

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

فهرست مندرجات

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

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع هیئت عمومی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۹ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱۴ صورت‌های مالی، سازمان امور مالیاتی بابت عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ طبق برگ‌های تشخیص صادره جمعاً ۱۵/۵ میلیارد ریال مطالبه نموده که مورد اعتراض قرار گرفته است و در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی است و جهت عملکرد سال ۱۴۰۳ به استناد بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم، ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است. مضافاً طبق برگ تشخیص مالیات بر ارزش افزوده زمستان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵۰ میلیون ریال مطالبه نموده که نسبت به آن اعتراض شده و بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۳، 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- پاسخ تاییدیه‌های درخواستی بابت دریافتی‌ها از سازمان‌های نظام مهندسی ساختمان استان‌ها (یادداشت توضیحی ۱-۱۰) به مبلغ ۴۱۲ میلیارد ریال، تا تاریخ تهیه این گزارش دریافت نگردیده است. این مؤسسه نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت پاسخ تاییدیه‌های مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین کند.

۴- 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 اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت هیئت رئیسه در قبال صورت‌های مالی

۵- 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

۶- 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 مفاد اساسنامه سازمان، ملزم به ارائه گزارش در خصوص عدم رعایت مفاد اساسنامه، آیین نامه‌ها و بودجه مصوب سازمان می‌باشد.

گزارش در مورد سایر وظایف و الزامات قانونی حسابرس

- ۷- مقایسه بودجه مصوب با عملکرد سال مالی مورد گزارش، حاکی از عدم تحقق بخش درآمدها به میزان ۳٪ و بخش هزینه‌ها حدود ۳۱٪ می‌باشد. ضرورت بازنگری در تدوین بودجه سنوات آتی به منظور به حداقل رساندن انحرافات و لزوم اصلاح ساختار مالی سازمان با توجه به روند افزایشی مطالبات و آثار تعدیلات احتمالی آن، وجود دارد.
- ۸- صورتجلسات هیئت رئیسه سازمان جهت بررسی آثار مالی و کنترل آن در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است.
- ۹- سازمان از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۴ تا تاریخ مرداد ماه ۱۴۰۴ توسط سرپرست اداره گردیده است. همچنین مجمع هیئت عمومی سازمان در موعد مقرر و تا تاریخ تنظیم این گزارش، تشکیل نشده است.
- ۱۰- پیگیری‌های انجام شده در خصوص وضعیت مالکیت زمین واقع در سعادت آباد تهران، سرمایه گذاری‌های بلندمدت و پیش پرداخت‌ها به نتیجه نهایی منجر نشده است.
- ۱۱- صورت‌های مالی و تاییدیه مدیران به امضای یک عضو از هیئت رئیسه سازمان نرسیده است.

۱۸ آذر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی ابتکار حساب آریا

(حسابداران رسمی)

ابراهیم اسفندیاری

۸۱۰۹۷۳

محمد مرادی

۸۴۱۳۵۸



صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

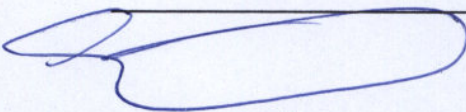
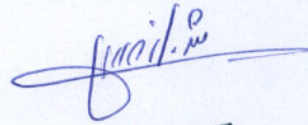
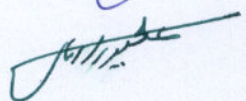
هیئت عمومی سازمان

با احترام

به پیوست صورت های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور (شورای مرکزی) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 ۱۴۰۴/۰۷/۱۴ به تایید هیئت رئیسه سازمان رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیئت رئیسه
	رئیس سازمان	امین مقومی
	خزانه دار	بهروز فرح شیرازی
	دبیر اجرایی	شهاب آدم نوه سی
	دبیر اجرایی	علی پورآربابی
	منشی	جواد اسفندیاری
	منشی	علی کریمی



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۵۳۸,۱۴۱,۴۵۰,۷۰۳	۸۲۳,۴۳۸,۰۵۱,۰۶۵	۳	درآمدها
(۴۷۴,۵۵۹,۴۴۶,۰۸۰)	(۵۷۷,۲۷۰,۲۵۷,۷۸۰)	۴	هزینه ها
۶۳,۵۸۲,۰۰۴,۶۲۳	۲۴۶,۱۶۷,۷۹۳,۲۸۵		ناخالص مازاد درآمد بر هزینه
۲,۰۳۳,۴۰۸,۶۸۰	(۲۴,۴۷۹,۵۴۷)	۵	سایر درآمدها
۶۵,۶۱۵,۴۱۳,۳۰۳	۲۴۶,۱۴۳,۳۱۳,۷۳۸		مازاد درآمد بر هزینه
(۳,۶۱۳,۷۷۷,۵۵۳)	(۱,۸۸۶,۷۹۹,۳۲۸)	۱۴	هزینه مالیات بر درآمد
۶۲,۰۰۱,۶۳۵,۷۵۰	۲۴۴,۲۵۶,۵۱۴,۴۱۰		خالص مازاد درآمد بر هزینه

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

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



عبدالله...

فرید...

استاد حساب آریا
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیرجاری
۲۴,۸۸۲,۹۳۳,۵۸۸	۳۹,۸۸۷,۹۸۲,۴۲۰	۶	دارایی ثابت مشهود
۵۲۷,۰۰۰,۸۳۷	۲۰,۶۰۵,۰۰۵	۷	دارایی های نامشهود
۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	۸	سرمایه گذاری های بلندمدت
۳۱,۴۳۱,۲۵۸,۸۰۵	۴۵,۹۲۹,۹۱۱,۸۰۵		جمع دارایی های غیرجاری
			دارایی های جاری
۳۲,۵۳۱,۵۰۶,۰۰۰	۷۱,۰۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۹	پیش پرداخت ها
۱۷۹,۲۰۲,۷۴۰,۶۰۲	۴۱۸,۸۱۸,۳۵۸,۶۳۲	۱۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۱,۹۹۵,۲۶۶,۵۴۱	۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	۱۱	موجودی نقد
۳۰۳,۷۲۹,۵۱۳,۱۴۳	۵۵۰,۷۴۶,۷۰۶,۴۱۴		جمع دارایی های جاری
۳۳۵,۱۶۰,۷۷۱,۹۴۸	۵۹۶,۶۷۶,۶۱۸,۲۱۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۲۳۸,۳۰۸,۰۲۵,۲۱۸	۴۸۲,۵۶۴,۵۳۹,۶۲۸		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۲۳۸,۳۰۸,۰۲۵,۲۱۸	۴۸۲,۵۶۴,۵۳۹,۶۲۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیرجاری
۶۶,۹۷۲,۳۳۰,۰۷۶	۹۵,۳۶۷,۵۰۱,۰۰۹	۱۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۶,۹۷۲,۳۳۰,۰۷۶	۹۵,۳۶۷,۵۰۱,۰۰۹		جمع بدهی های غیرجاری
			بدهی های جاری
۲۹,۸۸۰,۴۱۶,۶۵۴	۱۸,۷۴۴,۵۷۷,۵۸۲	۱۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	-	۱۴	مالیات پرداختنی
۲۹,۸۸۰,۴۱۶,۶۵۴	۱۸,۷۴۴,۵۷۷,۵۸۲		جمع بدهی های جاری
۹۶,۸۵۲,۷۴۶,۷۳۰	۱۱۴,۱۱۲,۰۷۸,۵۹۱		جمع بدهی ها
۳۳۵,۱۶۰,۷۷۱,۹۴۸	۵۹۶,۶۷۶,۶۱۸,۲۱۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

استقرار حساب آریا
گزارش



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

مازاد در آمد بر هزینه انباشته

۱۷۶,۳۰۶,۳۸۹,۴۶۸

۶۲,۰۰۱,۶۳۵,۷۵۰

۲۳۸,۳۰۸,۰۲۵,۲۱۸

۲۴۴,۲۵۶,۵۱۴,۴۱۰

۴۸۲,۵۶۴,۵۳۹,۶۲۸

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۲:

مازاد در آمد بر هزینه سال ۱۴۰۲

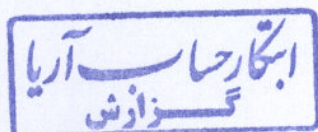
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۳:

خالص مازاد در آمد بر هزینه سال ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

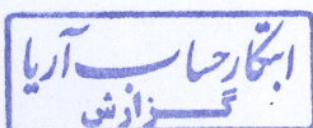
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۵,۵۹۵,۵۱۸,۲۱۵)	(۹,۰۳۶,۷۸۳,۹۹۲)	نقد حاصل از عملیات
(۱,۶۶۱,۶۷۴,۴۳۵)	(۱,۸۸۶,۷۹۹,۳۲۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۷,۲۵۷,۱۹۲,۶۵۰)	(۱۰,۹۲۳,۵۸۳,۳۲۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۷۰,۱۹۵,۰۰۰)	(۲۰,۳۹۴,۸۵۷,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی ثابت مشهود
-	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴۵۶,۱۷۶,۰۰۰	-	دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری
۱,۵۷۷,۲۳۲,۶۸۰	۲۰۱,۲۲۱,۵۶۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
۱,۶۶۳,۲۱۳,۶۸۰	(۲۰,۱۹۳,۶۳۵,۴۳۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۵,۵۹۳,۹۷۸,۹۷۰)	(۳۱,۱۱۷,۲۱۸,۷۵۹)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	-	فعالیت های تامین مالی
-	-	جریان خالص نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۵,۵۹۳,۹۷۸,۹۷۰)	(۳۱,۱۱۷,۲۱۸,۷۵۹)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۱۰۷,۵۸۹,۲۴۵,۵۱۱	۹۱,۹۹۵,۲۶۶,۵۴۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۹۱,۹۹۵,۲۶۶,۵۴۱	۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۰۸۶۸۳۲۵۱ 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:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	کارکنان طبق لیست بیمه
۳۳	۳۸	
۱۳	۸	کارکنان قراردادپاره وقت
۴۶	۴۶	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی 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.

۲-۲- 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 تصویب 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.

استقرار حساب آریا
گزارش



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- 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.

۲-۳-۲- استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

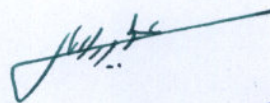
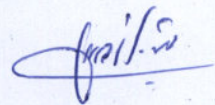
برای دارایی های ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده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

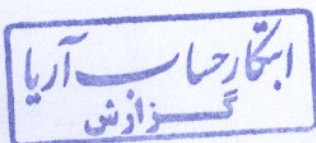
۲-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۵- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- درآمدها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۴۹۰,۲۰۰,۴۶۰,۷۰۳	۷۷۱,۶۱۹,۵۰۹,۶۲۵
۲۹,۷۱۳,۲۷۰,۰۰۰	۵,۵۷۰,۲۱۸,۴۴۰
۱۷,۸۹۴,۷۲۰,۰۰۰	۴۵,۸۴۸,۳۲۳,۰۰۰
۳۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۳۸,۱۴۱,۴۵۰,۷۰۳	۸۲۳,۴۳۸,۰۵۱,۰۶۵

حق عضویت سالانه اعضا و سرانه اجلاس
همایشها و سمینارهای آموزشی
دریافتی ها بابت دوره های آموزشی
فروش کتاب

۴- هزینه ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۵۶,۱۴۰,۶۲۸,۹۷۵	۱۹۵,۴۸۷,۵۲۸,۶۶۳	۴-۱
۸۵,۶۶۰,۲۹۸,۷۹۰	۱۱۳,۱۱۸,۷۵۱,۹۷۱	۴-۲
۱۳۸,۲۶۷,۰۳۰,۰۰۸	۱۷۶,۶۳۲,۵۸۳,۶۸۲	۴-۳
۵,۰۰۱,۲۱۴,۴۵۲	۵,۸۹۶,۲۰۴,۰۰۰	هزینه استهلاک دارایی های مشهود و نامشهود
۳۷۷,۷۲۵,۰۰۰	۳,۱۷۶,۶۵۰,۰۰۰	هزینه نشریه شمس
۲۵,۷۰۰,۹۸۸,۹۸۴	۷۴,۷۲۳,۵۷۰,۰۳۹	همایش ها و سمینارها
۳,۸۵۶,۲۲۰,۰۰۰	۷,۴۷۵,۵۳۸,۹۰۴	هزینه برگزاری کلاس آموزشی
۴۱۴,۲۰۰,۰۰۰	۶۹۳,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حسابرسی
۴۱,۰۶۴,۰۷۱	۶۶,۴۳۰,۵۲۱	کارمزد بانکی
۵۸,۰۱۳,۷۳۸,۸۰۰	-	هزینه های اجلاس عمومی
۱,۰۸۶,۳۳۷,۰۰۰	-	سایر هزینه ها
۴۷۴,۵۵۹,۴۴۶,۰۸۰	۵۷۷,۲۷۰,۲۵۷,۷۸۰	

۴-۱- هزینه حقوق و دستمزد

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵۲,۷۷۱,۶۲۰,۱۲۹	۶۵,۹۳۹,۹۹۴,۰۶۵
۳۰,۷۴۰,۱۶۴,۷۴۲	۲۳,۴۳۲,۵۷۸,۸۵۷
۸,۳۳۴,۶۶۶,۶۶۶	۹,۰۸۷,۴۴۸,۳۹۳
۳,۴۷۸,۷۶۶,۶۶۷	۴,۰۰۸,۹۰۸,۱۹۴
۲,۰۴۹,۲۵۳,۶۶۱	۲,۲۵۴,۹۰۱,۳۳۴
۲۰,۸۷۲,۵۲۵,۳۴۳	۲۷,۱۰۰,۶۷۴,۶۵۳
۵,۳۱۷,۵۲۳,۲۹۰	۷,۷۴۴,۱۸۵,۲۵۷
۳۲,۵۷۶,۱۰۸,۴۷۷	۵۵,۹۱۸,۸۳۷,۹۱۰
۱۵۶,۱۴۰,۶۲۸,۹۷۵	۱۹۵,۴۸۷,۵۲۸,۶۶۳

حقوق پایه

اضافه کار

بن کالا و خوار و بار

ایاب ذهاب

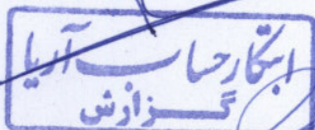
حق اولاد

بیمه سهم کارفرما

عیدی پایان سال

سایر (ذخیره مرخصی و سنوات، ماموریت، حق شیفت و مزایای حقوق)

۴-۱-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از اعمال بخشنامه وزارت کار بابت افزایش سالانه حقوق در سال ۱۴۰۳ می باشد.



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۲,۵۹۳,۴۶۴,۹۳۸	۲۵,۷۰۵,۹۸۲,۹۹۵	پذیرایی
۲,۲۳۷,۳۹۶,۴۱۴	۴,۲۴۱,۶۴۰,۸۲۰	پاداش
۲,۱۴۸,۶۴۵,۲۵۰	۵,۸۱۳,۳۲۹,۸۰۰	فرهنگی، ورزشی و اجتماعی
۱,۵۷۷,۱۵۴,۱۶۲	۷۴۰,۹۰۸,۱۱۵	کارشناسی و حقوقی
۶,۰۳۲,۲۳۹,۳۳۴	۱۴,۰۵۶,۱۸۳,۷۵۳	هزینه سفر و ماموریت
۱,۴۲۷,۹۳۱,۸۰۰	۲,۷۸۳,۶۸۳,۷۳۶	بیک و آژانس
۶,۲۱۵,۲۴۰,۵۳۶	۴,۰۵۶,۳۹۵,۰۰۰	هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان
۱۹,۵۳۸,۴۷۸,۸۴۲	۳۰,۰۲۴,۱۸۹,۰۲۲	هزینه های رفاهی کارکنان
۱,۴۷۷,۰۵۳,۰۰۰	۲,۳۴۵,۷۹۳,۰۰۰	آب، برق و گاز
۱,۵۷۸,۲۵۹,۱۰۴	۱,۸۲۵,۵۵۴,۴۵۰	نرم افزارها و خدمات پشتیبانی
۶۶۰,۶۷۷,۸۸۰	۲,۹۱۵,۰۱۹,۸۸۰	چاپ و تکثیر
۲,۳۷۸,۵۸۲,۲۱۶	۲,۶۴۷,۳۳۳,۹۱۷	پست و مخابرات
۳,۰۰۸,۲۴۵,۰۰۰	۵,۲۸۲,۷۰۴,۰۰۰	ملزومات اداری و نوشت افزار
۹۰۴,۸۰۴,۳۰۶	۶۳۸,۷۹۱,۳۳۰	اجاره مهمانسرا
۶,۸۶۲,۷۱۷,۹۰۴	۲,۰۶۳,۰۳۱,۹۷۰	هزینه سایت
۱,۵۰۳,۸۱۹,۵۵۷	۱,۱۱۴,۷۰۹,۲۱۸	هزینه های وسیله نقلیه (بیمه و تعمیرات)
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۸۹,۷۴۲,۵۰۰	روابط عمومی و بین الملل
۵,۴۱۵,۵۶۸,۵۴۷	۳,۲۷۳,۷۵۸,۴۶۵	سایر
۸۵,۶۶۰,۲۹۸,۷۹۰	۱۱۳,۱۱۸,۷۵۱,۹۷۱	

۴-۲-۱- هزینه پذیرایی، سفر و ماموریت (بلیط)، ناشی از برگزاری جلسات شورای مرکزی، کارگروهها، کمیسیون ها و گروههای تخصصی می باشد.

۴-۳- هزینه های خدمات قراردادی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۳۱۷,۵۵۵,۵۵۶	۱۲,۴۶۹,۴۸۷,۶۸۲	هزینه کارکنان ساعتی و مدیران پاره وقت
۱۷,۰۵۳,۴۷۴,۷۷۲	۱۵,۹۸۳,۶۲۵,۰۰۰	حق الزحمه مشاورین
۱۱۵,۸۹۵,۹۹۹,۶۸۰	۱۴۸,۱۷۹,۴۷۱,۰۰۰	هزینه ماموریت و حق الجلسات
۱۳۸,۲۶۷,۰۳۰,۰۰۸	۱۷۶,۶۳۲,۵۸۳,۶۸۲	

۴-۳-۱- 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 استانیها می

۵- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱,۵۷۷,۲۳۲,۶۸۰	۲۰۱,۲۲۱,۵۶۱	۵-۱	سود سپرده بانکی
۴۵۶,۱۷۶,۰۰۰	۲۲۵,۷۰۱,۱۰۸		سایر
۲,۰۳۳,۴۰۸,۶۸۰	-۲۴,۴۷۹,۵۴۷		

۵-۱- سود سپرده مربوط بحساب ۴۳۰۰۹۰۰۱۳۱۶۹ نزد بانک مسکن میباشد که به صورت روزشماره بحساب واریز می گردد.

استاد محاسب آریا
تسلیات



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)					
ساختمان	زمین	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳,۵۸۴,۷۰۹,۶۸۹	۱,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۸۵,۷۰۶,۹۵۷	۸۷,۱۵۹,۲۰۶,۶۳۷	بهای تمام شده:
افزایش	-	-	۳۷۰,۱۹۵,۰۰۰	۳۷۰,۱۹۵,۰۰۰	
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	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	۳,۵۸۴,۷۰۹,۶۸۹	۱,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۴۵۰,۷۵۸,۹۵۷	۱۰۷,۹۲۴,۲۵۸,۶۳۷	
استهلاک انباشته:					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴۴,۰۰۳,۱۱۳,۲۹۸	۱,۳۸۱,۹۹۹,۹۹۷	۱۲,۲۶۰,۱۴۰,۳۰۲	۵۷,۶۴۵,۲۵۳,۵۹۷	
استهلاک	۴,۵۶۷,۱۱۹,۳۳۳	-	۴۳۴,۰۹۵,۱۱۹	۵,۰۰۱,۲۱۴,۴۵۲	
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۸,۵۷۰,۲۳۲,۶۳۱	۱,۳۸۱,۹۹۹,۹۹۷	۱۲,۶۹۴,۲۳۵,۴۲۱	۶۲,۶۴۴,۴۶۸,۰۴۹	
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	۶۸,۰۳۴,۲۷۶,۲۱۷	
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۵,۳۶۹,۴۳۸,۰۲۷	۳	۲۰,۹۳۳,۸۳۴,۷۰۱	۳۹,۸۸۷,۹۸۲,۴۲۰	
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۹,۹۳۶,۵۵۷,۳۶۰	۳	۱,۳۶۱,۶۶۶,۵۳۶	۲۴,۸۸۲,۹۳۳,۵۸۸	

۱-۶- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۲-۶- افزایش اثاثه اداری طی سال عمدتاً مربوط به تجهیز سالن جلسات از بابت خرید و نصب دوربین ها، دستگاه سوئیچ، خرید دستگاه یو پی اس، میکروفن ها، ساخت کمد بایگانی، یک دستگاه کپی و یک دستگاه لپ تاپ می باشد.

۷- دارایی های نامشهود

(مبالغ به ریال)			
نرم افزارها	حق الامتياز خط تلفن	جمع	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۹۲۴,۵۹۴,۵۰۰	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۱,۹۴۵,۱۹۹,۵۰۰
افزایش	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	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
استهلاک انباشته:			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۴۱۸,۱۹۸,۶۶۳	-	۱,۴۱۸,۱۹۸,۶۶۳
افزایش	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	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
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۵	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۲۰,۶۰۵,۰۰۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۵۰۶,۳۹۵,۸۳۲	۲۰,۶۰۵,۰۰۰	۵۲۷,۰۰۰,۸۳۲

ابزار حساب آریا
گزارش



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸-۱ شرکت بازرسی فنی خدمات مهندسی نظام مهندسی آرمان
۱,۶۳۳,۵۷۶,۰۰۰	۱,۶۳۳,۵۷۶,۰۰۰	۸-۲ شرکت سرمایه گذاری نظام مهندسی ایران
۱,۸۸۷,۷۴۸,۳۸۰	۱,۸۸۷,۷۴۸,۳۸۰	۸-۳ صندوق مشترک سازمان نظام مهندسی ساختمان
۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	۶,۰۲۱,۳۲۴,۳۸۰	

۸-۱- سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری آرمان به تعداد ۲۵۰,۰۰۰ سهم ده هزار ریالی می باشد.

۸-۲- سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری نظام مهندسی ایران به تعداد ۱,۶۳۳,۵۷۶ سهم یک هزار ریالی می باشد.

۸-۳- سرمایه گذاری در صندوق مشترک سازمان های نظام مهندسی به تعداد ۱.۱۰۰.۰۰۰ 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.

۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۶,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۷۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۹-۱ پیش پرداخت خرید خدمات
۳۲۳,۵۰۶,۰۰۰	-	پیش پرداخت حسابرسی
۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر پیش پرداخت ها
۳۲,۵۳۱,۵۰۶,۰۰۰	۷۱,۰۵۰,۳۰۰,۰۰۰	

۹-۱- پیش پرداخت خرید خدمات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۶,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۷۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۹-۱-۱ شرکت تحقیقاتی و اطلاع رسانی همتا رایانه
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کپکشان گستران طلایی طوس
-	۱۶,۵۸۵,۷۰۰,۰۰۰	شرکت پایانه های داده ای نوین
-	۲,۳۲۸,۶۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت قرارداد چیلر و خرید لوازم سرمایه ای
۲۶,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۷۵۰,۳۰۰,۰۰۰	

۹-۱-۱- پیش پرداخت فوق مربوط به قرارداد شرکت تحقیقاتی و اطلاع رسانی همتا رایانه به مبلغ ۵۷,۶۴۰ میلیون ریال می باشد که تا پایان شهریورماه ۱۴۰۴ ادامه دارد.

استاد حساب آریا



۱۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۷۲,۴۸۳,۴۶۳,۳۱۲	۴۱۲,۳۰۶,۷۴۱,۴۸۶	۱۰-۱
۶۲,۹۶۰,۷۸۳	۳۷۹,۱۱۷,۱۴۶	۱۰-۲
۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۳
۹۵۶,۳۱۶,۵۰۷	۴۳۲,۵۰۰,۰۰۰	
۱۷۹,۲۰۲,۷۴۰,۶۰۲	۴۱۸,۸۱۸,۳۵۸,۶۳۲	

طلب از سازمان نظام مهندسی استان ها
وام گیرندگان و بیمه تکمیلی کارکنان
صندوق مشترک سازمان نظام مهندسی
طلب از اشخاص حقیقی و حقوقی

۱۰-۱- طلب از سازمان نظام مهندسی استان ها بابت سرانه اعضا و اجلاس و تدوین مقررات ملی:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۰۱۷,۵۰۵,۹۶۸	-
۳۹,۱۳۶,۰۶۵,۹۰۰	۵۷,۱۰۵,۸۱۰,۱۹۴
۲۷,۱۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۷۰,۳۴۴,۱۵۱,۹۰۸
۶,۱۲۷,۷۰۶,۳۵۰	۳۲,۸۵۵,۸۸۲,۶۵۹
۷,۴۵۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۵۸,۸۹۲,۰۰۰
۴,۶۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۲۴,۷۷۳,۰۰۰
۶,۵۳۴,۱۲۴,۸۰۰	۲۰,۰۸۰,۳۱۷,۳۱۶
۱,۰۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۷۶,۷۲۳,۸۰۳
۶,۶۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۵۸۲,۸۷۸,۳۹۷
۶۵۹,۱۸۰,۰۰۰	۳,۵۸۵,۷۸۸,۴۲۷
۱,۹۰۷,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۲۰,۱۱۳,۰۱۵
۸,۵۷۱,۱۲۷,۱۲۵	۱۴,۴۹۶,۱۲۷,۱۲۵
۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۷,۵۴۵,۲۶۴,۰۰۰	۹,۶۰۵,۵۴۵,۰۹۶
۲,۳۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-
۴,۵۸۶,۱۸۹,۳۶۹	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۵۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۴۹,۹۲۲,۵۰۰
۵,۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	-
-	۵,۰۲۸,۴۱۷,۲۷۴
۵,۰۲۸,۰۰۰,۰۰۰	-
۵,۷۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۲۹۸,۵۳۱,۲۹۷
۵,۴۵۲,۳۰۰,۰۰۰	۲۴,۶۳۰,۶۵۰,۳۷۴
-	-
-	۷,۶۳۲,۹۵۶,۰۸۹
۵,۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۹۶۴,۴۳۱,۹۵۶
۲,۸۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۱۷,۰۰۲,۳۹۱
۸,۸۴۸,۰۰۰,۰۰۰	-
-	-
۲,۶۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۹,۹۷۸,۲۹۴,۶۱۶
۲,۴۴۳,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۷۹,۵۳۲,۰۴۹
۱۷۲,۴۸۳,۴۶۳,۳۱۲	۴۱۲,۳۰۶,۷۴۱,۴۸۶

سازمان نظام مهندسی اصفهان
سازمان نظام مهندسی استان تهران
سازمان نظام مهندسی مازندران
سازمان نظام مهندسی گیلان
سازمان نظام مهندسی اردبیل
سازمان نظام مهندسی همدان
سازمان نظام مهندسی استان آذربایجان غربی
سازمان نظام مهندسی گلستان
سازمان نظام مهندسی البرز
سازمان نظام مهندسی یزد
سازمان نظام مهندسی زنجان
سازمان نظام مهندسی کهگیلویه و بویر احمد
سازمان نظام مهندسی هرمزگان
سازمان نظام مهندسی کرمانشاه
سازمان نظام مهندسی سمنان
سازمان نظام مهندسی خوزستان
سازمان نظام مهندسی سیستان و بلوچستان
سازمان نظام مهندسی خراسان جنوبی
سازمان نظام مهندسی استان فارس
سازمان نظام مهندسی استان چهارمحال و بختیاری
سازمان نظام مهندسی استان خراسان رضوی
سازمان نظام مهندسی استان قزوین
سازمان نظام مهندسی آذربایجان شرقی
سازمان نظام مهندسی مرکزی
سازمان نظام مهندسی کردستان
سازمان نظام مهندسی لرستان
سازمان نظام مهندسی بوشهر
سازمان نظام مهندسی کرمان
سازمان نظام مهندسی قم
سازمان نظام مهندسی خراسان شمالی
سازمان نظام مهندسی ایلام

۱۰-۱-۱- تا تاریخ تهیه صورت های مالی از سازمان نظام مهندسی استان ها، مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال بحساب سازمان واریز شده است

۱۰-۱-۲- مانده مطالبات از سازمانهای نظام مهندسی استانها، براساس درآمد عملیاتی منعکس شده در صورتهای مالی حسابرسی شده در پایان سال ۱۴۰۲ شناسایی و در دفاتر

ثبت دفاتر شده است. ۱۰-۱-۳- 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.

انجمن حسابداران
آریا

سازمان نظام مهندسی ساختمان
شورای مرکزی
۱۳۷۷

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰-۲- وام گیرندگان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۷,۹۱۲,۵۷۳	۱۳,۳۵۲,۳۷۴	وام کارکنان
۵,۰۴۸,۲۱۰	۳۶۵,۷۶۴,۷۷۲	بیمه تکمیلی
۶۲,۹۶۰,۷۸۳	۳۷۹,۱۱۷,۱۴۶	

۱-۲-۱- مربوط به مانده وام های پرداخت شده و بیمه تکمیلی کارکنان است و با رعایت دستورالعمل های سازمان و موافقت هیئت ریسه پرداخت گردید.
۱-۲-۳- طلب از صندوق مشترک سازمان نظام مهندسی بابت قراردادهای اندازی سامانه جامع یکپارچه مهندسی که در سال ۱۴۰۰ طبق مصوبه جلسه شماره ۲۶۶ شورای مرکزی منعقد گردید و سایر هزینه های صندوق.

۱۱- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۹۱,۴۹۵,۲۶۶,۵۴۱	۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	۱۱-۱
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
۹۱,۹۹۵,۲۶۶,۵۴۱	۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	

۱۱-۱- موجودی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۶,۰۰۰	بانک رسالت ۱۲۱۱۰۳۰۱۴۲۰۰۱
۳,۹۹۴,۱۵۹,۱۰۳	۷۰۵,۲۲۲,۹۸۶	بانک مسکن حساب متمرکز ۱۴۰۰۰۰۰۰۴۸۰
۱۹,۱۴۴,۵۶۴,۱۸۵	۳,۸۸۱,۹۲۰,۵۴۵	بانک مسکن ۴۳۰۰۹۰۰۱۳۱۶۹
۲۶,۹۸۷,۶۲۴,۳۷۵	۵۲,۹۰۲,۳۳۴,۷۷۰	بانک مسکن حساب متمرکز ۱۴۰۰۲۰۰۴۲۸۲
۱,۱۸۹,۱۴۱,۱۹۰	۱۵۲,۷۴۳,۱۹۰	بانک مسکن جاری ۱۴۰۰۵۰۱۹۱۹۶ (نشریه شمس)
۱۵۰,۰۱۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۱۰,۰۰۰	بانک مسکن قرض الحسنه ۱۶۵۲۷۶۱۶۷
۱۰,۲۰۶,۵۴۸	۱۰,۸۳۴,۲۹۱	بانک مسکن سپرده ۴۲۰۲۲۰۲۱۹۷۸۶
	۵۳۱,۳۳۹	تجارت جاری ۰۱۷۷۰۱۷۴۱۲۸۹۲ شعبه ونک
۱۹,۵۶۱,۱۴۰	۳,۰۷۴,۰۵۴,۶۶۱	بانک ملت
۹۱,۴۹۵,۲۶۶,۵۴۱	۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲	

عظیمی
۱۴۰۳/۱۰/۲۰



استاد حساب آریا
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۹,۱۰۳,۸۳۶,۹۸۱	۶۶,۹۷۲,۳۳۰,۰۷۶	مانده ابتدای سال
(۷,۵۹۳,۶۲۴,۷۴۵)	(۶۸۵,۹۱۳,۲۷۴)	پرداخت شده طی سال
۲۵,۴۶۲,۱۱۷,۸۴۰	۲۹,۰۸۱,۰۸۴,۲۰۷	ذخیره تامین شده
۶۶,۹۷۲,۳۳۰,۰۷۶	۹۵,۳۶۷,۵۰۱,۰۰۹	مانده پایان سال

۱۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۶,۶۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۶,۱۴۸,۷۰۰,۰۰۰	۱۳-۱	سایر حساب های پرداختنی
۵,۱۹۶,۲۹۹,۸۹۹	۱,۳۲۹,۷۲۵,۱۸۰	۱۳-۲	اشخاص حقیقی و حقوقی
۲,۱۳۲,۱۴۲,۰۹۰	۳,۵۷۸,۴۱۲,۰۵۸	۱۳-۲	مالیات های تکلیفی
۷۰۳,۳۶۴,۱۳۹	۵۰۵,۱۴۷,۹۵۷	۱۳-۳	بیمه پرداختنی
۳,۲۰۳,۵۲۲,۹۳۸	۴,۸۴۱,۷۷۲,۱۳۸	۱۳-۴	حق الزحمه پرداختنی
۱,۸۲۹,۶۶۸,۶۲۱	۲,۳۴۰,۸۱۹,۲۴۹		ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
۲۹,۷۳۲,۴۹۷,۶۸۷	۱۸,۷۴۴,۵۷۷,۵۸۲		بستانکاران متفرقه و قراردادهای در جریان
۱۴۷,۹۱۸,۹۶۷	-		اسناد پرداختنی
۱۴۷,۹۱۸,۹۶۷	-		سایر
۲۹,۸۸۰,۴۱۶,۶۵۴	۱۸,۷۴۴,۵۷۷,۵۸۲		

۱۳-۱- بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی به شرح زیر می باشد:

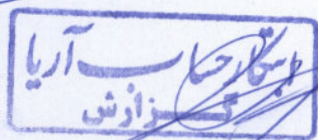
(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۶,۵۹۶,۵۰۰,۰۰۰	۴,۷۷۹,۰۰۰,۰۰۰	بستانکاران استانیها
۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۹,۷۰۰,۰۰۰	سایر (بیمه موضوع ماده ۳۸ و.....)
۱۶,۶۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۶,۱۴۸,۷۰۰,۰۰۰	

۱۳-۲- مانده های فوق مربوط به بیمه و مالیات حقوق اسفندماه ۱۴۰۳ می باشد که در فروردین ۱۴۰۴ پرداخت شده است.

۱۳-۳- مطالبات حقوق اسفند

۱۳-۴- هزینه های تحقق یافته از جمله حق الزحمه اعضای شورای مرکزی و هیات رئیسه که در ابتدای سال ۱۴۰۴ پرداخت گردید.



Handwritten signature and official stamp of the National Engineering Organization of Iran, Ministry of Economic Affairs and Finance.

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به ریال)

نوعه تشخیص	مالیات		مالیات		درآمد مشمول مالیات		سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	ابرازی	ابرازی		
علی الراس	-	-	۱,۸۸۶,۷۹۹,۳۲۸	۲,۶۷۶,۴۲۵,۷۶۴	-	۱۰,۷۰۵,۷۴۳,۰۵۸	۰	۱۳۸۸
رسیدگی دفاتر	-	-	۲,۴۳۰,۲۸۵,۰۸۳	۳,۱۴۷,۱۹۱,۵۱۴	-	-	۱۰,۰۸۱,۸۶۶,۰۰۷	۱۳۹۰
رسیدگی دفاتر	-	-	-	۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	(۷۱,۷۱۳,۸۳۸,۹۲۱)	(۷۱,۷۱۳,۸۳۸,۹۲۱)	۱۴۰۰
رسیدگی دفاتر	-	-	-	۹,۴۰۵,۱۳۹,۳۸۲	-	-	۱۱۱,۳۴۸,۸۰۳,۵۹۹	۱۴۰۱
رسیدگی دفاتر	-	-	-	۱,۰۴۷,۲۲۶,۷۶۱	-	-	۶۵,۶۱۵,۴۱۳,۳۰۳	۱۴۰۲
رسیدگی دفاتر	-	-	-	-	-	-	۳۴۶,۱۴۳,۳۱۳,۷۳۸	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-

۱۴-۱- مالیات ابرازی سنوات قبل از سال ۱۴۰۰ بطور کامل قطعی و تسویه شده است. لازم به ذکر است که در سال مالی مورد گزارش مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ قطعی و پرداخت شده است.

۱۴-۲- بابت مالیات سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بری تشخیص مالیات صادر شده که برای آنها توسط شرکت، اعتراض ثبت شده و در هیئت حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی می باشد.

۱۴-۳- به استناد بند (ری) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم، ذخیره ای بابت مالیات عملکرد ۱۴۰۲ در حسابها منظور نگردیده است.



استاد حساب آریا
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶۲,۰۰۱,۶۳۵,۷۵۰	۲۴۴,۲۵۶,۵۱۴,۴۱۰
-	۱,۸۸۶,۷۹۹,۳۲۸
۱۷,۸۶۸,۴۹۳,۰۹۵	۲۸,۳۹۵,۱۷۰,۹۳۳
۵,۰۰۱,۲۱۴,۴۵۲	۵,۸۹۶,۲۰۴,۰۰۰
(۱,۵۷۷,۳۳۲,۶۸۰)	(۲۰۱,۲۲۱,۵۶۱)
(۴۵۶,۱۷۶,۰۰۰)	-
۲۰,۸۳۶,۲۹۸,۸۶۷	۳۵,۹۷۶,۹۵۲,۷۰۰
(۷۳,۲۵۲,۹۷۸,۸۱۵)	(۲۳۹,۶۱۵,۶۱۸,۰۳۰)
(۳۱,۱۶۹,۸۲۶,۰۰۰)	(۳۸,۵۱۸,۷۹۴,۰۰۰)
۵,۹۸۹,۳۵۱,۹۸۳	(۱۱,۱۳۵,۸۳۹,۰۷۲)
(۹۸,۴۳۳,۴۵۲,۸۳۲)	(۲۸۹,۲۷۰,۲۵۱,۱۰۲)
(۱۵,۵۹۵,۵۱۸,۲۱۵)	(۹,۰۳۶,۷۸۳,۹۹۲)

خالص مازاد درآمد بر هزینه

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود سهام

دریافتنی های عملیاتی (افزایش)

پیش پرداخت های عملیاتی (افزایش)

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات



سازمان نظام مهندسی ساختمان کشور شورای مرکزی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- مدیریت ریسک ها

۱۶-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۱۴,۷۲۱,۲۳۹,۸۲۵	۱۱۴,۱۱۲,۰۷۸,۵۹۱	جمع بدهی ها
(۹۱,۹۹۵,۲۶۶,۵۴۱)	(۶۰,۸۷۸,۰۴۷,۷۸۲)	موجودی نقد
۲۲,۷۲۵,۹۷۳,۲۸۴	۵۳,۲۳۴,۰۳۰,۸۰۹	خالص بدهی
۲۰۰,۷۸۶,۶۶۷,۷۵۸	۴۸۲,۵۶۴,۵۳۹,۶۲۸	حقوق مالکانه
۱۱٪	۱۱٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۶-۲- 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.

۱۷- معاملات با اشخاص وابسته

۱۷-۱- معاملات سازمان با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش وجود نداشته است.

۱۸- 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.

۱۹- 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.

