوب می گردد. در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۴ به شماره ثبت ۱۴۴۶ به شناسه ملی ۱۴۰۰۹۰۵۰۸۶۰ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری ارومیه نیز به ثبت رسیده است. دارای ۱۹۳۴۴ نفر عضو که ۸۳۵۵ نفر از اعضا دارای پروانه و فعال می باشد. سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجانغربی با شناسه ملی ۱۴۰۰۹۰۵۰۸۶۰ بر اساس ماده ۴۲ آئین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان دارای شخصیت حقوقی مستقل و غیرانتفاعی بوده و تابع قوانین و مقررات عمومی حاکم بر موسسات غیرانتفاعی می باشد. نشانی مرکز اصلی سازمان نظام مهندسی استان آذربایجان غربی و محل فعالیت اصلی آن در شهر ارومیه واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجانغربی بر اساس ماده (۲) قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مصوب ۱۳۷۴ در جهت تقویت و توسعه فرهنگ و ارزشهای اسلامی در معماری و شهرسازی، ترویج اصول معماری و شهرسازی و رشد آگاهی عمومی نسبت به آن و مقررات ملی ساختمان و افزایش بهره وری، بالا بردن کیفیت خدمات مهندسی و نظارت بر حسن اجرای خدمات، ارتقای دانش فنی صاحبان حرفه ها در این بخش، تنسيق امور مربوط به مشاغل و حرفه های فنی و مهندسی در بخشهای ساختمان و شهرسازی و الزام به رعایت مقررات ملی ساختمان و ضوابط و مقررات شهرسازی از سوی تمام دستگاههای دولتی، شهرداری، سازندگان و تمام اشخاص حقیقی و حقوقی مرتبط با بخش ساختمان فعالیت می نماید.

۱-۳- تعداد کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر
۱۶۳	۱۶۰
۱۶۴	۱۶۰

تعداد کارکنان

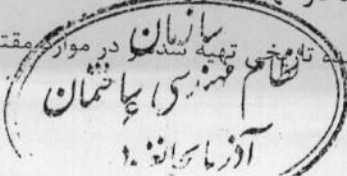
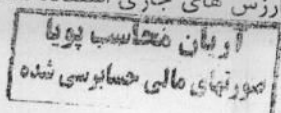
۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند

۲-۱- بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ به عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد. فاقد آثار مالی بر صورت های مالی سال مورد گزارش می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

سازمان درآمد خود را مطابق با ماده ۳۷ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان از محل حق عضویت ثابت و درصدی از حق الزحمه دریافتی اعضا بابت ارائه خدمات مهندسی ارجاع شده از طرف سازمان که در سال ۱۳۹۹ به میزان ۵ درصد می‌باشد تامین نموده است.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت‌های ۳-۶-۲ و ۳-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه‌داری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	روش مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	روش مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	روش مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۰ و ۱۲ ساله	روش مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۱۰ ساله	مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

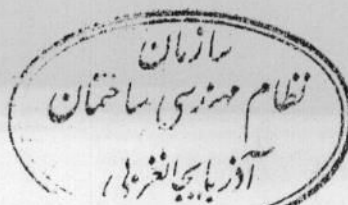
۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق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

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی 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 بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی 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 بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

موجودی کالا

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که سازمان دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

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- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- 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 با 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.

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۹-۳- تهاجر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاجر می‌کند که الف) حق قانونی برای تهاجر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب) قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۹-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۴- قضاوت‌ها و برآوردهای عمده حسابداری

موسسه در رابطه با آینده، مفروضات و برآوردهایی تعیین می‌کند. قضاوت‌ها و برآوردها مبتنی بر تجارب گذشته و سایر عوامل (شامل پیش‌بینی روندهای آتی گونه‌ای منطقی) است و به طور مستمر بازنگری می‌شوند. برآوردهای حسابداری به ندرت با نتایج واقعی مربوط برابر خواهد بود. مفروضات و برآوردهایی که دارا خطر عمده تعدیل با اهمیت در مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها طی یک سال آینده هستند به شرح زیر می‌باشد:

۴-۱- تداوم فعالیت

تداوم فعالیت، به معنای ادامه فعالیت شرکت در آینده قابل پیش‌بینی است. یعنی در تهیه صورت‌های مالی، هیچ قصد یا الزامی به انحلال شرکت یا کاهش قوت در حجم عملیات شرکت فرض نمی‌شود. مدیریت برای ارزیابی تداوم فعالیت تمام اطلاعات موجود در خصوص آینده قابل پیش‌بینی (حداقل ۱۲ ماه پس از تاریخ ترازنامه) را بررسی کرده و هیچ موردی که شک به ابهام اساسی نسبت به توانایی تداوم فعالیت گروه وجود ندارد.

آرمان صاحب پویا
صورت‌های مالی حسابرسی شده

سازمان
نظام مهندسی ساختمان
استان آذربایجان غربی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

درآمد ارائه خدمات از محل ماده ۳۷ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۸,۶۵۹	۱,۲۲۷,۸۸۷	۵-۱ درصدی از حق الزحمه دریافتی اعضا بابت ارائه خدمات مهندسی
۱۲,۳۲۴	۲۵,۴۸۶	۵-۲ حق عضویت و ورودیه اعضا
۷۹,۵۰۷		۵-۳ شناسنامه فنی و ملکی ساختمان
۳,۴۷۷	۹,۶۴۷	۵-۴ ارائه خدمات پژوهشی، فنی و آموزشی
۲,۸۰۴	۵,۴۶۳	سایر درآمدها
۵۰۶,۷۷۲	۱,۲۶۸,۴۸۲	

۵-۱- حق الزحمه دریافتی اعضا بابت ارائه خدمات مهندسی بشرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷۰,۰۷۵	۱,۱۲۸,۱۴۸	درآمد حاصل از خدمات مهندسی
۲۶,۰۰۸	۶۳,۷۲۵	درآمد حاصل از خدمات بازرسی گاز
۷,۷۷۸	۲۳,۱۲۳	درآمد حاصل از کمک بلاعوض مهندسی به سازمان
۳,۷۹۳	۸,۷۰۶	درآمد حاصل از خدمات تفکیک آپارتمان
۱,۰۰۵	۴,۱۸۴	درآمد حاصل از خدمات انشعابات برق
۴۰۸,۶۵۹	۱,۲۲۷,۸۸۷	

۵-۱-۱ مانده حساب مزبور مربوط به سهم سازمان از محل حق الزحمه دریافتی اعضا به استناد ماده ۳۷ قانون نظام مهندسی می باشد که تمامی تعرفه

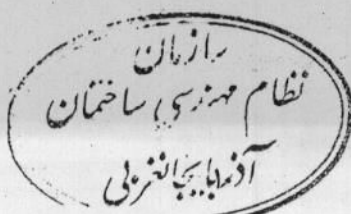
های آنان طبق نظر کمیته چهارجانبه و توسط هیئت مدیره تعیین و در مجمع عمومی به تصویب میرسد. درصد حق عضویت متغیر به میزان ۵ درصد از بابت حق الزحمه دریافتی اعضا در پرور های خدمات مهندسی، بازرسی گاز، و برق و می باشد.

۵-۲ درآمد حق عضویت و ورودیه سال ۱۴۰۲ به ترتیب از بابت حق عضویت اعضای حقیقی و حقوقی و ورودیه اعضای حقیقی و حقوقی می باشد.

۵-۳ رقم ذکرشده مربوط به سهم سازمان از محل صدور شناسنامه فنی و ملکی ساختمان بوده و دلیل کاهش نسبت به سال قبل حذف درآمد شناسنامه فنی ملکی طبق رای دیوان می باشد.

۵-۴ رقم ذکر شده مربوط به ثبت نام دوره آموزشی طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

آرشیان محاسب پویا
صورت‌های مالی حسابرسی شده



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳۳,۷۵۴	۴۷۸,۸۴۵	۶-۱
۶۶,۸۹۶	۱۰۱,۴۲۱	حقوق دستمزد و مزایا
۵۳,۶۷۶	۷۴,۴۳۶	بیمه مسئولیت
۴۱,۵۲۸	۶۰,۳۷۲	بیمه سهم کارفرما
۱۳,۴۴۱	۵۸۱	۶-۲
۱۸,۰۴۲	۲۱,۶۲۳	حق‌الجلسات و حق الزحمه
۷۰۰	۱۳,۱۹۵	کنترل نظارت و کارشناسی
۱۰,۰۱۹	۱۳,۹۹۵	هزینه ورزش و رفاهی
۹,۵۴۵	۱۰,۵۲۸	کمک بلاعوض
۱,۹۰۳	۶,۹۸۷	مراسم و پذیرایی
۶,۰۹۲	۸,۳۵۳	استهلاک
۴,۶۴۸	۳,۹۵۱	جوایز و هدایا
۸,۹۰۲	۱۱,۶۴۲	آب، برق، گاز و پست و تلفن
۳,۲۶۰	۲۰,۴۲۵	ایاب و ذهاب و حمل و نقل
۸,۵۸۹	۴,۰۰۰	لوازم مصرفی و نوشت افزار
۲,۰۱۲	۵,۸۱۳	۶-۳
۱,۱۷۱	۲,۱۰۷	مجمع عمومی سالیانه و گردهمایی و جشن‌ها
۳,۴۰۴	۱,۷۵۸	سرانه حق عضویت شورای مرکزی
۱,۹۴۸	۳,۷۲۸	تعمیرات و نگهداری ساختمان، تأسیسات و پشتیبانی
۱,۶۴۳	۳,۳۲۴	پشتیبانی نرم افزارها و خدمات کامپیوتری
۱,۹۵۵	۴,۴۷۲	حق ماموریت
۱,۰۰۱	۱,۵۵۸	چاپ و آگهی، نشریه و سالنامه و روزنامه
۱,۶۹۳	۲,۸۲۵	۶-۴
۳,۵۸۱	۲,۳۲۵	آموزش و تحقیقات، ارتقاء پایه، سمینار و پژوهش
۶,۱۷۰	۴,۸۳۹	هزینه رفت و آمد و ماموریت شورای مرکزی
۶۰۵,۵۷۲	۸۶۳,۱۰۲	هزینه حسابرسی
		هزینه اجاره
		هزینه حق الزحمه نظارت مضاعف مهندسین ناظر
		سایر هزینه‌ها

آرمان مناسب پویا
صورتهای مالی حسابرسی شده

سازمان
نظام مهندسی ساختمان
آذربایجان غربی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۱	۱۴۰۲	۶-۱- حقوق دستمزد و مزایا
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹,۸۵۱	۲۰۸,۷۳۸	حقوق دستمزد
۵۸,۰۰۲	۹۱,۳۸۰	سنوات و مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۸,۳۱۴	۵۶,۳۷۴	اضافه کاری
۱۸,۵۳۵	۲۴,۱۸۶	عیدی و پاداش
۱۸,۸۲۸	۲۸,۸۱۰	کارانه و ارزشیابی
۱۵,۷۳۹	۲۰,۲۷۹	بن و خواربار
۷,۰۶۳	۸,۸۳۹	حق اولاد
۱۵,۸۵۰	۶,۰۹۹	سایر هزینه‌های پرسنلی
۱۰,۹۱۴	۱۶,۵۹۲	حق مسکن
۱,۴۵۸	۲,۷۵۴	فوق العاده مأموریت کارکنان
۶,۲۷۵	۱۰,۶۳۹	بازخرید مرخصی
۲,۹۲۵	۴,۱۵۷	مزایای غیر نقدی
۳۳۳,۷۵۴	۴۷۸,۸۴۵	سایر هزینه‌ها و مزایا و فوق العاده

۶-۲ مبلغ فوق بابت حق جلسه هیات مدیره، هیئت ریسه، شورای انتظامی و گروه‌های تخصصی و حق الزحمه هیئت ریسه دفاتر نمایندگی و مشاوران می باشد.

۶-۳ مبلغ فوق بابت سرانه حق عضویت اعضا به شورای مرکزی می باشد.

۶-۴ مبلغ فوق بابت هزینه سمینار و دوره‌های آموزشی و برگزاری کلاسهای آموزشی و کلیه موارد مرتبط با آموزش و... می باشد.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	۷- هزینه‌های مالی
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷۸	۹۴۶	هزینه بهره تسهیلات
۲۰۵	۶۶۷	هزینه کارمزد بانکی
۲۸۱	۸۷	سایر هزینه‌های مالی
۱,۲۶۵	۱,۶۹۹	

۸- درآمد‌ها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۸,۵۸۳	۱۲۵,۶۳۵	درآمد حاصل از سود سپرده گذاری نزد بانک‌ها
۱۴,۵۶۲	۷,۶۰۰	سایر هزینه‌ها و درآمد‌های غیر عملیاتی
۱۲۳,۱۴۵	۱۳۳,۲۳۴	

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

آزمون محاسب پروت

صورتهای مالی حسابرسی شده
مبالغ به میلیون ریال

توضیحات	تغییرات	تفاوت و مصوبات	ماشین آلات و وسایل نقلیه	جمع	پروژه در جریان ساخت	دارایی‌های در جریان تکمیل	بیش پرداخت‌های سرسبده ای	جمع
۹- دارایی‌های ثابت مشهود								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲۰۲,۷۶۷	۴۸,۹۷۶	۱۳,۰۷۱	۲۹۵,۱۸۰	۲,۰۸۷	۱۱۱,۳۳۱	۶,۰۵۷	۴۱۴,۵۵۵
افزایش	۵۰۰	۱,۶۲۵	۶,۹۶۵	۲۴,۳۲۵	۲۶,۳۵۸	۳۳,۸۰۷	۰	۵۰,۱۳۲
واکتار شده	(۳۵۱)	(۳۵۱)	(۴)	(۳۶۳)	(۲,۰۸۷)	(۱۴۰,۳۲۸)	(۶,۰۵۷)	(۲۶۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲۰۳,۲۶۷	۵۰,۲۴۲	۲۰,۳۳۲	۳۱۹,۳۳۱	۲,۰۸۷	۱۴۰,۳۲۸	۰	۴۷۱,۲۱۹
افزایش	۲۳۵,۹۱۳	۵,۷۵۷	۵,۲۰۴	۲۴۶,۹۷۴	۲۶,۳۵۸	۲۶,۴۴۹	۰	۵۰۹,۷۹۱
تفاوت و انتقالات	(۲۶۸)	(۲۶۸)	(۲۶۸)	(۲۶۸)	(۲,۰۸۷)	(۱۴۰,۳۲۸)	(۶,۰۵۷)	(۲۶۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶۲۹,۱۸۱	۵۰,۳۴۲	۲۵,۳۳۶	۷۵۵,۸۶۷	۲۸,۴۵۵	۱۹۰,۴۸۷	۰	۹۸۰,۹۲۶
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲۱,۴۱۱	۷,۶۳۹	۶,۲۷۱	۳۵,۳۲۱	۰	۰	۰	۳۵,۳۲۱
استهلاک سال ۱۴۰۱	۲,۳۸۱	۳,۸۴۶	۱,۷۰۸	۸,۰۰۴	۰	۰	۰	۸,۰۰۴
واکتار شده سال ۱۴۰۱	(۱۲۸)	(۱۲۸)	(۳۶۸)	(۳۶۸)	۰	۰	۰	(۳۶۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۲۲,۷۵۲	۱۱,۳۵۸	۷,۹۷۹	۴۲,۷۸۹	۰	۰	۰	۴۲,۷۸۹
استهلاک سال ۱۴۰۲	۲,۴۴۰	۳,۸۶۹	۱,۷۲۷	۸,۰۳۶	۰	۰	۰	۸,۰۳۶
واکتار شده سال ۱۴۰۲	(۲۶۸)	(۲۶۸)	(۲۶۸)	(۲۶۸)	۰	۰	۰	(۲۶۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲۵,۶۱۴	۱۵,۳۵۷	۹,۷۰۶	۵۰,۶۷۷	۰	۰	۰	۵۰,۶۷۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۲۰۳,۲۶۷	۲۷,۱۶۸	۱۲,۰۵۳	۲۴۲,۴۸۸	۲,۰۸۷	۱۴۰,۳۲۸	۰	۳۸۴,۲۶۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۶۲۹,۱۸۱	۲۴,۷۲۸	۱۵,۶۳۰	۷۰۴,۵۳۹	۲۸,۴۵۵	۱۹۰,۴۸۷	۰	۹۸۰,۹۲۶

۹-۱ دارایی‌های ثابت سازمان در برابر خسارت احتمالی از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار می‌باشد.

۹-۲ افزایش در دارایی‌های ثابت مشهود (زمین) مربوط به خرید زمین دفتر نمایندگی سلسا، چاپاره و ارومیه می‌باشد.

۹-۳ افزایش در دارایی‌های ثابت مشهود (تجهیزات واثاثه و مصوبات) مربوط به خرید های مورد نیاز دفاتر نمایندگی ها از قبیل عاود، ماس، کیس، مودم، چاپگر، مانیتور و ... می‌باشد.

۹-۴ افزایش پروژه در جریان ساخت مربوط به ساخت دفتر جدید برای نمایندگی میانه‌آب می‌باشد.

۹-۵ انقضاات دارایی در جریان تکمیل بابت هزینه های انجام شده در دفتر ۱۲ نمایندگی سازمان واقع در شهرستانها می باشد. تک جدول کامل آن طی یادداشت ۱-۵-۹ درج گردیده است.

سازمان
نظام مهندسی ساختمان
آذربایجان غربی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مبالغ به میلیون ریال

درصد تکمیل پایان سال ۱۴۰۲	مخارج انباشته تا پایان سال ۱۴۰۲	کاهش طی دوره	اضافات طی دوره	مخارج انباشته تا پایان سال ۱۴۰۱	عنوان	ردیف
۱٪	۲۰۷۷		۲۰۷۷		ساختمانی و ساز شهری	۱
۲٪	۸۸۵۵				ساختمانی و ساز شهری	۲
۱۵٪	۵۴۷۴		۴۳۳۵	۸۸۵۵	ساختمانی و ساز شهری	۳
۹۴٪	۲۲۱۵		۴۷	۱۱۳۹	ساختمانی و ساز شهری	۴
۹۰٪	۳۵۸۹۷		۲۲۰۸	۲۱۶۷	ساختمانی و ساز شهری	۵
۹۵٪	۴۵۰۰۱		۵۶۱۵	۳۳۶۹۰	ساختمانی و ساز شهری	۶
۶۰٪	۱۲۷۲۷		۴۳۷۲	۳۹۳۸۶	ساختمانی و ساز شهری	۷
۷۰٪	۳۷۳۴		۷۲	۸۳۵۶	ساختمانی و ساز شهری	۸
۷۵٪	۱۱۸۲۰		۲۴۳۵	۳۶۶۲	ساختمانی و ساز شهری	۹
۴۵٪	۶۳۳۳		۳۰	۹۳۸۶	ساختمانی و ساز شهری	۱۰
۹۰٪	۱۳۶۸۳		۸۶۵۳	۶۲۰۳	ساختمانی و ساز شهری	۱۱
۷۰٪	۴۲۷۷۰		۱۶۶۰۶	۵۰۳۰	ساختمانی و ساز شهری	۱۲
۲۰٪	۱۹۰۴۸۷		۴۶۴۴۹	۲۶۱۶۵	ساختمانی و ساز شهری	۱۳
				۱۴۴۰۳۸	جمع	

نظام مهندسی ساختمان
استان آذربایجان غربی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

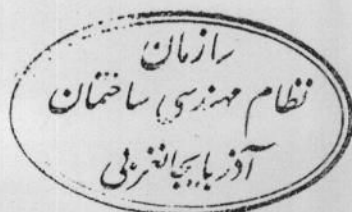
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۰,۳۳۳	۹,۵۳۶	۰	۷۹۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳,۸۴۳	۴۰	۳,۸۰۰	۳	افزایش
۱۴,۱۷۶	۹,۵۷۶	۳,۸۰۰	۸۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۰۹۸	۷۵۰	۰	۳۴۸	افزایش
۱۵,۲۷۴	۱۰,۳۲۶	۳,۸۰۰	۱,۱۴۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲,۰۵۶	۲,۰۵۶	۰	۰	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۱,۵۴۱	۱,۵۴۱	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳,۵۹۷	۳,۵۹۷	۰	۰	استهلاک سال ۱۴۰۱
۱,۶۵۳	۱,۶۵۳	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵,۲۵۱	۵,۲۵۱	۰	۰	استهلاک سال ۱۴۰۲
۱۰,۵۷۹	۵,۹۷۹	۳,۸۰۰	۸۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۰,۰۲۴	۵,۰۷۵	۳,۸۰۰	۱,۱۴۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
				مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۰-۱- افزایش دارایی نامشهود بابت خرید دیتا بیس و حق امتیاز خدمت عمومی برق و تلفن میباشد.



آریان محاسب پویا
صورت‌های مالی حسابرسی شده

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳۷,۰۰۰	۴۱۲,۰۰۰	بانک تجارت شبه پاسداران
۶۰,۰۰۰	.	بانک صادرات شعبه دانشکده
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت بازار ۷۳۶۰۱۸۵۰۰۶
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت بازار ۷۳۶۰۱۸۵۰۱۴
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت بازار ۷۳۶۰۱۸۵۰۲۲
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت بازار ۷۳۶۰۱۸۵۰۳۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت بازار ۷۳۶۰۱۸۵۰۴۹
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تجارت بازار ۷۳۶۰۱۸۵۰۵۷
۳۰۸	۳۰۸	سرمایه گذاری در سهام شرکت بازرسی فنی آرمان
۳۰,۰۰۰		ملت مرکزی ۷۸۴۰۰۴۰۰۲۴
-	۹۰,۰۰۰	ملت مرکزی ۸۹۹۵۵۵۳۳۳۹
۴۳۳,۳۰۸	۵۰۸,۳۰۸	

۱۱-۱- سرمایه گذاریها شامل سپرده های بلند مدت نزد بانکها می باشد که سازمان به قصد سود سپرده گذاری نموده است.

۱۲- پیش پرداخت ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۹۹۶	۱۳,۳۶۶	۱۲-۱
۱۲۰	۴۰	پیش پرداخت به شرکت ها و اشخاص
۵۰	۳۴۸	ودیعه اجاره زمین و ساختمان
۶۸۰	۱,۱۴۰	پیش پرداخت اجاره
.	۵۰,۴۲	پیش پرداخت به ادارات و سازمانها
۳۰	.	پیش پرداخت پیمانکاران
۱۱,۸۷۶	۱۹,۹۳۵	سایر پیش پرداخت ها

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۱ پیش پرداخت به شرکت ها و اشخاص شامل اقلام زیر می باشد:

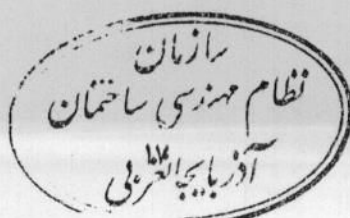
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۷,۳۲۵	پویا اندیشان راه آینده
۲,۹۸۰	۲,۹۸۰	ماد کوشان اوج
۲۹۰	۲۹۰	موسسه تدبیر سبز
۳۰۰	۳۰۰	پنجره ماندگار
۳,۲۰۰		شرکت پویا اندیشان راه آینده
۱۶۱	۱۶۱	شایان تراز پیشرو
۲,۹۴۲		سایر موارد
۲		عطا صالحیان
۲۲		مهدی کلاهی
۸۸۰		جواد سیدناجی
۲۲۱	۲۲۱	علی عبدوئی
۰	۲,۰۸۹	سایر
۱۰,۹۹۶	۱۳,۳۶۶	

۱۳- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۹۸۷	۲,۰۹۸
۱,۹۸۷	۲,۰۹۸

موجودی کتاب

۱۳-۱ موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشد.



آرمان محاسب پویا
صورت های مالی حسابداری شده

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

شرح	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد دریافتنی تجاری	۱۴-۱	۶,۶۳۱	۴,۵۰۴
چک‌های در جریان وصول نزد بانکها		۸۹۴	۱۱۰
حسابهای دریافتنی تجاری	۱۴-۲	۳۵,۱۴۱	۳۵,۲۰۸
حسابهای دریافتنی غیرتجاری	۱۴-۳	۴۳,۴۷۸	۴۶,۳۳۸
		۸۶,۱۴۴	۸۶,۱۶۰

۱۴-۱ اسناد دریافتنی از سایر مشتریان به شرح ذیل است:

شرح	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
بیمه کوثر	۵۶۰	۲,۸۶۰
حسین تندرست بردیانی	۱,۷۵۰	-
رحیم بهروزی	-	۵۰۰
هوشنگ فکور	-	۱۰۰
نورس دردمن	-	۶۵
سایر	۴,۳۲۱	۹۷۹
	۶,۶۳۱	۴,۵۰۴

۱۴-۱-۱ تا تاریخ تنظیم صورت‌های مالی مبلغ ۵,۴۶۰ میلیون ریال از مانده حساب فوق وصول گردیده است.

۱۴-۲ مانده سرفصل فوق به شرح زیر قابل تفکیک می‌باشد:

شرح	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
اعضای سازمان	۱۴-۲-۲	۱۱,۴۲۳	۱۰,۰۸۸
دفاتر نمایندگی و استان	۱۴-۲-۳		
سایر بدهکاران تجاری	۱۴-۲-۴	۱۴,۸۸۲	۱۶,۳۷۱
حسابهای دریافتنی - نقشه		۲,۰۷۲	۲,۳۹۰
اسناد وخواست شده		۱,۸۰۸	۱,۸۰۸
دریافتنی بیمه مسئولیت		۴۰۱	۴۰۲
حساب فی مابین بازرس برق		۳,۷۵۵	۴,۰۶۲
سایر		۷۹۸	۸۶
		۳۵,۱۴۱	۳۵,۲۰۸

۱۴-۲-۱ تا تاریخ تنظیم صورت‌های مالی مبلغ ۲,۳۳۰ میلیون ریال از مانده حساب فوق وصول گردیده است.

آرفان محاسب پویا
صورت‌های مالی حسابرسی شده

سازمان
نظام مهندسی ساختمان
آذربایجان غربی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۲-۲ حساب‌های دریافتنی از اعضای سازمان به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۱,۰۰۰	جواد خلیل زادگان
۱۵۱	۱۵۱	طراحان خلاق عمارت قرن
۷۲۱	۷۱۷	متفرقه - سایر
۹,۲۱۷	۹,۵۵۵	سایر به تعداد ۱۰۷۴ نفر از اعضا
۱۰,۰۸۸	۱۱,۴۲۳	

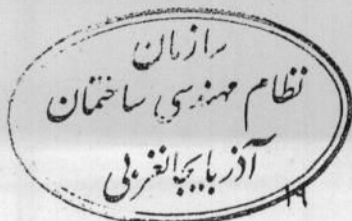
۱۴-۲-۳ حساب‌های دریافتنی از دفاتر نمایندگی استان به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۳۹,۶۷۴	۶۴۹,۸۳۴	نظام مهندسی استان
۱۲,۲۸۴	۱۳,۸۹۷	نظام مهندسی بوکان
۸,۲۰۸	۱۸,۳۰۳	نظام مهندسی خوی
۵,۱۳۶	۱۲,۴۹۲	نظام مهندسی چایپاره
۹,۲۳۱	۱۷,۴۳۳	نظام مهندسی مهاباد
۸,۲۴۲	۷,۷۳۲	نظام مهندسی میاندوآب
۶,۵۳۵	۱۱,۷۷۱	نظام مهندسی ماکو
۱۶,۸۳۹	۳۴,۹۵۸	نظام مهندسی نقده
۵,۵۷۰	۱۲,۵۷۹	نظام مهندسی شاهین دژ
۹,۷۴۸	۱۸,۲۸۱	نظام مهندسی سردشت
۹,۰۰۶	۱۷,۳۰۹	نظام مهندسی پیرانشهر
۲,۱۹۳	۴,۲۹۱	نظام مهندسی تکاب
۴,۸۲۷	۱۰,۳۰۵	نظام مهندسی سلماس
۵,۳۱۳	۷,۵۱۱	نظام مهندسی پلدشت
۱,۸۸۴	۴,۶۶۴	نظام مهندسی شوط
۱,۵۴۹	۱,۹۱۰	نظام مهندسی اشنویه
۹۶	۹۶	سایر
۷۴۶,۳۳۷	۸۴۳,۳۶۶	
(۷۴۶,۳۳۷)	(۸۴۳,۳۶۶)	

تهاتر با یادداشت ۱۸-۳

۱۴-۲-۴ حساب‌های دریافتنی سایر بدهکاران تجاری به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۰۱۰	۱۴,۰۱۰	سازمان مسکن شهرسازی
۲,۴۶۲	۸۷۳	سایر موارد
۱۶,۳۷۱	۱۴,۸۸۲	



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۳- سایر حسابها و اسناد دریافتنی:

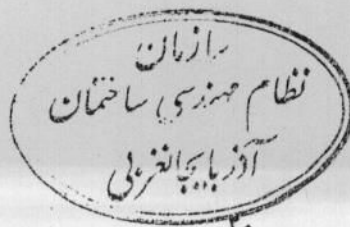
شرح	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کارکنان		میلیون ریال	میلیون ریال
		۱۹,۶۴۲	۱۹,۸۴۹
حسابهای دریافتنی متفرقه غیر تجاری	۱۴-۳-۲	۲۳,۸۳۶	۲۶,۴۸۹
		۴۳,۴۷۸	۴۶,۳۳۸

۱۴-۳-۱- تا تاریخ تنظیم صورت های مالی مبلغ ۷,۵۳۳ میلیون ریال از مانده حساب فوق وصول گردیده است.

۱۴-۳-۲- حسابهای دریافتنی متفرقه غیر تجاری به شرح ذیل می باشد:

شرح	۱۴۰۲	۱۴۰۱
محسن خدادوست	میلیون ریال	میلیون ریال
صندوق حمایتی	-	۳۷۷
سازمان مسکن و شهرسازی	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰
تسهیلات اعطایی به کارکنان	-	۹۱۸
تسهیلات اعطایی به کارکنان وام	۱,۳۹۰	۱,۲۲۸
مالیات ارزش افزوده	۶,۳۴۹	۱۲,۵۴۹
تسهیلات اعطایی به دفاتر نمایندگی	۳,۴۵۶	۶,۴۰۲
سپرده نقدی ضمانتنامه ها	-	۶,۸۱۰
علی الحساب پیمانکاران	۵,۰۰۰	-
سایر موارد	۴,۰۰۰	-
	۱۴۱	۱,۵۱۵
	۲۳,۸۳۶	۲۳,۲۹۹
	-	(۶,۸۱۰)
	۲۳,۸۳۶	۲۶,۴۸۹

تفاوت میشود با تسهیلات مالی (یادداشت ۲۰)



آرمان محاسب بویا
صورت های مالی حسابرسی شده

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۱۹,۸۱۲	۴۰۹,۱۰۶
۳۱۹,۸۱۲	۴۰۹,۱۰۶

سپرده های کوتاه مدت بانکی

۱۶- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۹۴,۵۴۸	۱,۱۶۳,۷۰۱	۱۶-۱
۳۳۰	۲۰۹	
۶۹۴,۸۷۸	۱,۱۶۳,۹۱۰	

موجودی نزد بانکها

موجودی صندوق و تنخواه گردانها

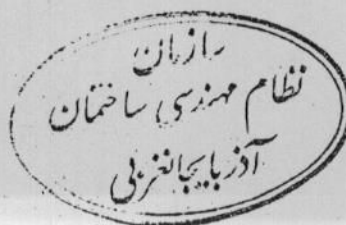
۱۶-۱- صورت ریز بانکها به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۰۰۸	.	ملی خوی
۷۲,۲۵۱	۱۴۱,۸۰۰	تجارت خوی
۱۳,۳۶۰	۵,۹۷۴	سرمایه خوی
.	.	ملت ارومیه
۳	۳	سپه ارومیه
۱۸,۳۲۴	۲,۲۷۳	صادرات ارومیه
۵۹,۱۶۸	۱۸۲,۷۶۸	تجارت ارومیه
۲۳,۱۵۷	۲۰,۵۴۳	مسکن ارومیه
.	.	رسالت ارومیه
۱۲,۸۷۰	۱۷,۷۷۳	تجارت شاهین دژ
۵۱,۳۵۷	۵۱,۱۱۴	تجارت استان
۱۵,۷۴۴	۳۱,۹۸۹	تجارت سردشت
۹۸,۳۳۵	۱۹۵,۰۳۴	تجارت مهاباد
۱۲,۷۱۶	۱۶,۸۶۱	تجارت سلماس
۱۲,۰۲۰	۲۸,۶۵۲	تجارت تکاب
۳۶,۰۲۹	۳۶,۴۰۰	تجارت میاندوآب
۸۶,۲۹۳	۱۸۵,۶۱۹	تجارت بوکان
۱۲,۹۶۰	۲۰,۷۹۴	تجارت پیرانشهر
۱۰,۵۶۸	۱۳,۰۱۳	تجارت شوط
۳۲,۳۸۲	۲۴,۵۴۷	تجارت چابپاره
۲۵,۰۲۰	۳۲,۶۳۸	تجارت نقده
۷,۸۶۴	۱۶,۳۵۹	تجارت اشنویه
۸,۶۱۷	۱۹,۳۳۱	تجارت پلدشت
۷۴,۷۰۲	۱۱۷,۵۰۸	تجارت ماکو
.	۲,۷۰۹	سایر
۶۹۴,۵۴۸	۱,۱۶۳,۷۰۱	

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۶,۴۶۹	۱۰۵,۲۳۹
(۶,۷۷۶)	(۴۶,۳۵۳)
۵۵,۵۴۶	۱۱۳,۷۵۲
۱۰۵,۲۳۹	۱۷۲,۶۳۸

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال



آرمان محاسب پویا
صورت های مالی حسابرسی شده

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

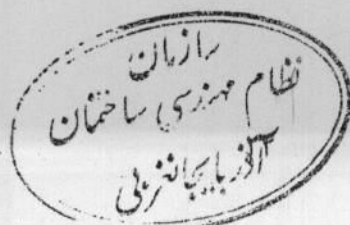
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

شرح	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
پرداختنی های تجاری:		میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد پرداختنی کوتاه مدت		۸,۰۰۵	۵,۷۲۶
حساب پرداختنی تجاری	۱۸-۲	۹۴۳,۲۴۴	۶۱۸,۱۱۷
		<u>۹۵۱,۲۴۹</u>	<u>۶۲۳,۸۴۳</u>
پرداختنی های غیر تجاری:			
مالیات و عوارض ارزش افزوده		۵۵,۸۳۳	۱۸,۹۳۵
متفرقه		۱۰۴	۱۰۵
شرکت ها، ادارات و دفاتر نمایندگی	۱۸-۳	۳,۱۳۴	۴,۳۶۶
ذخائر مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۸		۳۳,۸۰۱	۳۳,۸۰۱
ذخیره جرائم موضوع ماده ۱۶۹		۶۲۸	۶۲۸
ذخیره بیمه سال ۱۳۹۶ و ۱۳۹۸		۵,۱۸۵	۹,۸۵۳
۱۲٪ احداث ساختمان		۲۴,۳۹۴	۲۴,۳۹۴
بیمه حقوق و دستمزد		۷,۸۵۸	۶,۶۴۹
سپرده دیگران نزد ما (حسن انجام کار)		۴,۵۹۲	۴,۲۲۷
بیمه قراردادهای و بیمه انکاران		۱,۹۰۱	۱,۶۰۷
مالیات حقوق		۱,۰۷۸	۱,۲۵۱
صندوق رفاه و حمایتی اعضا		۴,۸۲۸	۴,۸۲۸
بیمه کوثر		.	.
اعضا		۴۲,۹۷۰	۴۲,۸۲۵
مالیات تبصره ماده ۸۶		۶۲۵	۳,۸۶۹
مشاورین		۱۵,۹۱۳	۱۰,۹۱۳
بستانکاران غیر تجاری		۳۸,۱۰۲	۱۲,۸۹۲
		۵۹	۱,۸۷۹
		<u>۲۴۱,۰۰۵</u>	<u>۱۸۳,۰۲۲</u>
		<u>۱,۱۹۲,۲۵۴</u>	<u>۸۰۶,۸۶۵</u>

۱۸-۱- تا تاریخ تنظیم صورت های مالی مبلغ ۸۴,۶۱۳ میلیون ریال از مانده حساب فوق پرداخت گردیده است.



آرشیان محاسب پویا
صورت های مالی حسابرسی شده

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۲- مانده سرفصل فوق به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

شرح	۱۴۰۲	۱۴۰۱
ناظرین ارجاع نظارت	۲۲۱,۱۶۴	۱۰۴,۹۴۵
مالکین	۵۵۳,۷۴۷	۴۰۵,۶۱۸
ناظرین نقشه برداری و تفکیک	۳۶,۱۵۱	۱۷,۹۰۱
اعضای سازمان	۲,۵۴۲	۵,۷۷۸
ناظرین گاز	۱۸,۰۸۵	۸,۹۰۷
پرداختی ناظرین نقشه بردار	۲,۴۴۹	۲,۱۱۳
پرداختی تفکیک آپارتمان	۱,۰۷۱	۱,۷۹۵
پرداختی ناظرین ژئوتکنیک	۲,۱۸۶	۱,۴۴۴
ناظران برق رسانی	۱,۸۴۱	۶۵۰
پرداختی کارشناسان ماده ۲۷	۱,۳۶۵	۹۰۴
پرداختنی طراحی	۱۹۵	۱۹۵
پرداختنی وجوه نامشخص	۱۰۲,۴۴۹	۶۷,۰۷۱
سایر	-	۷۹۶
	۹۴۳,۲۴۴	۶۱۸,۱۱۷

۱۸-۲-۱- تا تاریخ تنظیم صورت های مالی مبلغ ۲۴۶,۷۷۸ میلیون ریال از مانده حساب فوق پرداخت گردیده است.

۱۸-۳- مانده سرفصل فوق به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

شرح	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شورای مرکزی ودقاتر	۸۴۶,۵۰۰	۷۵۰,۷۰۳
	۸۴۶,۵۰۰	۷۵۰,۷۰۳
	(۸۴۳,۳۶۶)	(۷۴۶,۳۳۷)
تهاتر با یادداشت ۱۴-۲-۳	۳,۱۳۴	۴,۳۶۶

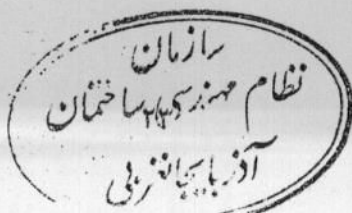
۱۸-۴- اسناد پرداختنی بلندمدت:

۱۴۰۲	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۹,۶۸۲	-
۱۸۹,۶۸۲	-

سازمان ملی زمین و مسکن

۱۸-۴-۱- تا تاریخ تنظیم صورت های مالی مبلغ ۹۴,۸۴۱ میلیون ریال از مانده حساب فوق پرداخت گردیده است.

آرمان محاسب پویا
صورت های مالی حسابرسی شده



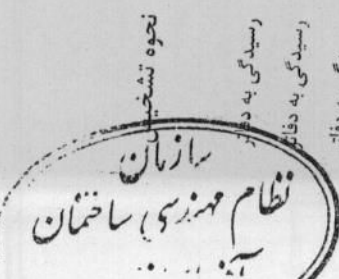
سازمان نظام مهندسی ساختمان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)



آرشیف محاسب پویا
مورثه های مالی حسابرسی شده

مالیات				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
۱۴۰۱	۱۴۰۲	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی			
۱,۳۸۶	۱,۳۸۶	۲,۱۰۴	۲,۱۰۴	۰	۴۰,۳۰۷	۱۳۹۴
۰	۰	۱,۴۷۷	۱,۴۷۷	۰	۵۹,۳۵۹	۱۳۹۵
۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۸۴۹	۱۳۹۶
۰	۰	۲,۹۱۲	۲,۹۱۲	۰	۶۲,۳۷۰	۱۳۹۷
۰	۰	۲۵,۵۸۴	۲۵,۵۸۴	۰	۱۶۹,۳۵۶	۱۳۹۸
۱۹,۰۳۹	۱۹,۰۳۹	۰	۰	۰	۳۹۲,۸۵۵	۱۳۹۹
۰	۰	۰	۰	۰	۱۷۰,۱۹۰	۱۴۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۰۸۰	۱۴۰۱
۲۰,۴۲۴	۲۰,۴۲۴	۰	۰	۱۰۵,۴۴۱	۵۳۶,۸۴۶	۱۴۰۲

۱۹-۱ مالیات عملکرد سازمان تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.
۱۹-۲ با توجه به مفاد بند ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م.د.آمدهای عملیاتی سازمان معاف از مالیات می باشد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- تسهیلات مالی

۲۰-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

شرح	نرخ	نوع تسهیلات	۱۴۰۲ میلیون ریال	۱۴۰۱ میلیون ریال
اصل و فرع تسهیلات				
بانک تجارت به شماره تسهیلات ۴۱۹۵۰۰۸۳۰	۱۰٪	فروش اقساطی	۲,۹۲۶	۴,۵۳۷
بانک تجارت به شماره تسهیلات ۴۱۹۵۰۰۸۳۱	۱۰٪	فروش اقساطی	۳,۵۱۲	۵,۴۴۵
بانک تجارت به شماره تسهیلات ۴۱۹۵۰۰۸۳۲	۱۰٪	فروش اقساطی	۱,۸۲۹	۲,۸۳۶
بانک تجارت به شماره تسهیلات ۹۷۳۲۰۰۰۰۸	۱۴٪	فروش اقساطی	.	۲۳۳
سایر تسهیلات بانک تجارت			.	۱۰,۴۱۳
			۸,۲۶۷	۳۳,۴۶۳
(یادداشت ۲-۳-۱۴ صورتهای مالی) تهاجر با تسهیلات اعطایی به دفاتر نمایندگی				
کسر می‌شود: سود و کارمزد سال‌های آتی			(۵۷۶)	(۶,۸۱۰)
			۷,۶۹۱	۱۱,۵۲۹
			.	.
حصه بلند مدت			۷,۶۹۱	۱۱,۵۲۹
حصه جاری				

۲۱- پیش دریافت‌ها :

پیش دریافت مالکین - نقشه	۱۴۰۲ میلیون ریال	۱۴۰۱ میلیون ریال
دانشگاه صنعتی ارومیه	۶۰,۰۲۵	۱۸,۳۳۳
دانشگاه آزاد ارومیه	۵,۲۰۶	۱۴,۷۶۲
دانشگاه آزاد خوی	۲,۳۷۲	.
دانشگاه آزاد مهاباد	۲,۰۱۸	.
دانشگاه آزاد میاندوآب	۲,۲۴۳	.
بیمه کوثر	۱,۸۶۰	۲,۳۰۰
بیمه البرز	۲,۳۰۰	۲,۳۰۰
بانک تجارت	۵۵۱	۵۵۱
قاسم کریمی یوسف آباد	.	۳۹۴
سایر	۱۷,۲۱۳	۱۳,۳۸۲
	۱۰۷,۷۲۲	۵۳,۰۲۱

آرمان محاسب پویا
صورتهای مالی حسابرسی شده

سازمان
نظام مهندسی ساختمان
آذربایجان غربی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

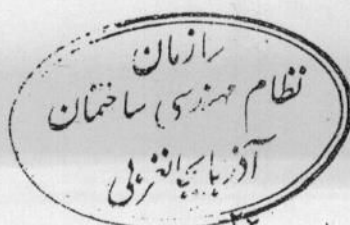
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- تعدیلات سنواتی

۲۲-۱- گردش موضوعی تعدیلات سنواتی (اصلاح اشتباهات) به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	(۳,۰۷۲)	تسهیم نقشه مربوط به سنوات قبل
	(۲,۷۸۳)	اصلاح حساب بیمه، سنوات، بیمه تکمیلی و عودت حق عضویت
	(۲,۸۵۸)	عودت مربوط به نقشه و پروانه های ساخت
	(۳۰۹)	مالیات حقوق
	(۵,۵۲۸)	مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸
	(۱۲,۶۹۷)	مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰
	(۲,۴۶۷)	ارزش افزوده سال ۱۴۰۰
	(۱,۰۲۱)	ارزش افزوده سال ۱۳۹۸
	(۸,۳۵۴)	جریمه مالیات عملکرد ۱۳۹۹
	(۸۷۷)	حق الجلسات شورای انتظامی
	(۳,۳۹۶)	پیش پرداخت مالیات عملکرد ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰
	(۵,۱۱۷)	پیش پرداخت مالیات عملکرد ۱۳۹۹
	(۴۰,۲۵۵)	مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹
	۳,۳۲۸	کارمزد وام و عودت جرائم بیمه، شناسایی هزینه سنوات اضافی
(۳,۴۸۱)		بیمه پرداختنی
(۸۱۱)		ذخیره سنوات پرداختنی
(۱۷۳)		ذخیره هزینه های پرداختنی
(۱,۱۷۳)		عودت درآمد سال قبل
۳۴۰		تسهیلات دریافتنی
	(۴,۱۹۶)	سایر
(۵,۲۹۷)	(۸۹,۶۰۴)	

آرشیف متعاقب چوبه
مورثه های مالی حسابرسی شده



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

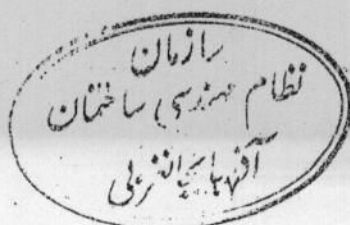
۲۳- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳,۰۸۰	۵۳۶,۸۴۶	مازاد خالص درآمد بر هزینه عملیاتی
۲۳,۰۸۰	۵۳۶,۸۴۶	
۱,۲۶۵	۹۴۲	تعدیلات:
۴۷,۹۵۸	۶۷,۳۹۹	هزینه های مالی
۹,۵۴۵	۱۰,۵۲۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
(۱۰۸,۵۸۳)	(۱۲۵,۶۳۵)	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۴,۵۶۲)	(۷,۶۰۰)	سود ناشی از سپرده سرمایه گذاریهای بانکی
	(۲۲,۶۱۰)	سود ناشی از سایر سرمایه گذاریها
(۶۴,۳۷۷)	(۷۶,۹۷۶)	تعدیلات سنواری
		جمع تعدیلات
(۸,۸۶۸)	۱۶	تغییرات در سرمایه در گردش:
(۵,۷۳۱)	(۸,۰۶۰)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۶۱۳)	(۱۱۱)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۹۰,۱۷۶	۵۷۵,۰۷۱	کاهش (افزایش) موجودی کالا
۲۲,۳۳۰	۵۵,۷۰۱	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۹۷,۲۹۴	۶۲۲,۶۱۷	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱۵۵,۹۹۷	۱,۰۸۲,۴۸۷	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
		نقد حاصل از عملیات

۲۴- مقایسه بودجه و عملکرد

عنوان	بودجه مصوب	عملکرد واقعی
انحراف	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱,۴۴۲,۷۸۶	۱,۴۰۱,۶۴۶
(۴۱,۱۴۰)	۱,۴۴۲,۷۸۶	(۸۶۴,۸۰۱)
۵۷۷,۹۸۵	۱,۴۴۲,۷۸۶	۵۳۶,۸۴۶
۱۷۰,۱۹۱	.	

آرشیو محاسب بودجه
صورت‌های مالی حسابرسی شده



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

سازمان فاقد کمیته ریسک بوده، لذا در خصوص بررسی نسبت‌های اهرمی، تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی، مدیریت ریسک اعتباری اقدامی انجام نگرفته است.

۲۶- وضعیت ارزی

سازمان در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارائیه‌ها و بدهیهای ارزی می باشد.

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

با توجه به نوع فعالیت سازمان، کلیه دریافت‌های انجام شده از اعضاء اعم از سهم سازمان از نظارت مهندسی و حق عضویت طی سال مورد گزارش، طبق استانداردهای حسابداری از نوع معاملات با اشخاص وابسته تلقی میگردد که طبق ضوابط مصوب شورایی سازمان در شرایط عادی عملیاتی و به صورت یکسان برای کلیه اعضا انجام شده است. غیر از معاملات مذکور، سازمان هیچگونه معامله دیگری با اشخاص وابسته نداشته است.

۲۸- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

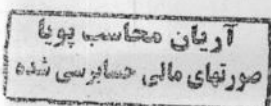
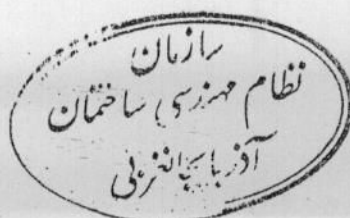
۲۸-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای یاددشتهای ۱-۲۸ و ۲-۲۸، سازمان هیچگونه تعهدات سرمایه‌ای دیگری ندارد.

۲۸-۲- در سال ۱۳۹۳ از آقای پروین دوباب مغازه (به شماره ۳۸ و ۳۹ پلاک یک از اصلی ۲۳۱۷ بخش ۱۵ مهاباد) به مبلغ ۵/۰۰۰ میلیون ریال خریداری گردیده که بخش عمده آن نقدا پرداخت و مقرر گردیده در همان سال مالکیت دوباب مغازه به نام سازمان انتقال یابد. بدلیل عدم انجام تعهدات توسط فروشنده و عدم انتقال سند مالکیت، سازمان بر علیه نامبرده اقامه دعوی نموده که در محاکم قضایی در دست رسیدگی بوده و تاکنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۲۸-۳- در سال ۱۳۹۳ یک قطعه زمین در بوکان به مبلغ ۱٫۳۲۲ میلیون ریال خریداری گردیده که بدلیل عدم تحویل آن توسط فروشنده، سازمان بر علیه فروشنده در دادگاه شهرستان بوکان اقامه دعوی نموده که حکم به بازپرداخت مبلغ به صورت اقساطی صادر گردیده است. لیکن تاکنون صرفا مبلغ ۹۶۰ میلیون ریال به سازمان عودت داده و مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال باقیمانده است.

۲۸-۴- بدهی‌های احتمالی ناشی از اسناد تضمینی موسسه نزد دیگران:

شرح	نوع تضمین	موضوع تضمین	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سازمان ملی مسکن	چک	تضمین پرداخت اقساط خرید زمین	۲۸۴٫۵۲۲	۳۸۰
دفتر فنی استانداری	چک	ضمانت قرارداد پرو	-	۲۵۷
سایر	چک	ضمانت سامانه و تضمین پرداخت‌های جزئی	-	۶۳۰
			۲۸۴٫۵۲۲	۱٫۲۶۷



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

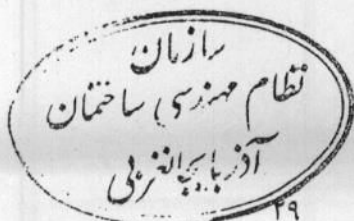
۲۹- ریسک نقدینگی

مسئولیت نهایی ریسک نقدینگی بر عهده هیأت مدیره می باشد. هیأت مدیره یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت ریسک کوتاه مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین می کند. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده واقعی، از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی مدیریت می نماید. مدیریت شرکت مدیریت نقدینگی را با توجه به شرایط محیطی که شرکت در آن فعالیت می کند مد نظر قرار می دهد لذا به منظور مدیریت نقدینگی خود، خدمات خود را به صورت نقدی انجام می دهد. به منظور بیان حداکثر ریسک نقدینگی که شرکت با آن مواجه است جدول حساب های پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

شرح	سررسید کمتر از سه ماه	سررسید کمتر از شش ماه	سررسید شش ماه تا یکسال	جمع کل
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۸,۳۵۸	۳۶,۲۲۶	۱,۱۳۷,۶۷۱	۱,۱۹۲,۲۵۴
مالیات پرداختنی	۲۰,۴۲۴			۲۰,۴۲۴
تسهیلات مالی			۷,۶۹۱	۷,۶۹۱
	۳۸,۷۸۲	۳۶,۲۲۶	۱,۱۴۵,۳۶۲	۱,۲۲۰,۳۷۰

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورتهای مالی باشد، لکن به سبب میزان اهمیت افشای آن ضروری باشد بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی به وقوع نپیوسته است



آرشیان محاسب پویا
صورتهای مالی تایید شده