



**AMARDAN.**

**موسسه حسابرسی آماردن**

**(حسابداران رسمی)**

گزارش حسابرس مستقل

مجمع عمومی عادی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غ

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

گزارش حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

مجمع عمومی عادی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

### فهرست مندرجات

#### شماره صفحه

#### عنوان

۱ الی ۵

گزارش حسابرس مستقل

۲

صورت وضعیت مالی

۳

صورت تغییرات در وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در ارزش خالص

۵

صورت مقایسه بودجه و عملکرد

۶

صورت جریان های نقدی

۷

تاریخچه

۷ الی ۱۰

اهم رویه های حسابداری

۱۱ الی ۲۹

یادداشت های همراه صورتهای مالی

شماره : .....

تاریخ : .....

پیوست : .....

**گزارش حسابرس مستقل****به مجمع عمومی عادی****سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی****گزارش حسابرسی صورتهای مالی****اظهار نظر مشروط**

۱. صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای تغییرات در وضعیت مالی، تغییرات در ارزش خالص و صورت مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و صورت مقایسه بودجه و عملکرد 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. اهم موارد قابل ذکر در خصوص سیستم کنترل های داخلی سازمان اعم از شناسایی درآمد، دریافتها، پرداختها، ثبت و ضبط رویدادهای مالی و طبقه بندی حسابها به شرح ذیل می باشد:

۱-۲ سازمان در خصوص درآمدهای عملیاتی از جمله ارائه خدمات پژوهشی، فنی و آموزشی و حق عضویت اعضا از شناسایی درآمد به روش نقدی استفاده نموده و متناسب با دریافت نقدی از مالکین و اعضا سهم درآمدی سازمان دردفتر شناسایی می شود. طبق استاندارد های حسابداری هرگاه حاصل معامله ای را که متضمن ارائه خدمات است بتوان به به گونه ای اتکاپذیر برآورد کرد، درآمد عملیاتی مربوط باید شناسایی و ثبت گردد.



۲-۲- سازمان اقدام به ثبت و نگهداری مبلغ ۱۰۰,۵۶۵ میلیون ریال از واریزی های انجام شده در سرفصل بستانکاران نامشخص (یادداشت ۱-۲-۱۴ توضیحی صورتهای مالی) نموده، که اقدامات موثری تاکنون جهت شناسایی واریزی های مزبور و انتقال آن به سر فصل های صحیح انجام نگردیده است. همچنین مبلغ ۶۵۲,۷۶۸ میلیون ریال تعهدات مرتبط با عملیات سازمان و مبلغ ۶۳,۱۱۳ میلیون ریال از طلب و پیش پرداختها، راکد و سنواتی می باشد که صحت انعکاس مانده تعهدات و قابلیت بازیافت مانده طلب و پیش پرداخت های مذکور برای این موسسه مشخص نمی باشد.

با عنایت به موارد فوق الذکر، این موسسه نسبت به صحت تمامیت درآمد حق عضویت، آموزش و پژوهش فنی همچنین منظور نمودن مبالغ دریافتی به سر فصل حسابهای مربوطه، صحت انعکاس تعهدات سنواتی و قابلیت بازیافت طلب های سنواتی، اطمینان حاصل ننموده است. هرچند اعمال تعدیلات بابت موارد فوق الذکر در حسابها ضروری می باشد، لیکن تعیین آثار مالی ناشی از موارد فوق الذکر بر صورتهای مالی حاضر، برای این موسسه میسر نگردیده است.

۳. پاسخ تاییدیه درخواستی در خصوص سرفصل حسابهای دریافتنی به مبلغ ۱۹,۷۱۸ میلیون ریال، پیش پرداختها به مبلغ ۱۰,۳۰۵ میلیون ریال، پرداختنی ها به مبلغ ۲۳,۹۶۲ میلیون ریال و پیش دریافتها به مبلغ ۸,۷۸۲ میلیون ریال و همچنین پاسخ تاییدیه های خاص درخواستی از وکیل حقوقی، ۷ فقره حسابهای بانکی و سازمان تامین اجتماعی تا تاریخ تهیه این گزارش دریافت نگردیده و تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از عدم دسترسی به پاسخ تاییدیه های مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نیست.

۴. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

### تاکید بر مطلب خاص

۵. دارائیهای ثابت مشهود به بهای تمام شده ۱,۴۴۲,۹۳۲ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۱,۳۸۱,۴۴۷ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۴ صورتهای مالی) به مبلغ ۴۹۴,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای بوده و موجودی کالا به مبلغ ۳,۴۳۲ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۸ صورتهای مالی) از پوشش بیمه ای برخوردار نمی باشد.

۶. بر اساس یادداشت توضیحی ۲۵ صورتهای مالی، کمیته مدیریت ریسک تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تشکیل نگردیده، لذا تا تاریخ مذکور مسئولیت های این کمیته در خصوص بررسی نسبت های اهرمی، تجزیه و تحلیل و مدیریت ریسک اعتباری و نقدینگی انجام نشده است.

۷. شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۸ صورتهای مالی، در سنوات قبل دو باب مغازه در مهاباد به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال خریداری گردیده و علیرغم پرداخت عمده بهای خرید از طرف سازمان، مالکیت آن تاکنون به واحد مورد گزارش انتقال نیافته است. سازمان در محاکم قضایی اقامه دعوی نموده که تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

۸. عملکرد سنوات مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته و در اینخصوص برگ تشخیص و قطعی جمعاً به مبلغ ۳۱,۲۶۷ میلیون ریال صادر شده که سازمان نسبت به آن اعتراض نموده است. لذا تعیین رقم قطعی مالیات سنوات مذکور منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد. مفاد بندهای ۵ الی ۸، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

### سایر بندهای توضیحی

۹. صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ سازمان توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۰ دی ۱۴۰۳ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مشروط اظهار شده است.

### مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۰. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.



در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### مسئولیت های حسابرسی در صورتهای مالی

۱۱. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی میشود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین



نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی 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 کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۲. تعهدات مجری قرارداد طراحی و پیاده سازی فاز ۲ سامانه نظام جامع الکترونیک در خصوص برقراری ارتباط مناسب سامانه مزبور با سامانه های موجود، علی‌الخصوص سیستم حسابداری، طبق ماده ۴-۵ قرارداد، در زمان مقرر در قرارداد اجرا نگردیده است.

۱۳. مبنای قیمت گذاری خرید سرفلی مغازه نقده و همچنین مدارک و مستندات خرید آپارتمان های انزلی، جهت بررسی های لازم در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۱۴. گزارش مقایسه بودجه و عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ در اختیار این موسسه قرار گرفته، طبق بررسی های انجام شده در اینخصوص، ضمن جلب توجه به انحرافات موجود، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

تاریخ: ۵ مهر ۱۴۰۴

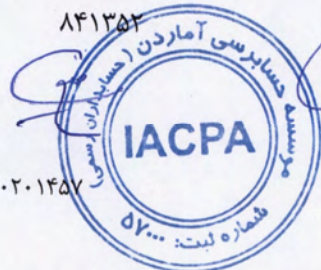
موسسه حسابرسی آماردن (حسابداران رسمی)

فرهاد خلیلی

داود سلمانی

۸۴۱۳۵۲

۹۴۲۱۹۷



۰۲۰۱۴۵۷

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



شماره : .....  
تاریخ : .....  
پیوست : .....

صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی  
با احترام

به پیوست، صورت های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲  
۳  
۴  
۵  
۶  
  
۷  
۷-۱۰  
۱۱-۲۹

- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در وضعیت مالی
- صورت تغییرات در ارزش خالص
- صورت مقایسه بودجه و عملکرد
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی :

تاریخچه و فعالیت

اهم رویه های حسابداری

یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۰ به تایید هیات مدیره سازمان رسیده است.

| امضاء | سمت                        | اعضای هیات مدیره  |
|-------|----------------------------|-------------------|
|       | رئیس هیات مدیره            | امیرحسین مرادزاده |
|       | عضو هیات مدیره و خزانه دار | رضا امید بخش      |
|       | نائب رئیس اول هیات مدیره   | قادر احمدی        |
|       | نائب رئیس دوم هیات مدیره   | حبیب علوی         |
|       | عضو هیات مدیره و دبیر      | سروه کریمی        |
|       | عضو هیات مدیره             | مریم عابدی        |
|       | عضو هیات مدیره             | رامین بهرامی نژاد |
|       | عضو هیات مدیره             | عباس بیکی         |
|       | عضو هیات مدیره             | سعید خوش نیت      |
|       | عضو هیات مدیره             | حسین باقرزاده     |
|       | عضو هیات مدیره             | محمد مینه زاده    |
|       | عضو هیات مدیره             | حسین سلیمی        |
|       | عضو هیات مدیره             | فرزاد صمصامی      |
|       | عضو هیات مدیره             | علی شیخ محمدی     |
|       | عضو هیات مدیره             | میکائیل ناصری     |

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

تلفن : ۰۳۳۴۷۷۶۹۴-۹ - ۳۳۴۴۷۰۹۰ - ۳۳۴۵۸۸۹۱ - ۳۳۴۵۶۷۲۹-۰۴۴

t.me/wanezamorg

http://wa-nezam.org

کدپستی : ۵۷۱۵۷ - ۹۴۶۳۶



یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

۲

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)  
(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ارزش خالص و بدهی ها             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | یادداشت                          | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---------|------------|---------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| ۱۲      | ۲۰,۲۷۷,۷۱۳ | ارزش خالص                       |            | دارایی ها                        |            |
|         | ۲۰,۲۷۷,۷۱۳ | مازاد انباشته                   |            | دارایی های غیر جاری              |            |
|         |            | جمع ارزش خالص                   | ۹۲۹,۲۷۴    | دارایی های ثابت مشهود            | ۱,۳۸۱,۴۴۷  |
|         |            | بدهی ها                         | ۱۰۰,۲۴۴    | دارایی های نامشهود               | ۸,۱۳۴      |
|         |            | بدهی های غیر جاری               | ۵۰۸,۳۰۸    | سرمایه گذاری های بلند مدت        | ۵۲۸,۳۰۸    |
| ۱۳      | ۳۷۴,۳۸۷    | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۱,۴۴۷,۶۰۵  | جمع دارایی های غیر جاری          | ۱,۹۲۷,۸۸۹  |
| ۱۴-۲    | ۹۴,۸۴۱     | پروانه‌های بلند مدت             |            | دارایی های جاری                  |            |
| ۱۵      | ۶۸,۹۵۶     | تسهیلات مالی بلند مدت           | ۱۹,۹۳۵     | پیش پرداخت ها                    | ۲۱,۷۳۲     |
|         | ۳۶۲,۳۲۰    | جمع بدهی های غیر جاری           | ۲۰,۹۸۱     | موجودی مواد و کالا               | ۳,۴۳۲      |
|         |            | بدهی های جاری                   | ۸۶,۱۴۴     | دریافتی های تجاری و سایر دریافتی | ۱۸۸,۹۶۳    |
| ۱۴      | ۱,۵۱۵,۰۴۰  | پروانه‌های بلند مدت             | ۴۰۹,۱۰۶    | سرمایه گذاری های کوتاه مدت       | ۶۱۸,۹۷۱    |
| ۱۶      | ۲۰,۴۲۴     | مالیات پرداختی                  | ۱,۱۶۳,۹۱۰  | موجودی نقد                       | ۱,۴۲۲,۰۹۵  |
| ۱۵      | ۳۱,۵۸۱     | تسهیلات مالی                    | ۱,۶۸۱,۱۹۳  | جمع دارایی های جاری              | ۲,۲۵۵,۱۹۳  |
| ۱۷      | ۱۵۰,۱۴۰    | پیش دریافت ها                   |            |                                  |            |
|         | ۱,۷۷۷,۱۸۵  | جمع بدهی های جاری               |            |                                  |            |
|         | ۱,۴۷۰,۸۰۷  | جمع بدهی ها                     |            |                                  |            |
|         | ۱,۷۳۳,۱۲۶  |                                 |            |                                  |            |
|         |            | جمع حقوق مالکانه و بدهی ها      | ۳,۱۲۸,۷۹۸  | جمع دارایی ها                    | ۴,۱۸۳,۰۸۱  |

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

صورت تغییرات در وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۲   | سال ۱۴۰۳    | یادداشت | درآمدها:                   |
|------------|-------------|---------|----------------------------|
| ۱,۲۶۸,۴۱۲  | ۱,۶۷۳,۱۱۳   | ۱۸      | دریافتی از محل منابع عمومی |
| ۱۳۳,۲۳۴    | ۲۳۶,۱۸۲     | ۱۹      | سایر درآمدها               |
| ۱,۴۰۱,۶۴۶  | ۱,۹۰۹,۲۹۵   |         | جمع درآمدها                |
| هزینه ها : |             |         |                            |
| (۴۵,۳۷۲)   | (۹۱,۱۳۶)    | ۲۰      | هزینه های برنامه ای        |
| (۷۲۱,۳۹۸)  | (۱,۰۷۲,۷۲۵) | ۲۱      | هزینه های پرسنلی           |
| (۹۸,۰۳۰)   | (۱۰۹,۸۷۳)   | ۲۲      | هزینه های عمومی و اداری    |
| (۱,۶۹۹)    | (۳,۵۲۰)     | ۲۳      | هزینه های مالی             |
| (۸۶۴,۸۰۰)  | (۱,۲۷۷,۲۵۳) |         | جمع هزینه ها               |
| ۵۳۶,۸۴۶    | ۶۳۲,۰۴۲     |         | مازاد سال                  |



یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

Handwritten signatures and stamps, including a circular stamp with the text "مجلس آذربایجان غربی" (Azerbaijan Western Region Council) and "مجلس" (Council).

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

صورت تغییرات در ارزش خالص

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

| (تجدید ارائه شده)<br>(مبالغ به میلیون ریال) | سال ۱۴۰۲  | سال ۱۴۰۳ |
|---------------------------------------------|-----------|----------|
|                                             |           |          |
| ۹۹۱,۱۴۵                                     | ۱,۳۹۵,۶۷۲ |          |
| (۱۳۲,۳۱۹)                                   | -         |          |
| ۸۵۸,۸۲۶                                     | ۱,۳۹۵,۶۷۲ |          |
| ۵۳۶,۸۴۶                                     | ۶۳۲,۰۴۲   |          |
| ۱,۳۹۵,۶۷۲                                   | ۲,۰۲۷,۷۱۳ |          |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top right and several smaller ones on the left and center.

مآزاد انباشته در ابتدای سال

تعدیلات سنواتی

مآزاد انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده

مآزاد سال

ارزش خالص

**سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی**

**صورت مقایسه بودجه و عملکرد**

**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

(مبالغ به میلیون ریال)

| تفاوت عملکرد و بودجه نهایی   |           | عملکرد بر مبنای |           | بودجه     |                                                          |
|------------------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------|
| درصد                         | مبلغ      | قابل مقایسه     | نهایی     | اولیه     | یادداشت                                                  |
| <b>منابع عمومی</b>           |           |                 |           |           |                                                          |
| ۴۹٪                          | ۹,۵۷۱     | ۲۹,۰۰۹          | ۱۹,۴۳۸    | ۱۹,۴۳۸    | حق عضویت اعضای حقیقی و حقوقی و حق ورودیه                 |
| ۱۴۲٪                         | ۹۳۷,۵۶۸   | ۱,۵۹۸,۳۳۴       | ۶۶۰,۷۶۶   | ۶۶۰,۷۶۶   | دریافتی سازمان از کنترل خدمات مهندسی مطابق ماده ۳۷ قانون |
| ۱۸٪-                         | (۲,۳۵۶)   | ۱۰,۳۹۴          | ۱۲,۷۵۰    | ۱۲,۷۵۰    | آزمون و آموزش دوره های تخصصی اعضای سازمان                |
| ۳۰٪                          | ۳۹,۳۲۶    | ۱۷۱,۲۰۳         | ۱۳۱,۸۷۷   | ۱۳۱,۸۷۷   | سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانکها                       |
| ۸۳٪-                         | (۲۴۴,۸۲۰) | ۵۴,۰۸۰          | ۲۹۸,۹۰۰   | ۲۹۸,۹۰۰   | دریافتی حاصل از واگذاری ، فروش اموال منقول و غیرمنقول    |
|                              | ۷۳۹,۲۸۹   | ۱,۸۶۳,۰۱۹       | ۱,۱۲۳,۷۳۰ | ۱,۱۲۳,۷۳۰ | <b>جمع منابع عمومی</b>                                   |
| ۳۱۹٪                         | ۲۶,۹۰۷    | ۳۵,۳۳۵          | ۸,۴۲۸     | ۸,۴۲۸     | <b>کمک های بلاعوض</b>                                    |
| <b>سایر منابع</b>            |           |                 |           |           |                                                          |
| ۶۶٪-                         | (۱۹۶,۲۰۰) | ۱۰۰,۰۰۰         | ۲۹۶,۲۰۰   | ۲۹۶,۲۰۰   | تسهیلات دریافتی از بانکها                                |
| ۱۰۰٪-                        | (۳۷۶,۷۹۵) | -               | ۳۷۶,۷۹۵   | ۳۷۶,۷۹۵   | برداشت از حساب مازاد انباشته سنواتی                      |
| ۸۴٪-                         | (۵۸,۶۷۰)  | ۱۰,۹۴۱          | ۶۹,۶۱۱    | ۶۹,۶۱۱    | سایر دریافتی ها                                          |
|                              | -۶۳۱,۶۶۵  | ۱۱۰,۹۴۱         | ۷۴۲,۶۰۶   | ۷۴۲,۶۰۶   | <b>جمع سایر منابع</b>                                    |
|                              | ۱۳۴,۵۳۱   | ۲,۰۰۹,۲۹۵       | ۱,۸۷۴,۷۶۴ | ۱,۸۷۴,۷۶۴ | <b>جمع منابع</b>                                         |
| <b>مصارف:</b>                |           |                 |           |           |                                                          |
| <b>هزینه های جاری :</b>      |           |                 |           |           |                                                          |
| ۱۶٪-                         | (۱۰۵,۴۸۳) | ۷۵۷,۰۴۶         | ۶۵۱,۵۶۳   | ۶۵۱,۵۶۳   | حقوق و مزایای کارکنان                                    |
| ۵٪                           | ۱,۹۷۲     | ۳۴,۳۳۱          | ۳۶,۳۰۳    | ۳۶,۳۰۳    | هزینه حقوق و دستمزد ماده ۳۵                              |
| ۵۱٪                          | ۹,۱۹۱     | ۸,۸۴۰           | ۱۸,۰۳۱    | ۱۸,۰۳۱    | امور تخصصی و کمیسیون های مربوطه                          |
| ۵٪                           | ۳,۰۹۸     | ۶۰,۲۷۰          | ۶۳,۳۶۸    | ۶۳,۳۶۸    | مدیریتی و ارکان سازمان                                   |
| ۱۷٪                          | ۶۲,۰۶۲    | ۳۱۰,۸۶۴         | ۳۷۲,۹۲۶   | ۳۷۲,۹۲۶   | هزینه های اداری و پشتیبانی                               |
| ۶۹٪                          | ۱۰,۳۴۶    | ۴,۵۵۴           | ۱۴,۸۰۰    | ۱۴,۸۰۰    | خدمات تخصصی و کنترلی                                     |
| ۷۸٪                          | ۱۸,۴۱۲    | ۵,۲۴۸           | ۲۳,۶۶۰    | ۲۳,۶۶۰    | سایر                                                     |
|                              | -۵۰۲      | ۱,۱۸۱,۱۵۳       | ۱,۱۸۰,۶۵۱ | ۱,۱۸۰,۶۵۱ | <b>جمع هزینه های جاری</b>                                |
| <b>هزینه های برنامه ای :</b> |           |                 |           |           |                                                          |
| ۲۶٪-                         | (۱۹,۴۵۰)  | ۹۵,۶۶۰          | ۷۶,۲۱۰    | ۷۶,۲۱۰    | رفاهی و ورزشی                                            |
|                              | -۱۹,۴۵۰   | ۹۵,۶۶۰          | ۷۶,۲۱۰    | ۷۶,۲۱۰    | <b>جمع هزینه های برنامه ای</b>                           |
| <b>هزینه های سرمایه ای :</b> |           |                 |           |           |                                                          |
| ۶٪                           | ۳۰,۵۷۱    | ۴۴۵,۵۲۹         | ۴۷۶,۱۰۰   | ۴۷۶,۱۰۰   | خرید زمین ، مطالعات و تهیه طرحهای مهندسی و غیره          |
| ۱۰۰٪                         | ۲,۸۹۱     | ۹               | ۲,۹۰۰     | ۲,۹۰۰     | خرید امتیاز برق و تلفن                                   |
| ۲۴٪                          | ۶,۰۳۹     | ۱۹,۲۱۱          | ۲۵,۲۵۰    | ۲۵,۲۵۰    | خرید لوازم و تجهیزات اداری و رایانه ای                   |
| ۸۶٪                          | ۵۷,۹۶۶    | ۹,۵۷۵           | ۶۷,۵۴۱    | ۶۷,۵۴۱    | بازپرداخت اقساط تسهیلات                                  |
| ۳٪-                          | (۳۴۹)     | ۱۳,۹۴۹          | ۱۳,۶۰۰    | ۱۳,۶۰۰    | پرداخت تسهیلات به کارکنان                                |
| ۱۰۰٪                         | ۳۲,۵۱۲    | -               | ۳۲,۵۱۲    | ۳۲,۵۱۲    | سایر                                                     |
|                              | ۱۲۹,۶۳۰   | ۴۸۸,۳۷۳         | ۶۱۷,۹۰۳   | ۶۱۷,۹۰۳   | <b>جمع هزینه های سرمایه ای</b>                           |
|                              | ۱۰۹,۶۷۸   | ۱,۷۶۵,۰۸۶       | ۱,۸۷۴,۷۶۴ | ۱,۸۷۴,۷۶۴ | <b>جمع مصارف</b>                                         |
|                              | ۲۴,۸۵۳    | ۲۴۴,۲۱۰         | ۰         | ۰         | <b>مازاد منابع بر مصارف</b>                              |

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مختار  
مختار  
مختار

مختار  
مختار  
مختار

مختار  
مختار  
مختار

مختار  
مختار  
مختار

# سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

## صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۲  | سال ۱۴۰۳  | یادداشت |
|-----------|-----------|---------|
| ۱,۰۸۲,۴۸۶ | ۶۳۴,۱۵۲   | ۲۴      |
| (۶۶,۹۹۳)  | -         |         |
| ۱,۰۱۵,۴۹۳ | ۶۳۴,۱۵۲   |         |
| -         | ۵۶,۱۲۰    |         |
| (۵۰۹,۷۹۱) | (۴۶۴,۷۴۰) |         |
| (۱,۰۹۸)   | (۹)       |         |
| (۷۵,۰۰۰)  | (۳۰,۰۰۰)  |         |
| (۸۹,۰۲۶)  | (۲۰۹,۸۶۵) |         |
| ۱۲۵,۶۳۵   | ۱۷۱,۲۰۳   |         |
| ۷,۶۰۰     | ۱۰,۸۹۹    |         |
| (۵۴۱,۶۸۱) | (۴۶۶,۳۹۲) |         |
| ۴۷۳,۸۱۲   | ۱۶۷,۷۶۰   |         |
| -         | ۱۰۰,۰۰۰   |         |
| (۳,۸۳۸)   | (۷,۱۵۵)   |         |
| (۹۴۱)     | (۲,۴۲۰)   |         |
| (۴,۷۷۹)   | ۹۰,۴۲۵    |         |
| ۴۶۹,۰۳۳   | ۲۵۸,۱۸۵   |         |
| ۶۹۴,۸۷۸   | ۱,۱۶۳,۹۱۰ |         |
| ۱,۱۶۳,۹۱۰ | ۱,۴۲۲,۰۹۵ |         |

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

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 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 :

دریافتهای نقدی ناشی از 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.

سازمان  
نظام مهندسی ساختمان  
آذربایجان غربی



## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### 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 آذربایجان غربی 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 آذربایجان غربی 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 آذربایجان غربی 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

| ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ |
|------|------|
| نفر  | نفر  |
| ۱۶۰  | ۱۶۳  |
| ۱۶۰  | ۱۶۳  |

تعداد کارکنان

#### ۲- اهم رویه های حسابداری

##### ۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی بر مبنای تعهدی تهیه و براساس بهای تمام شده تاریخی اندازه گیری می شود.



## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- 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 می باشد تامین نموده است.

۲-۲-۲- درآمد حاصل از عملیات مبادله ای به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی که بابت برگشت از فروش و تخفیفات، اندازه گیری می شود.

۲-۲-۳- درآمد حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۲-۴- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

#### ۲-۳- مخارج تامین مالی

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

#### ۲-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

| نوع دارایی           | نرخ استهلاك  | روش استهلاك |
|----------------------|--------------|-------------|
| ساختمان              | ۲۵ و ۱۵ ساله | روش مستقیم  |
| اثاثه و منصوبات      | ۱۰ ساله      | روش مستقیم  |
| تاسیسات              | ۱۰ ساله      | روش مستقیم  |
| ماشین آلات و تجهیزات | ۱۰ و ۱۲ ساله | روش مستقیم  |

۲-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آموادی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۲-۵- دارایی‌های نامشهود

۲-۵-۱- 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.

۲-۵-۲- 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      |

#### ۲-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۲-۶-۱- 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.

۲-۶-۲- 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.

۲-۶-۳- 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.

۲-۶-۴- 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.

۲-۶-۵- 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 آذربایجان غربی

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۲-۷- 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

#### ۲-۸- 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.

##### ۲-۸-۱- 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.

##### ۲-۹- مقایسه بودجه و عملکرد

مقایسه بودجه و عملکرد براساس مبنای مورد استفاده در تهیه بودجه (از نظر شکل، نحوه ارائه، اصطلاحات، مبنای حسابداری و طبقه‌بندی) و دوره مالی که بودجه برای آن تصویب شده است، ارائه می‌شود. وجود مبنای یکسان، مقایسه بودجه و عملکرد را میسر می‌سازد.

مبنای حسابداری تهیه بودجه و صورتهای مالی، متفاوت است. بودجه بر مبنای نقدی و صورتهای مالی بر مبنای تعهدی تهیه شده است. طبقه‌بندی هر دو برحسب ماهیت می‌باشد. همچنین سال مالی و شخصیت گزارشگری بودجه و صورتهای مالی، یکسان است.

#### ۳- قضاوت‌ها و برآوردهای عمده حسابداری

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

سیازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| جمع       | پیش پرداخت های سرمدیه ای | دارایی های در جریان تکمیل | جمع       | جذب       | ماشین آلات و وسایط نقلیه | اثاث و منسوبات | تجهیزات | ساختمان | زمین    |
|-----------|--------------------------|---------------------------|-----------|-----------|--------------------------|----------------|---------|---------|---------|
| ۴۷۱,۳۱۹   | ۶,۰۵۷                    | ۱۴۶,۱۲۵                   | ۳۱۹,۳۴۱   | ۷۵۵,۹۴۷   | ۵,۱۲۱                    | ۲۰,۳۲۲         | ۴۰,۴۷۸  | ۵۰,۳۴۲  | ۲۰,۳۲۶۷ |
| ۵۰۹,۷۹۱   |                          | ۷۲,۸۱۷                    | ۴۳۶,۹۷۴   | ۳۵۹,۸۱۰   |                          | ۵,۲۰۴          | ۵,۷۵۷   |         | ۴۲۵,۹۱۳ |
| (۳۶۸)     |                          |                           | (۳۶۸)     |           |                          |                | (۳۶۸)   |         |         |
| ۹۸۰,۹۴۲   | ۶,۰۵۷                    | ۲۱۸,۹۴۲                   | ۷۵۵,۹۴۷   | ۷۵۵,۹۴۷   | ۵,۱۲۱                    | ۲۵,۳۲۶         | ۴۵,۹۶۷  | ۵۰,۳۴۲  | ۶۲۹,۱۸۱ |
| ۴۶۴,۷۲۰   |                          | ۱۰۹,۹۳۰                   | ۳۵۹,۸۱۰   |           |                          | ۱۹,۳۱۱         |         |         | ۳۴۰,۵۹۹ |
|           |                          | (۱۷۷,۵۵۲)                 | ۱۷۷,۵۵۲   |           |                          |                |         | ۱۷۷,۵۵۲ |         |
| (۳,۷۵۰)   |                          |                           | (۳,۷۵۰)   |           |                          |                |         | (۳,۷۵۰) |         |
| ۱,۴۴۲,۹۳۲ | ۶,۰۵۷                    | ۱۴۶,۳۲۰                   | ۱,۳۹۰,۵۵۹ | ۱,۳۹۰,۵۵۹ | ۵,۱۲۱                    | ۴۴,۵۴۷         | ۴۵,۹۶۷  | ۲۲۵,۱۴۴ | ۹۶۹,۷۸۰ |
| ۴۲,۷۹۹    |                          |                           | ۴۲,۷۹۹    |           | ۱۵۸                      | ۷,۹۷۹          | ۱۱,۴۸۸  | ۲۳,۱۷۴  |         |
| ۸,۸۷۴     |                          |                           | ۸,۸۷۴     |           | ۸۲۸                      | ۱,۷۲۷          | ۳,۸۶۹   | ۲,۴۴۰   |         |
| ۵۱,۶۷۳    |                          |                           | ۵۱,۶۷۳    |           | ۹۹۶                      | ۹,۷۰۶          | ۱۵,۳۵۷  | ۲۵,۶۱۴  |         |
| ۱۰,۵۲۷    |                          |                           | ۱۰,۵۲۷    |           | ۸۳۸                      | ۳,۲۰۲          | ۴,۰۵۵   | ۲,۴۳۱   |         |
| (۷۱۰)     |                          |                           | (۷۱۰)     |           |                          |                |         | (۷۱۰)   |         |
| ۶۱,۴۹۰    |                          |                           | ۶۱,۴۹۰    |           | ۱,۸۲۴                    | ۱۲,۹۰۸         | ۱۹,۶۱۲  | ۲۷,۳۳۶  |         |
| ۹۳۹,۲۷۴   | ۶,۰۵۷                    | ۲۱۸,۹۴۲                   | ۷۰۴,۲۷۴   |           | ۴,۱۲۵                    | ۱۵,۶۳۰         | ۳,۶۱۱   | ۲۴,۷۲۸  | ۶۲۹,۱۸۱ |
| ۱,۳۸۱,۴۴۷ | ۶,۰۵۷                    | ۱۴۶,۳۲۰                   | ۱,۳۲۹,۰۷۰ |           | ۳,۲۸۷                    | ۳۱,۶۲۹         | ۲۶,۵۵۶  | ۱۹۷,۸۰۹ | ۹۶۹,۷۸۰ |

۴-۱ دارایی های ثابت سازمان در برابر خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای به مبلغ ۴۹۴۰۰۰۰ میلیون ریال برخوردار می باشد

۴-۲ افزایش در دارایی های ثابت مشهود (زمین) مربوط به خرید زمین دفتر نمایندگی مهاباد می باشد.

۴-۳ افزایش در دارایی های ثابت مشهود (تجهیزات واثاث و منسوبات) مربوط به خرید های مورد نیاز دفاتر نمایندگی ها از قبیل هارد، ماوس، کیس، مودم، چاپگر، مانیتور و ... می باشد.

۴-۴ افزایش در دارایی های ثابت مشهود (ساختمان) مربوط به تکمیل دارایی های در جریان تکمیل به شرح یادداشت ۴-۵-۱ و کاهش آن بابت فروش ساختمانی در نقده می باشد.

۴-۵ اضافات دارایی در جریان تکمیل بابت هزینه های انجام شده در دفتر ۱۲ نمایندگی سازمان واقع در شهرستایا می باشد. که جدول کامل آن طی یادداشت ۴-۵-۱ درج گردیده است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۵-۱ جدول دارائیهای در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد:

| درصد تکمیل تا پایان سال ۱۴۰۳ | مخارج انباشته تا پایان سال ۱۴۰۳ | کاهش طی دوره | اضافات طی دوره | مخارج انباشته تا پایان سال ۱۴۰۲ | عنوان                                  | ردیف |
|------------------------------|---------------------------------|--------------|----------------|---------------------------------|----------------------------------------|------|
| ۱۵٪                          | ۴,۶۴۷                           | ۰            | ۲,۵۷۰          | ۲,۰۷۷                           | ساخت و ساز شهری ساختمان اداری ارومیه   | ۱    |
| ۱۵٪                          | ۸,۸۵۵                           | ۰            | -              | ۸,۸۵۵                           | ساخت و ساز شهری ساختمان اداری مهاباد   | ۲    |
| ۲۵٪                          | ۲۱,۲۹۱                          | ۰            | ۱۵,۸۱۷         | ۵,۴۷۴                           | ساخت و ساز شهری ساختمان اداری پیرانشهر | ۳    |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۳,۳۱۵)      | -              | ۲,۲۱۵                           | ساختمان اداری دفتر نمایندگی ماکو       | ۴    |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۳۸,۳۸۴)     | ۲,۴۸۷          | ۳۵,۸۹۷                          | ساختمان اداری خوی                      | ۵    |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۴۵,۳۰۱)     | ۳۰۰            | ۴۵,۰۰۱                          | ساختمان اداری دفتر بوکان               | ۶    |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۱۵,۶۵۲)     | ۲,۹۲۵          | ۱۲,۷۲۷                          | ساختمان اداری سردشت                    | ۷    |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۴,۸۶۱)      | ۱,۱۲۷          | ۳,۷۳۴                           | ساختمان اداری شاهین دژ                 | ۸    |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۱۱,۸۲۰)     | ۰              | ۱۱,۸۲۰                          | ساختمان اداری تکاب                     | ۹    |
| ۱۲٪                          | ۱۲,۸۳۳                          | ۰            | ۶۶۰۰           | ۶,۲۳۳                           | ساختمان اداری دفتر پلدشت               | ۱۰   |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۱۴,۸۸۵)     | ۱,۲۰۰          | ۱۳,۶۸۳                          | ساختمان اداری دفتر نمایندگی چابهار     | ۱۱   |
| ۱۰۰٪                         | -                               | (۴۴,۴۳۴)     | ۱,۶۶۴          | ۴۲,۷۷۰                          | ساختمان دفتر نمایندگی نقده             | ۱۲   |
| ۵۳٪                          | ۹۸,۶۹۴                          | ۰            | ۷۰,۲۳۹         | ۲۸,۴۵۵                          | مجموع اداری دفتر میاندوآب              | ۱۳   |
| ۰                            | ۱۴۶,۳۲۰                         | (۱۷۷,۵۵۲)    | ۱۰۴,۹۳۰        | ۲۱۸,۹۴۲                         | جمع                                    |      |



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

| حق امتیاز خدمات عمومی        | سرقفلی محل کسب | نرم افزار رایانه ای | جمع    |
|------------------------------|----------------|---------------------|--------|
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲     | ۸۰۰            | ۳,۸۰۰               | ۹,۵۷۶  |
| افزایش                       | ۳۴۸            | ۰                   | ۷۵۰    |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲      | ۱,۱۴۸          | ۳,۸۰۰               | ۱۰,۳۲۶ |
| افزایش                       | ۹              | ۰                   | ۹      |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳      | ۱,۱۵۷          | ۳,۸۰۰               | ۱۵,۲۸۳ |
| استهلاک انباشته              |                |                     |        |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲     | ۰              | ۰                   | ۳,۵۹۷  |
| استهلاک                      | ۰              | ۰                   | ۱,۶۵۳  |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲      | ۰              | ۰                   | ۵,۲۵۱  |
| استهلاک                      | ۰              | ۰                   | ۱,۸۹۹  |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۳      | ۰              | ۰                   | ۷,۱۴۹  |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳ | ۱,۱۵۷          | ۳,۸۰۰               | ۳,۱۷۷  |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲ | ۱,۱۴۸          | ۳,۸۰۰               | ۵,۰۷۵  |
|                              |                |                     | ۱۰,۰۲۴ |

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۳           | ۱۴۰۲           | ۶- سرمایه گذاری های بلند مدت               |
|------------------------|--|----------------|----------------|--------------------------------------------|
|                        |  | ۱۶۵,۰۰۰        | ۴۱۲,۰۰۰        | بانک تجارت شبه پاسداران                    |
|                        |  | ۵۵,۰۰۰         | ۰              | تجارت شعبه پاسداران ۱۲۰۶۰۸۲۸۸۳             |
|                        |  | ۵۵,۰۰۰         | ۰              | تجارت شعبه پاسداران ۱۲۰۶۰۸۲۷۵۱             |
|                        |  | ۴۰,۰۰۰         | ۰              | تجارت شعبه پاسداران ۱۲۰۶۰۷۵۵۸۵             |
|                        |  | ۳۰,۰۰۰         | ۰              | تجارت پاسداران ۱۲۰۶۷۳۶۴۱۷                  |
|                        |  | ۲۰,۰۰۰         | ۰              | تجارت پاسداران ۱۲۰۶۷۳۶۳۸۷                  |
|                        |  | 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                     |
|                        |  | ۰              | ۳۰۸            | سرمایه گذاری در سهام شرکت بازرسی فنی آرمان |
|                        |  | ۹۰,۰۰۰         | ۹۰,۰۰۰         | ملت مرکزی ۸۹۹۵۵۵۳۳۳۹                       |
|                        |  | ۷۷,۳۰۸         | ۰              | سپرده سرمایه گذاری در سایر بانکها          |
|                        |  | <b>۵۳۸,۳۰۸</b> | <b>۵۰۸,۳۰۸</b> |                                            |

۶-۱- سرمایه گذاریها شامل سپرده های بلند مدت نزد بانکها با نرخ سود ۲۰ الی ۲۸ درصد و سررسید سال ۱۴۰۴ بوده که شرکت با قصد سرمایه گذاری بلند مدت اقدام به تمدید آنها نموده است.

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۳   | ۱۴۰۲   | ۷- پیش پرداخت ها                |
|------------------------|--|--------|--------|---------------------------------|
|                        |  | ۱۳,۴۷۴ | ۱۳,۳۶۶ | ۷-۱                             |
|                        |  | ۴۰     | ۰      | پیش پرداخت به شرکت ها و اشخاص   |
|                        |  | ۳۴۸    | ۰      | ودعیه اجاره زمین و ساختمان      |
|                        |  | ۱,۱۴۰  | ۳۴۸    | پیش پرداخت اجاره                |
|                        |  | ۶,۷۳۰  | ۵,۰۴۲  | پیش پرداخت به ادارات و سازمانها |
|                        |  | ۲۱,۷۳۲ | ۱۹,۹۳۵ | پیش پرداخت پیمانکاران           |

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۳          | ۱۴۰۲          | ۷-۱ پیش پرداخت به شرکت ها و اشخاص شامل اقلام زیر می باشد: |
|------------------------|--|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------|
|                        |  | ۷,۳۲۵         | ۷,۳۲۵         | پویا اندیشان راه آینده                                    |
|                        |  | ۲,۹۸۰         | ۲,۹۸۰         | ماد کوشان اوج                                             |
|                        |  | ۲۹۰           | ۲۹۰           | موسسه تدبیر سبز                                           |
|                        |  | ۳۰۰           | ۳۰۰           | پنجره ماندگار                                             |
|                        |  | ۱۶۱           | ۱۶۱           | شایان تراز پیشرو                                          |
|                        |  | ۲۲۹           | ۲۲۱           | علی عبدولی                                                |
|                        |  | ۲,۰۸۹         | ۲,۰۸۹         | سایر                                                      |
|                        |  | <b>۱۳,۴۷۴</b> | <b>۱۳,۳۶۶</b> |                                                           |

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۳         | ۱۴۰۲         | ۸- موجودی مواد و کالا |
|------------------------|--|--------------|--------------|-----------------------|
|                        |  | ۳,۴۳۲        | ۲,۰۹۸        | موجودی کتاب           |
|                        |  | <b>۳,۴۳۲</b> | <b>۲,۰۹۸</b> |                       |

۸-۱- موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

**۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها**

| (مبالغ به میلیون ریال) | ۱۴۰۲          | ۱۴۰۳           | یادداشت |
|------------------------|---------------|----------------|---------|
|                        | ۶,۶۳۱         | ۸۷,۲۲۰         | ۹-۱     |
|                        | ۸۹۴           | ۱,۹۱۸          |         |
|                        | ۳۵,۱۴۱        | ۴۶,۵۳۲         | ۹-۲     |
|                        | ۴۳,۴۷۸        | ۵۳,۲۹۳         | ۹-۳     |
|                        | <b>۸۶,۱۴۴</b> | <b>۱۸۸,۹۶۳</b> |         |

۹-۱- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان به شرح ذیل است :

| (مبالغ به میلیون ریال) | ۱۴۰۲         | ۱۴۰۳          |                         |
|------------------------|--------------|---------------|-------------------------|
|                        | ۵۶۰          | ۵۶۰           | بیمه کوثر               |
|                        | ۱,۷۵۰        | ۰             | حسین تندرست بردیانی     |
|                        | -            | ۵,۲۵۰         | تعاونی مسکن نظام مهندسی |
|                        | -            | ۱۲۰           | مریم عبارت              |
|                        | ۴,۳۲۱        | ۸۱,۲۹۰        | سایر                    |
|                        | <b>۶,۶۳۱</b> | <b>۸۷,۲۲۰</b> |                         |

۹-۲- مانده سرفصل فوق به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) | ۱۴۰۲          | ۱۴۰۳          | یادداشت | شرح                     |
|------------------------|---------------|---------------|---------|-------------------------|
|                        | ۱۱,۴۲۳        | ۱۸,۰۱۰        | ۹-۲-۱   | اعضای سازمان            |
|                        | ۰             | ۰             | ۹-۲-۲   | دفاتر نمایندگی و استان  |
|                        | ۱۴,۸۸۲        | ۱۹,۸۷۴        | ۹-۲-۳   | سایر بدهکاران تجاری     |
|                        | ۲,۰۷۲         | ۲,۲۶۱         |         | حسابهای دریافتنی -نقشه  |
|                        | ۱,۸۰۸         | ۰             |         | اسناد و اخواست شده      |
|                        | ۴۰۱           | ۴۰۱           |         | دریافتنی بیمه مسئولیت   |
|                        | ۳,۷۵۵         | ۵,۹۸۵         |         | حساب فی مابین بازرس برق |
|                        | ۷۹۸           | ۰             |         | سایر                    |
|                        | <b>۳۵,۱۴۱</b> | <b>۴۶,۵۳۲</b> |         |                         |

## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

#### سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹-۲-۱ حسابهای دریافتنی از اعضای سازمان به شرح ذیل می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |        |                                |
|------------------------|--------|--------------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳   |                                |
| ۱,۰۰۰                  | ۲,۵۰۰  | جواد خلیل زادگان               |
| ۱۵۱                    | ۱۵۱    | طراحان خلاق عمارت قرن          |
| ۷۱۷                    | .      | متفرقه - سایر                  |
| ۹,۵۵۵                  | ۱۵,۳۶۰ | سایر به تعداد ۱۰۷۴ نفر از اعضا |
| ۱۱,۴۲۳                 | ۱۸,۰۱۰ |                                |

۹-۲-۲ حسابهای دریافتنی از دفاتر نمایندگی و استان به شرح ذیل می باشد

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |                       |
|------------------------|-----------|-----------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳      |                       |
| ۶۴۹,۸۳۴                | ۵۷۹,۱۵۲   | نظام مهندسی استان     |
| ۱۳,۸۹۷                 | ۱۸,۵۲۷    | نظام مهندسی بوکان     |
| ۱۸,۳۰۳                 | ۱۳,۱۴۴    | نظام مهندسی خوی       |
| ۱۲,۴۹۲                 | ۷,۳۲۶     | نظام مهندسی چابهار    |
| ۱۷,۴۳۳                 | ۱۴۰,۹۶۳   | نظام مهندسی مهاباد    |
| ۷,۷۳۲                  | ۲۵,۹۵۱    | نظام مهندسی میاندوآب  |
| ۱۱,۷۷۱                 | ۸,۵۴۳     | نظام مهندسی ماکو      |
| ۳۴,۹۵۸                 | .         | نظام مهندسی نقده      |
| ۱۲,۵۷۹                 | ۱۳,۶۹۵    | نظام مهندسی شاهین دژ  |
| ۱۸,۲۸۱                 | ۱۹,۷۸۴    | نظام مهندسی سردشت     |
| ۱۷,۳۰۹                 | ۲۸,۹۳۳    | نظام مهندسی پیرانشهر  |
| ۴,۲۹۱                  | ۱,۶۴۳     | نظام مهندسی تکاب      |
| ۱۰,۳۰۵                 | ۳,۲۳۶     | نظام مهندسی سلماس     |
| ۷,۵۱۱                  | ۱۱,۲۲۶    | نظام مهندسی پلدشت     |
| ۴,۶۶۴                  | ۴۰,۸۳۵    | نظام مهندسی شوط       |
| ۱,۹۱۰                  | ۷۷۶       | نظام مهندسی اشنویه    |
| ۹۶                     | ۹۶        | سایر                  |
| ۸۴۳,۳۶۶                | ۹۱۳,۸۳۱   |                       |
| (۸۴۳,۳۶۶)              | (۹۱۳,۸۳۱) | تهاتر با یادداشت ۱۴-۲ |
| .                      | .         |                       |

۹-۲-۳ حسابهای دریافتنی سایر بدهکاران تجاری به شرح ذیل می باشد

| (مبالغ به میلیون ریال) |        |                                |
|------------------------|--------|--------------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳   |                                |
| ۱۴,۰۱۰                 | ۱۴,۰۱۰ | سازمان مسکن شهرسازی            |
| .                      | ۵,۱۴۲  | شورای مرکزی سازمان نظام مهندسی |
| ۸۷۳                    | ۷۲۲    | سایر موارد                     |
| ۱۴,۸۸۲                 | ۱۹,۸۷۴ |                                |

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

| (مبالغ به میلیون ریال) |        | ۹-۳- سایر حسابها و اسناد دریافتنی: |                                   |
|------------------------|--------|------------------------------------|-----------------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳   | یادداشت                            |                                   |
| ۱۹,۶۴۲                 | ۴۱,۲۳۹ |                                    | کارکنان                           |
| ۲۳,۸۳۶                 | ۱۲,۰۵۴ | ۹-۳-۱                              | حسابهای دریافتنی متفرقه غیر تجاری |
| ۴۳,۴۷۸                 | ۵۳,۲۹۳ |                                    |                                   |

| (مبالغ به میلیون ریال) |        | ۹-۳-۱- حسابهای دریافتنی متفرقه غیر تجاری به شرح ذیل می باشد: |                                        |
|------------------------|--------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳   |                                                              |                                        |
| ۳,۵۰۰                  | ۳,۵۰۰  |                                                              | صندوق حمایتی                           |
| -                      | ۹۱۸    |                                                              | سازمان مسکن و شهرسازی                  |
| ۱,۳۹۰                  | .      |                                                              | تسهیلات اعطایی به کارکنان              |
| ۶,۳۴۹                  | .      |                                                              | تسهیلات اعطایی به کارکنان وام مهرايران |
| ۳,۴۵۶                  | .      |                                                              | مالیات ارزش افزوده                     |
| ۵,۰۰۰                  | ۵,۰۰۰  |                                                              | سپرده نقدی ضمانتنامه ها                |
| ۴,۰۰۰                  | .      |                                                              | علی الحساب پیمانکاران                  |
| ۱۴۱                    | ۲,۶۳۶  |                                                              | سایر موارد                             |
| ۲۳,۸۳۶                 | ۱۲,۰۵۴ |                                                              |                                        |

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲    | ۱۴۰۳    |
|---------|---------|
| ۴۰۹,۱۰۶ | ۶۱۸,۹۷۱ |
| ۴۰۹,۱۰۶ | ۶۱۸,۹۷۱ |

یادداشت

۱۰-۱

۱۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

سپرده‌های کوتاه مدت بانکی

۱۰-۱- سپرده‌های کوتاه مدت بانکی عمدتاً بدون سود و جهت سپرده سهم مهندسين از درآمد سازمان می باشد که متناسب با پیشرفت کار آزاد می شود.

۱۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲      | ۱۴۰۳      |
|-----------|-----------|
| ۱,۱۶۳,۷۰۱ | ۱,۴۲۱,۷۷۹ |
| ۲۰۹       | ۳۱۶       |
| ۱,۱۶۳,۹۱۰ | ۱,۴۲۲,۰۹۵ |

یادداشت

۱۱-۱

موجودی نزد بانکها

موجودی صندوق و تنخواه گردانها

۱۱-۱- صورت ریز بانکها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲      | ۱۴۰۳      |
|-----------|-----------|
| ۴۶,۹۰۵    | ۳۳,۰۰۰    |
| ۲۰۳,۱۹۷   | ۲۹۶,۷۰۸   |
| ۱۹۵,۰۳۴   | ۱۱۴,۶۵۹   |
| ۱۱۷,۵۰۸   | ۱۵۷,۱۰۴   |
| ۱۸,۲۹۰    | ۱۲,۳۵۲    |
| ۲۸,۶۵۲    | ۳۲,۸۱۰    |
| ۱۵۰,۴۸۳   | ۱۸۰,۹۴۵   |
| ۳۶,۴۰۰    | ۴۰,۴۰۶    |
| ۱۸۵,۶۴۹   | ۲۵۷,۲۹۰   |
| ۲۰,۷۹۴    | ۳۴,۹۸۸    |
| ۱۷,۷۷۳    | ۱۹,۱۵۹    |
| ۳۱,۹۸۹    | ۳۰,۱۹۰    |
| ۱۳,۰۱۳    | ۲۳,۷۵۲    |
| ۳۷,۴۶۲    | ۷۲,۹۷۷    |
| ۳۲,۶۳۸    | ۷۳,۵۱۲    |
| ۸,۵۸۴     | ۱۵,۳۸۴    |
| ۱۹,۳۳۱    | ۲۶,۵۴۵    |
| ۱,۱۶۳,۷۰۱ | ۱,۴۲۱,۷۷۹ |

دفتر مرکزی استان

دفتر نمایندگی ارومیه

دفتر نمایندگی مهاباد

دفتر نمایندگی ماکو

دفتر نمایندگی سلماس

دفتر نمایندگی تکاب

دفتر نمایندگی خوی

دفتر نمایندگی میاندوآب

دفتر نمایندگی بوکان

دفتر نمایندگی پیرانشهر

دفتر نمایندگی شاهین دژ

دفتر نمایندگی سردشت

دفتر نمایندگی شوط

دفتر نمایندگی چابهار

دفتر نمایندگی نقده

دفتر نمایندگی اشنویه

دفتر نمایندگی پلدشت

۱۲- مازاد انباشته

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲      | ۱۴۰۳      |
|-----------|-----------|
| ۹۹۱,۱۴۵   | ۱,۳۹۵,۶۷۲ |
| (۱۳۲,۳۱۹) | -         |
| ۸۵۸,۸۲۶   | ۱,۳۹۵,۶۷۲ |
| ۵۳۶,۸۴۶   | ۶۳۲,۰۴۲   |
| ۱,۳۹۵,۶۷۲ | ۲,۰۲۷,۷۱۳ |

یادداشت

۱۲-۱

مانده در ابتدای سال

تعدیلات سنواتی :

اصلاح اشتباهات

مانده ابتدای سال تعدیل شده

مازاد سال

مانده در پایان سال



# سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

## یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲-۱- گردش موضوعی تعديلات سنواتی (اصلاح اشتباهات) به شرح ذیل می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |          |                                                         |
|------------------------|----------|---------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳     |                                                         |
| (۳,۰۷۲)                | (۲,۹۱۰)  | تسهیم نقشه مربوط به سنوات قبل                           |
| .                      | (۱۲,۸۲۷) | بابت اصلاح حساب های سال ۱۴۰۱                            |
| .                      | (۳,۷۸۱)  | اصلاح ارزش افزوده سنوات قبل                             |
| .                      | (۲۳,۱۹۸) | اصلاح بیمه 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 |
| (۴,۱۹۶)                | .        | سایر                                                    |
| (۸۹,۶۰۴)               | (۴۲,۷۱۵) |                                                         |

۱۲-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۲-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

| (مبالغ به میلیون ریال) |                   | طبق صورت های مالی |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| تجدید ارائه شده        | اشتباهات حسابداری | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹        |
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹             |                   |                   |

صورت وضعیت مالی :

|           |          |           |                                       |
|-----------|----------|-----------|---------------------------------------|
| ۱,۲۳۴,۹۶۹ | ۴۲,۷۱۵   | ۱,۱۹۲,۲۵۴ | پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |
| ۱,۳۹۵,۶۷۲ | (۴۲,۷۱۵) | ۱,۴۳۸,۳۸۷ | مازاد انباشته                         |

۱۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

| (مبالغ به میلیون ریال) |         |                     |
|------------------------|---------|---------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳    |                     |
| ۱۰۵,۲۳۹                | ۱۷۲,۶۳۸ | مانده در ابتدای سال |
| (۴۶,۳۵۳)               | (۷,۱۰۴) | پرداخت شده طی سال   |
| ۱۱۳,۷۵۲                | ۱۰۸,۸۵۳ | ذخیره تأمین شده     |
| ۱۷۲,۶۳۸                | ۲۷۴,۳۸۷ | مانده در پایان سال  |



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

| (تجدیدارائه شده)<br>(مبالغ به میلیون ریال) |           | ۱۴-۱- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها<br>۱۴-۱- کوتاه مدت |                                     |
|--------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| ۱۴۰۲                                       | ۱۴۰۳      | یادداشت                                                        |                                     |
|                                            |           |                                                                | پرداختنی‌های تجاری:                 |
| ۸,۰۰۵                                      | ۱۳,۱۸۹    | ۱۴-۱-۱                                                         | اسناد پرداختنی کوتاه مدت            |
| ۹۴۳,۲۴۴                                    | ۱,۰۶۹,۲۸۰ | ۱۴-۱-۲                                                         | حساب پرداختنی تجاری                 |
| ۹۵۱,۲۴۹                                    | ۱,۰۸۲,۴۶۹ |                                                                |                                     |
|                                            |           |                                                                | پرداختنی‌های غیر تجاری :            |
| ۵۹,۶۱۴                                     | ۶۷,۷۴۴    |                                                                | مالیات و عوارض ارزش افزوده          |
| ۳,۱۳۴                                      | ۱۴۳,۲۱۱   | ۱۴-۱-۳                                                         | شرکت‌ها، ادارات و دفاتر نمایندگی    |
| ۳۳,۸۰۱                                     | ۳۳,۸۰۱    |                                                                | ذخائر مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۸   |
| ۶۲۸                                        | ۶۲۸       |                                                                | ذخیره جرائم موضوع ماده ۱۶۹          |
| ۲۸,۳۸۲                                     | ۲,۴۶۱     |                                                                | ذخیره بیمه سال ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸    |
| ۲۴,۳۹۴                                     | ۲۴,۳۹۴    |                                                                | سپرده ۲٪ احداث ساختمان              |
| ۷,۸۵۸                                      | ۱۴,۸۳۲    |                                                                | بیمه حقوق و دستمزد                  |
| ۴,۵۹۲                                      | ۲,۶۲۵     |                                                                | سپرده دیگران نزد ما (حسن انجام کار) |
| ۱,۹۰۱                                      | ۱۲۹       |                                                                | بیمه قراردادهای و پیمانکاران        |
| ۱,۰۷۸                                      | ۳۵۰       |                                                                | مالیات حقوق                         |
| ۴,۸۲۸                                      | ۴,۸۲۸     |                                                                | صندوق رفاه و حمایتی اعضا            |
| ۴۲,۹۷۰                                     | ۴۵,۹۲۸    |                                                                | اعضا                                |
| ۶۲۵                                        | ۵,۳۶۵     |                                                                | مالیات تبصره ماده ۸۶                |
| ۱۵,۹۱۳                                     | ۹,۱۲۳     |                                                                | مشاورین                             |
| ۳۸,۱۰۲                                     | ۴۳,۷۵۲    |                                                                | بستانکاران غیر تجاری                |
| ۱۵,۹۰۰                                     | ۳۳,۴۰۰    |                                                                | سایر                                |
| ۲۸۳,۷۲۰                                    | ۴۳۲,۵۷۱   |                                                                |                                     |
| ۱,۲۳۴,۹۶۹                                  | ۱,۵۱۵,۰۴۰ |                                                                |                                     |

۱-۱۴۰۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی عمدتاً تسویه شده است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۱-۲- مانده سرفصل فوق به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |                            |
|------------------------|-----------|----------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳      |                            |
| ۲۲۱,۱۶۴                | ۱۹۸,۲۰۷   | ناظرین ارجاع نظارت         |
| ۵۵۳,۷۴۷                | ۶۹۵,۳۴۶   | مالکین                     |
| ۳۶,۱۵۱                 | ۴۵,۵۰۷    | ناظرین نقشه برداری و تفکیک |
| ۲,۵۴۲                  | ۲,۹۴۸     | اعضای سازمان               |
| ۱۸,۰۸۵                 | ۱۱,۱۷۷    | ناظرین گاز                 |
| ۲,۴۴۹                  | ۲,۰۸۵     | پرداختی ناظرین نقشه بردار  |
| ۱,۰۷۱                  | ۱,۴۴۷     | پرداختی تفکیک آپارتمان     |
| ۲,۱۸۶                  | ۲,۱۶۴     | پرداختی ناظرین ژئوتکنیک    |
| ۱,۸۴۱                  | ۷,۰۹۹     | ناظران برق رسانی           |
| ۱,۳۶۵                  | ۲,۵۴۱     | پرداختی کارشناسان ماده ۲۷  |
| ۱۹۵                    | ۱۹۳       | پرداختنی طراحی             |
| ۱۰۲,۴۴۹                | ۱۰۰,۵۶۵   | پرداختنی وجوه نامشخص       |
| ۹۴۳,۲۴۴                | ۱,۰۶۹,۲۸۰ |                            |

۱۴-۱-۳- مانده سرفصل فوق به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |                         |
|------------------------|-----------|-------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳      |                         |
| ۸۴۶,۵۰۰                | ۱,۰۵۷,۰۴۲ | شورای مرکزی ودفاتر      |
| (۸۴۳,۳۶۶)              | (۹۱۳,۸۳۱) | تهاتر با یادداشت ۲-۲-۱۰ |
| ۳,۱۳۴                  | ۱۴۳,۲۱۱   |                         |

۱۴-۲- اسناد پرداختنی بلندمدت :

| (مبالغ به میلیون ریال) |        | یادداشت |                        |
|------------------------|--------|---------|------------------------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۳   |         |                        |
| ۱۸۹,۶۸۲                | ۹۴,۸۴۱ | ۱۴-۲-۱  | سازمان ملی زمین و مسکن |
| ۱۸۹,۶۸۲                | ۹۴,۸۴۱ |         |                        |

۱۴-۲-۱- اسناد فوق با سرسید سال ۱۴۰۵ می باشد .

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- تسهیلات مالی

۱۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

| شرح                                   | نرخ | نوع تسهیلات | ۱۴۰۳     | ۱۴۰۲  |
|---------------------------------------|-----|-------------|----------|-------|
| اصل و فرع تسهیلات                     |     |             |          |       |
| بانک تجارت به شماره تسهیلات ۴۱۹۵۰۰۸۳۰ | ۱۰٪ | فروش اقساطی | ۸۸۲      | ۲,۹۲۶ |
| بانک تجارت به شماره تسهیلات ۴۱۹۵۰۰۸۳۱ | ۱۰٪ | فروش اقساطی | ۱,۰۵۸    | ۳,۵۱۲ |
| بانک تجارت به شماره تسهیلات ۴۱۹۵۰۰۸۳۲ | ۱۰٪ | فروش اقساطی | ۵۵۱      | ۱,۸۲۹ |
| بانک تجارت به شماره تسهیلات ۴۳۹۵۰۰۵۶۴ | ۲۳٪ | فروش اقساطی | ۱۳۵,۵۵۷  | .     |
|                                       |     |             | ۱۳۸,۰۴۸  | ۸,۲۶۷ |
| کسر می‌شود: سود و کارمزد سال‌های آتی  |     |             |          |       |
|                                       |     |             | (۳۷,۵۱۱) | (۵۷۶) |
|                                       |     |             | ۱۰۰,۵۳۶  | ۷,۶۹۱ |
| حصه بلند مدت                          |     |             |          |       |
|                                       |     |             | (۶۸,۹۵۶) | .     |
| حصه جاری                              |     |             |          |       |
|                                       |     |             | ۳۱,۵۸۱   | ۷,۶۹۱ |

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

۳۱,۵۸۱

۳۴,۴۷۸

۳۴,۴۷۸

۱۰۰,۵۳۶

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

۱۰۰,۵۳۶

۱۵-۲- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

سال ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۵

سال ۱۴۰۶

۱۵-۳- به تفکیک نوع وثیقه

سند ملکی



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- مالیات پرداختنی

| نحوه تشخیص      | مالیات |        | درآمد مشمول مالیات |        | سود (زیان) ابرازی | سال مالی |
|-----------------|--------|--------|--------------------|--------|-------------------|----------|
|                 | ۱۴۰۲   | ۱۴۰۳   | ابرازی             | ابرازی |                   |          |
| رسیدگی به دفاتر | ۱,۳۸۶  | ۲,۱۰۴  | ۲,۱۰۴              | ۲,۱۰۴  | ۴,۳۰۷             | ۱۳۹۴     |
| رسیدگی به دفاتر | ۰      | ۲۵,۵۸۴ | ۲۵,۵۸۴             | ۰      | ۳۹۳,۵۵۵           | ۱۳۹۹     |
| رسیدگی به دفاتر | ۱۹۰,۳۹ | ۰      | ۱۳,۳۸۶             | ۰      | ۱۷۰,۱۹۰           | ۱۴۰۰     |
| در حال رسیدگی   | ۰      | ۰      | ۰                  | ۰      | ۳۳,۰۸۰            | ۱۴۰۱     |
| در حال رسیدگی   | ۰      | ۰      | ۰                  | ۱۰,۵۴۱ | ۵۳,۶۲۱            | ۱۴۰۲     |
| رسیدگی نشده     | ۰      | ۰      | ۰                  | ۰      | ۵۳,۶۲۱            | ۱۴۰۳     |
|                 | ۲,۵۷۲  | ۲,۵۷۲  | ۲,۵۷۲              | ۲,۵۷۲  | ۲,۵۷۲             | ۱۴۰۳     |

۱۶-۱ مالیات عملکرد سازمان تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۱۶-۲ بابت مالیات عملکرد سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ برگ تشخیص و قطعی به مبلغ ۴۴,۵۵۳ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به آنها اعتراض نموده است.

۱۶-۳ با توجه به مفاد بند ۱ ماده ۱۳۹ ق.م.م. درآمدهای عملیاتی سازمان معاف از مالیات می باشد.

۱۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲    | ۱۴۰۳    |
|---------|---------|
| ۶۰,۰۲۵  | ۱۳۳,۷۱۹ |
| ۱۳,۹۳۴  | ۸,۷۸۳   |
| ۵,۲۰۶   | ۵۳۲     |
| ۲,۳۷۳   | ۱۴۲     |
| ۲,۰۱۸   | ۱,۰۵۴   |
| ۲,۲۴۳   | ۱۳۵     |
| ۱,۸۶۰   | ۰       |
| ۲,۳۰۰   | ۰       |
| ۱۷,۲۱۳  | ۱۵,۲۲۴  |
| ۱۰۷,۷۲۲ | ۱۵۰,۱۴۰ |

پیش دریافت مالکین - نقشه

دانشگاه صنعتی ارومیه

دانشگاه آزاد ارومیه

دانشگاه آزاد خوی

دانشگاه آزاد مهاباد

دانشگاه آزاد میاندوآب

بیمه کوثر

بیمه البرز

سایر



# سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

## یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

### ۱۸- دریافتی از محل منابع عمومی

دریافتی از محل منابع عمومی ماده ۳۷ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان به شرح ذیل می باشد:

| یادداشت                                                      | ۱۴۰۳             | ۱۴۰۲             | (مبالغ به میلیون ریال) |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| ۱۸-۱ درصدی از حق الزحمه دریافتی اعضا بابت ارائه خدمات مهندسی | ۱,۶۱۲,۳۰۲        | ۱,۲۲۷,۸۸۷        |                        |
| ۱۸-۲ حق عضویت و ورودیه اعضا                                  | ۲۹,۰۰۹           | ۲۵,۴۸۶           |                        |
| ۱۸-۳ ارائه خدمات پژوهشی، فنی و آموزشی                        | ۱۰,۲۶۷           | ۹,۶۴۷            |                        |
| سایر درآمدها                                                 | ۲۱,۵۳۵           | ۵,۴۶۳            |                        |
|                                                              | <b>۱,۶۷۳,۱۱۳</b> | <b>۱,۲۶۸,۴۸۲</b> |                        |

### ۱۸-۱ حق الزحمه دریافتی اعضا بابت ارائه خدمات مهندسی بشرح ذیل می باشد:

|                                           | ۱۴۰۳             | ۱۴۰۲             | (مبالغ به میلیون ریال) |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| درآمد حاصل از خدمات مهندسی                | ۱,۴۰۸,۵۲۴        | ۱,۱۲۸,۱۴۸        |                        |
| درآمد حاصل از خدمات بازرسی گاز            | ۸۶,۰۴۲           | ۶۳,۷۲۵           |                        |
| درآمد حاصل از کمک بلاعوض مهندسی به سازمان | ۲۶,۹۴۷           | ۲۳,۱۲۳           |                        |
| درآمد خدمات آزمایشگاهی                    | ۲۰,۲۷۶           |                  |                        |
| درآمد نقشه برداری                         | ۱۹,۷۶۷           |                  |                        |
| درآمد مکانیک خاک                          | ۱۸,۴۰۴           |                  |                        |
| UTM درآمد                                 | ۱۴,۳۳۹           |                  |                        |
| درآمد حاصل از خدمات تفکیک آپارتمان        | ۱۱,۵۵۱           | ۸,۷۰۶            |                        |
| درآمد حاصل از خدمات انشعابات برق          | ۶,۴۵۳            | ۴,۱۸۴            |                        |
|                                           | <b>۱,۶۱۲,۳۰۲</b> | <b>۱,۲۲۷,۸۸۷</b> |                        |

۱۸-۱- 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 پروژه های خدمات مهندسی ، بازرسی گاز، و برق و..... می باشد.

۱۸-۲ درآمد حق عضویت و ورودیه سال ۱۴۰۳ به ترتیب از بابت حق عضویت اعضای حقیقی و حقوقی و ورودیه اعضای حقیقی و حقوقی می باشد.

۱۸-۳ رقم ذکر شده مربوط به ثبت نام دوره آموزشی طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

# سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

## یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۲    | ۱۴۰۳    | یادداشت | ۱۹- سایر درآمدها                          |
|------------------------|--|---------|---------|---------|-------------------------------------------|
|                        |  | ۱۲۵,۶۳۵ | ۱۷۱,۲۰۳ |         | درآمد حاصل از سود سپرده گذاری نزد بانک ها |
|                        |  | ۷,۶۰۰   | ۱۰,۸۹۹  | ۱۹-۱    | سود فروش دارایی ثابت                      |
|                        |  | ۱۳۳,۲۳۴ | ۲۳۶,۱۸۲ |         | سایر هزینه ها و درآمدهای غیر عملیاتی      |

۱۹-۱- سود فروش دارایی های ثابت بابت فروش ساختمان نمایندگی نقده به مبلغ ۵۶.۱۲۰ میلیون ریال می باشد.

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۲   | ۱۴۰۳   | یادداشت | ۲۰- هزینه های برنامه ای                        |
|------------------------|--|--------|--------|---------|------------------------------------------------|
|                        |  | ۲۱,۶۲۳ | ۳۰,۴۸۲ |         | هزینه ورزش و رفاهی                             |
|                        |  | ۳,۳۲۴  | ۹۰۰    |         | آموزش و تحقیقات ، ارتقاء پایه ، سمینار و پژوهش |
|                        |  | ۲۰,۴۲۵ | ۵۹,۷۵۴ |         | مجمع عمومی سالیانه و گردهمایی و جشن ها         |
|                        |  | ۴۵,۳۷۲ | ۹۱,۱۳۶ |         |                                                |

۲۰-۱- مبلغ فوق بابت هزینه سمینار و دوره های آموزشی و برگزاری کلاسهای آموزشی و کلیه موارد مرتبط با آموزش و... می باشد.

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۲    | ۱۴۰۳      | یادداشت | ۲۱- هزینه های پرسنلی                     |
|------------------------|--|---------|-----------|---------|------------------------------------------|
|                        |  | ۴۷۸,۸۴۵ | ۶۷۷,۹۹۷   | ۲۱-۱    | حقوق دستمزد و مزایا                      |
|                        |  | ۱۰۱,۴۲۱ | ۱۸۱,۵۲۲   |         | بیمه مسئولیت                             |
|                        |  | ۷۴,۴۳۶  | ۹۳,۲۰۰    |         | بیمه سهم کارفرما                         |
|                        |  | ۶۰,۳۷۲  | ۱۰۲,۰۸۸   | ۲۱-۲    | حق الجلسات و حق الزحمه                   |
|                        |  | ۲,۳۲۵   | ۱,۸۱۸     |         | هزینه حق الزحمه نظارت مضاعف مهندسین ناظر |
|                        |  | ۴,۰۰۰   | ۱۶,۱۰۰    | ۲۱-۳    | سرانه حق عضویت شورای مرکزی               |
|                        |  | ۷۲۱,۳۹۸ | ۱,۰۷۲,۷۲۵ |         |                                          |

| (مبالغ به میلیون ریال) |  | ۱۴۰۲    | ۱۴۰۳    | ۲۱-۱- حقوق دستمزد و مزایا          |
|------------------------|--|---------|---------|------------------------------------|
|                        |  | ۲۰۸,۷۳۸ | ۲۸۱,۶۹۴ | حقوق دستمزد                        |
|                        |  | ۹۱,۳۸۰  | ۱۱۷,۶۵۶ | سنوات و مزایای پایان خدمت کارکنان  |
|                        |  | ۵۶,۳۷۴  | ۸۸,۵۶۲  | اضافه کاری                         |
|                        |  | ۲۴,۱۸۶  | ۳۳,۹۵۱  | عیدی و پاداش                       |
|                        |  | ۲۸,۸۱۰  | ۴۰,۰۵۷  | کارانه و ارزشیابی                  |
|                        |  | ۲۰,۲۷۹  | ۲۵,۹۴۵  | بن و خواربار                       |
|                        |  | ۸,۸۳۹   | ۱۲,۹۶۶  | حق اولاد                           |
|                        |  | ۶,۰۹۹   | ۱۷,۲۹۸  | سایر هزینه های پرسنلی              |
|                        |  | ۱۶,۵۹۲  | ۱۶,۶۷۹  | حق مسکن                            |
|                        |  | ۲,۷۵۴   | ۳,۲۲۴   | فوق العاده ماموریت کارکنان         |
|                        |  | ۱۰,۶۳۹  | ۱۴,۱۵۱  | مزایای غیر نقدی                    |
|                        |  | ۴,۱۵۷   | ۲۵,۸۱۳  | سایر هزینه ها و مزایا و فوق العاده |
|                        |  | ۴۷۸,۸۴۵ | ۶۷۷,۹۹۷ |                                    |

## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱-۲ 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.

۲۱-۳ مبلغ فوق بابت سرانه حق عضویت اعضا به شورای مرکزی می باشد .

### ۲۲- هزینه های عمومی و اداری

| ۱۴۰۲          | ۱۴۰۳           | یادداشت                                       |
|---------------|----------------|-----------------------------------------------|
| ۵۸۱           |                | کنترل نظارت و کارشناسی                        |
| ۱۳,۱۹۵        | ۳,۷۲۰          | کمک بلاعوض                                    |
| ۱۳,۹۹۵        | ۱۴,۹۷۰         | مراسم و پذیرایی                               |
| ۱۰,۵۲۸        | ۱۲,۲۱۷         | استهلاک                                       |
| ۶,۹۸۷         | ۴,۴۱۴          | جوایز و هدایا                                 |
| ۸,۳۵۳         | ۱۰,۳۸۲         | آب ، برق ، گاز و پست و تلفن                   |
| ۳,۹۵۱         | ۱۹۲            | ایاب و ذهاب و حمل و نقل                       |
| ۱۱,۶۴۲        | ۹,۵۲۴          | لوازم مصرفی و نوشت افزار                      |
| ۵,۸۱۳         | ۸,۳۵۴          | تعمیرات و نگهداری ساختمان، تاسیسات و پشتیبانی |
| ۲,۱۰۷         | ۴,۵۱۶          | پشتیبانی نرم افزارها و خدمات کامپیوتری        |
| ۱,۷۵۸         | ۲,۰۹۳          | حق ماموریت                                    |
| ۳,۷۲۸         | ۲,۶۱۵          | چاپ و آگهی، و نشریه و سالنامه و روزنامه       |
| ۴,۴۷۲         | ۳,۵۳۶          | هزینه رفت و آمد و ماموریت شورای مرکزی         |
| ۱,۵۵۸         | ۲,۳۲۷          | هزینه حسابرسی                                 |
| ۲,۸۲۵         | ۲,۲۸۹          | هزینه اجاره                                   |
| ۶,۵۳۷         | ۲۸,۷۲۴         | سایر                                          |
| <b>۹۸,۰۳۰</b> | <b>۱۰۹,۸۷۳</b> |                                               |

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲         | ۱۴۰۳         | ۲۳- هزینه های مالی  |
|--------------|--------------|---------------------|
| ۹۴۶          | ۲,۴۲۰        | هزینه بهره تسهیلات  |
| ۶۶۷          | ۹۵۷          | هزینه کارمزد بانکی  |
| ۸۷           | ۱۴۴          | سایر هزینه های مالی |
| <b>۱,۶۹۹</b> | <b>۳,۵۲۰</b> |                     |

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲      | ۱۴۰۳      |
|-----------|-----------|
| ۵۳۶,۸۴۶   | ۶۳۲,۰۴۲   |
| ۹۴۲       | ۲,۴۲۰     |
| ۶۷,۳۹۹    | ۱۰۱,۷۴۹   |
| ۱۰,۵۲۸    | ۱۲,۴۲۶    |
| (۱۲۵,۶۳۵) | (۱۷۱,۲۰۳) |
| ۰         | (۵۴,۰۸۰)  |
| (۷,۶۰۰)   | (۱۰,۸۹۹)  |
| (۲۲,۶۱۰)  | ۰         |
| ۴۵۹,۸۷۰   | ۵۱۲,۴۵۵   |
| ۱۶        | (۱۰۲,۸۱۹) |
| (۸,۰۶۰)   | (۱,۷۹۶)   |
| (۱۱۱)     | (۱,۳۳۴)   |
| ۵۷۵,۰۷۱   | ۱۸۵,۵۰۰   |
| ۵۵,۷۰۱    | ۴۲,۱۴۷    |
| ۱,۰۸۲,۴۸۷ | ۶۳۴,۱۵۲   |

مازاد خالص در آمد بر هزینه عملیاتی

تعدیلات:

هزینه های مالی

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود ناشی از سپرده سرمایه گذاریهای بانکی

سود ناشی از فروش دارایی های ثابت

سود ناشی از سایر سرمایه گذاریها

تعدیلات سنواتی

کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی کالا

افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی



## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### 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 بدهیه‌های ارزی می‌باشد.

#### 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 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.

۲۸-۲- 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 صرفاً مبلغ ۹۶۰ میلیون ریال به سازمان عودت داده و مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال باقیمانده است.

۲۸-۳- در سنوات قبل توسط اعضای هیات مدیره قبلی پنج باب واحد مسکونی در شهر انزلی خریداری شده که انتقال مالکیت آنها صورت نگرفته و سازمان بر علیه هیات

مدیره اقامه دعوی نموده که در مرحله اول رسیدگی حکم به نفع اعضای هیات مدیره صادر شده که سازمان به آن اعتراض نموده است.

۲۸-۴- شرکت تاکنون مورد رسیدگی بیمه تامین اجتماعی جهت سنوات ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ قرار نگرفته است و آخرین رسیدگی انجام شده مربوط به سال ۱۴۰۰ بوده که قطعی و پرداخت شده است.

#### ۲۸-۵- بدهی‌های احتمالی ناشی از اسناد تضمینی موسسه نزد دیگران :

| شرح             | نوع تضمین | موضوع تضمین                     | ۱۴۰۳    | ۱۴۰۲    |
|-----------------|-----------|---------------------------------|---------|---------|
| سازمان ملی مسکن | چک        | تضمین پرداخت اقساط<br>خرید زمین | ۲۸۵,۷۹۰ | ۲۸۴,۵۲۲ |
|                 |           |                                 | ۲۸۵,۷۹۰ | ۲۸۴,۵۲۲ |

#### ۲۹- 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



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان غربی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- تطبیق عملکرد بر مبنای تعهدی و نقدی

نظر به اینکه مبنای تهیه صورت‌های مالی، تعهدی و متفاوت از مبنای تهیه بودجه (نقدی) می باشد، صورت تطبیق عملکرد بر مبنای تعهدی با عملکرد بر مبنای قابل مقایسه، به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| عملکرد بر مبنای تعهدی | تعدیلات تطبیق |      | عملکرد بر مبنای قابل مقایسه |
|-----------------------|---------------|------|-----------------------------|
|                       | افزایش        | کاهش |                             |
| ۲۹,۰۰۹                | ۰             | ۰    | ۲۹,۰۰۹                      |
| ۱,۶۰۶,۸۹۰             | ۰             | ۰    | ۱,۶۰۶,۸۹۰                   |
| ۱۰,۲۶۷                | ۰             | ۰    | ۱۰,۲۶۷                      |
| ۱۷۱,۲۰۳               | ۰             | ۰    | ۱۷۱,۲۰۳                     |
| ۶۴,۹۷۹                | ۰             | ۰    | ۶۴,۹۷۹                      |
| ۱,۸۸۲,۳۴۷             | ۰             | ۰    | ۱,۸۸۲,۳۴۷                   |
| ۲۶,۹۴۷                | ۰             | ۰    | ۲۶,۹۴۷                      |
| ۱۰۰,۰۰۰               | ۰             | ۰    | ۱۰۰,۰۰۰                     |
| -                     | ۰             | ۰    | -                           |
| -                     | ۰             | ۰    | -                           |
| ۱۰۰,۰۰۰               | ۰             | ۰    | ۱۰۰,۰۰۰                     |
| ۲,۰۰۹,۲۹۵             | ۰             | ۰    | ۲,۰۰۹,۲۹۵                   |

منابع:

منابع عمومی

حق عضویت اعضای حقیقی و حقوقی و حق ورودیه  
دریافتی سازمان از کنترل خدمات مهندسی مطابق ماده ۳۷ قانون  
آزمون و آموزش دوره های تخصصی اعضای سازمان  
سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانکها  
دریافتی حاصل از واگذاری، فروش اموال منقول و غیرمنقول  
جمع منابع عمومی  
کمک های بلاعوض

سایر منابع

تسهیلات دریافتی از بانکها  
برداشت از حساب مازاد انباشته سنواتی  
سایر دریافتی ها  
جمع سایر منابع  
جمع منابع

مصارف:

هزینه های جاری :

حقوق و مزایای کارکنان  
امور تخصصی و کمیسیون های مربوطه  
مدیریتی و ارکان سازمان  
هزینه های اداری و پشتیبانی  
خدمات تخصصی و کنترلی  
سایر  
جمع هزینه های جاری  
هزینه های برنامه ای :  
رفاهی و ورزشی  
سایر  
جمع هزینه های برنامه ای

هزینه های سرمایه ای :

خرید زمین، مطالعات و تهیه طرحهای مهندسی و غیره  
خرید امتیاز برق و تلفن  
خرید لوازم و تجهیزات اداری و رایانه ای  
بازپرداخت اقساط تسهیلات  
پرداخت تسهیلات به کارکنان  
جمع هزینه های سرمایه ای  
جمع مصارف  
مازاد منابع بر مصارف  
موجودی نقد ابتدای سال  
موجودی نقد پایان سال