

گزارش حسابرس مستقل به مجمع عمومی عادی سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ و صورتهای دریافتها و پرداختها و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره سازمان است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای مالی، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) همانگونه که در یادداشت ۳-۴ همراه صورتهای مالی تشریح شده است، این صورتهای مالی بر مبنای حسابداری نیمه تعهدی تهیه شده است. در این روش درآمدها هنگام وصول، نه تحقق و هزینه‌ها هنگام تحمل شناسایی و ثبت شده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۶) نتایج اعتراض واحد مورد گزارش به برگ تشخیص مالیات عملکرد سنوات ۱۳۸۴ و ۱۳۸۷ جمعاً بمبلغ ۲۶۴۹ میلیون ریال (بشرح یادداشت توضیحی ۱۵ همراه صورتهای مالی) ناشی از عدم پذیرش معافیت ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم (علیرغم پذیرش معافیت مذکور در محاسبه مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۱ لغایت ۱۳۸۹ به استثناء سالهای مذکور) از سوی سازمان امور مالیاتی تاکنون مشخص نشده و مالیات عملکرد سال مورد گزارش با اعمال معافیتهای قانونی وفق روال سنوات قبل محاسبه شده است. تعیین مالیات قطعی سنوات مذکور منوط به اعلام نظر سازمان امور مالیاتی خواهد بود. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۷) اسناد، مدارک، اطلاعات و یا توجیهات لازم در خصوص موارد ذیل به این مؤسسه ارائه نشده است.

۷-۱) دریافتهای سازمان از محل ماده ۳۳ طی سال مورد گزارش بشرح یادداشت توضیحی ۱۶ همراه صورتهای مالی بمبلغ ۹۵/۱ میلیارد ریال، بر مبنای رویه مندرج در یادداشت ۳-۴ همراه صورتهای مالی و با اتکای به وجوه واریزی به حسابهای بانکی سازمان در حسابها ثبت شده است.، برخی ضوابط و مقررات ناظر بر اجرای ماده مزبور (عمدتاً در نمایندگیها) بطور کامل رعایت نشده، آمار و اطلاعات مربوط به وجوه قابل دریافت از بابت خدمات ماده مذکور توسط واحد دیگری به جز امور مالی سازمان بطور مستقل تهیه نمی گردد، لذا بررسی های این موسسه در رابطه با دریافتی های از محل ماثده مذکور با توجه به رویه سازمان، محدود به مستندات موجود جهت وجوه واریزی به حسابها بوده است.

۷-۲) اقدامات انجام شده جهت استرداد اسناد انتظامی دیگران نزد سازمان و سازمان نزد دیگران به ترتیب بمبالغ ۲۲۲۶ و ۳۱۴۴ میلیون ریال به نتیجه مناسبی نرسیده و سرفصل حسابهای انتظامی - واریزهای نامشخص، بمبلغ ۲۳/۶ میلیارد ریال (مانده سنوات قبل بمبلغ ۸/۲ میلیارد ریال) ناشی از وجوه واریزی ثبت شده به حساب درآمدهای سازمان (عمدتاً ماده ۳۳) بوده که فیش های واریزی آن از سوی مالکان تاکنون به سازمان ارائه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی

۸) عملیات سازمان طی سال مورد گزارش و سنوات قبل منجر به کسب حدود ۱۳۱ میلیارد ریال مازاد دریافتها بر پرداختها بوده که بالغ بر ۱۰۳ میلیارد ریال آن صرف تحصیل دارائیهای ثابت (عمدتاً ساختمان) گردیده است. با عنایت به مراتب فوق، توجه مجمع عمومی سازمان را به اهداف تعریف شده برای سازمان از جمله مفاد ماده ۱۵ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مبنی بر ارتقاء دانش فنی صاحبان حرفه، نظارت بر حسن اجرای خدمات و الزام رعایت مقررات ملی ساختمان بطور کامل نیز جلب می نماید.

۹) نتایج تطبیق عملکرد با بودجه (حسابرسی نشده) مصوب مجمع عمومی اعضاء بشرح یادداشت ۲۴ صورتهای مالی مبین افزایش دریافتی ها و پرداختی های جاری و سرمایه ای بترتیب به مبالغ ۶۱، ۷/۸ و ۱۸ میلیارد ریال بوده، که دلایل افزایش آنها در یادداشت مذکور درج گردیده است.

رهیافت و همکاران

به تاریخ: ۶ تیر ماه ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مرتضی عسگری / مصطفی جهانبانی

(۸۰۰۲۱۴)

(۸۰۰۵۳۷)

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان رضوی

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰


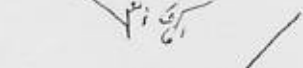

مجمع عمومی عادی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان رضوی

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان رضوی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	ترازنامه
۳	صورت دریافتها و پرداختها
۳	گردش حساب مازاد دریافتی بر پرداختی انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف) تاریخچه فعالیت سازمان
۶	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۲۰	ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس رویه حسابداری مندرج در بند ۴-۳ صورت‌های مالی (نیمه تعهدی) تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۲۵ به تایید هیات رئیسه سازمان رسیده است.

نام اعضای هیئت رئیسه	سمت	اعضاء
آقای مهندس محمد رضا اخوان	رئیس سازمان	
آقای مهندس محمد جواد آفاق اسلامیه	خزانه دار	
آقای مهندس محمد رضا اسماعیلی	نائب رئیس سازمان	
آقای مهندس حسن پور حسینی	عضو هیئت رئیسه	
آقای مهندس احمد اسدی	عضو و دبیر هیئت رئیسه	

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان رضوی

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰

ریال	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	ریال	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	ریال	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	ریال	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	یادداشت	دارائیهها
۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۴.۴۰۷.۳۱۴.۴۵۱	۲۸.۹۱۵.۵۶۷.۲۷۳	۱۳	۲۶.۳۷۶.۳۹۰.۲۸۵	۴۶.۱۹۹.۹۹۶.۴۴۷	۲	۲	۲	دارائیههای جاری :	
۱۱۳.۱۴۱.۳۳۵	۱۶۳.۸۶۷.۳۶۴	۱۴	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۵	۵	۵	موجودی نقد و بانک	
			۵۰.۷۳۲.۷۶۰.۱۰۶	۵۵.۱۵۰.۴۸۰.۳۱۷	۶	۶	۶	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	
			۲۰.۶۷۷.۶۶۶.۸۵۸	۳۰.۴۷۷.۶۶۲.۷۴۷	۷	۷	۷	حسابها و اسناد دریافتی تجاری	
			۱۰.۲۰۰.۱۵.۵۰۰	۱۴۰.۴۷۵.۵۰۰	۸	۸	۸	سایر حسابهای دریافتی	
			۵۶۳.۲۵۰.۳۰۰	۴.۷۴۳.۷۵۷.۸۲۷	۹	۹	۹	موجودیها	
			۳۹.۱۸۳.۱۸۲.۹۴۹	۶۴.۶۴۷.۴۷۲.۷۳۸				پیش پرداختها	
								جمع دارائیههای جاری	
۶۱۳.۳۶۷.۶۷۰	۳.۳۱۸.۷۸۳.۴۱۷	۱۵	۶۰.۳۰۸.۱۰۶.۷۲۷	۹۵.۷۲۰.۶۴۹.۱۶۵	۱۰	۱۰	۱۰	دارائیههای غیر جاری :	
			۸۱۷.۴۰۳.۱۶۵	۶۷۹.۸۳۲.۹۴۴	۱۱	۱۱	۱۱	دارائیههای ثابت مشهود	
			۲۰.۶۴۰.۹۹۰.۰۰۰	۲۰.۶۴۰.۹۹۰.۰۰۰	۱۲	۱۲	۱۲	دارائیههای نامشهود	
			۲۹.۸۰۰.۰۰۰	-				سرمایه گذاریهای بلند مدت	
								سایر دارائیهها	
			۶۳.۲۲۰.۲۹۸.۸۹۲	۹۸.۴۶۵.۴۷۲.۱۰۹				جمع دارائیههای غیر جاری	
۲۵.۱۳۳.۷۳۳.۳۵۶	۳۲.۳۹۸.۲۱۸.۰۵۲							جمع دارائیهها	
۵۰.۸۵۸.۸۳۶.۶۰۵	۷۷.۲۶۹.۷۵۸.۴۸۵								
۲۶.۴۱۰.۹۲۱.۸۸۰	۵۳.۵۴۴.۹۶۸.۳۰۸								
۷۷.۴۶۹.۷۵۸.۴۸۵	۱۳۰.۸۱۲.۷۲۶.۷۹۳								
۱۰.۲۰۳.۳۰۸.۸۴۱	۱۶۳.۱۱۲.۹۴۴.۸۴۷								

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان رضوی

صورت دریافتها و پرداختها

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	یادداشت
ریال	ریال	
۵۸,۳۶۴,۹۴۰,۱۶۳	۱۰۸,۵۵۱,۵۷۱,۰۴۱	۱۶ خالص دریافتی ها
(۳۳,۶۰۹,۶۷۶,۷۱۱)	(۵۸,۶۳۵,۲۵۱,۲۹۷)	۱۷ خالص پرداختی ها
۲۴,۷۵۵,۲۶۳,۴۵۲	۴۹,۹۱۶,۳۱۹,۷۴۴	مازاد عملیاتی
۱,۷۶۸,۷۹۹,۶۶۳	۳,۷۹۲,۵۱۵,۹۲۸	۱۸ سایر دریافتی های غیر عملیاتی
۲۶,۵۲۴,۰۶۳,۱۱۵	۵۳,۷۰۸,۸۳۵,۶۷۲	مازاد دریافتی بر پرداختی قبل از کسر مالیات
(۱۱۳,۱۴۱,۲۳۵)	(۱۶۳,۸۶۷,۳۶۴)	۱۴ مالیات
۲۶,۴۱۰,۹۲۱,۸۸۰	۵۳,۵۴۴,۹۶۸,۳۰۸	مازاد دریافتی بر پرداختی

گردش حساب مازاد دریافتی برپرداختی انباشته

۲۶,۴۱۰,۹۲۱,۸۸۰	۵۳,۵۴۴,۹۶۸,۳۰۸	مازاد دریافتی بر پرداختی
۵۰,۸۵۸,۸۳۶,۶۰۵	۷۷,۲۶۹,۷۵۸,۴۸۵	مانده مازاد دریافتی بر پرداختی انباشته ابتدای سال
۷۷,۲۶۹,۷۵۸,۴۸۵	۱۳۰,۸۱۴,۷۲۶,۷۹۳	مازاد دریافتی برپرداختی انباشته پایان سال

از آنجائیکه مازاد دریافتی بر پرداختی جامع محدود به مازاد دریافتها برپرداختهای سال است ، صورت مازاد دریافتی بر پرداختی جامع ارائه نشده است .

یادداشت های توضیحی همراه ، جز لاینفک صورت های مالی است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان رضوی

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
			فعالیت‌های عملیاتی:
۲۵,۹۲۴,۶۴۹,۷۳۴	۵۵,۶۲۰,۷۹۵,۵۵۴	۱۹	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی بازده سرمایه گذاری ها:
۱,۲۴۶,۹۴۰,۴۱۳	۳,۱۴۲,۰۴۴,۵۷۸		سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت مالیات بر درآمد:
(۲۶۷,۹۵۵,۵۸۴)	(۱۱۳,۱۴۱,۲۳۵)		مالیات بر درآمد پرداختی
(۱۳,۰۱۵,۹۷۵,۵۳۸)	(۳۸,۷۸۲,۸۶۱,۹۵۶)		فعالیت های سرمایه گذاری:
(۳۴,۶۱۰,۰۵۰)	(۷۳,۰۳۰,۷۷۹)		وجوه پرداختی جهت خرید دارائی های ثابت مشهود
-	۲۹,۸۰۰,۰۰۰		وجوه پرداختی جهت خرید دارائی های ثابت نامشهود
(۷۵۰,۲۲۰,۰۰۰)	-		وجوه حاصل از واگذاری سایر داراییها
(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-		وجوه پرداختی جهت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
			وجوه پرداختی جهت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۱۶,۳۰۰,۸۰۵,۵۸۸)	(۳۸,۸۲۶,۰۹۲,۷۳۵)		جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۰,۶۰۲,۸۲۸,۹۷۵	۱۹,۸۲۳,۶۰۶,۱۶۲		خالص افزایش در وجه نقد
۱۵,۷۷۳,۵۶۱,۳۱۰	۲۶,۳۷۶,۳۹۰,۲۸۵		مانده وجه نقد در ابتدای سال
۲۶,۳۷۶,۳۹۰,۲۸۵	۴۶,۱۹۹,۹۹۶,۴۴۷		مانده وجه نقد در انتهای سال
-	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	مبادلات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی همراه، جز لاینفک صورت های مالی است.

