

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل
۱ ضمیمه	فهرست صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به هیأت مدیره سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان شامل صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ و صورت وضعیت مالی در تاریخ مزبور و صورتهای تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس 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 با اهمیت 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیأت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) از بابت عواید احتمالی حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتهای سرمایه پذیر بشرح یادداشت های توضیحی ۱۱ و ۱۵، برای سال مالی مورد گزارش دفاتر سازمان متأثر نگردیده است. اگرچه تعدیل حساب ها از این بابت ضروری است لیکن بدلیل واصل نشدن تاییدیه های مورد درخواست و همچنین سایر اطلاعات تکمیلی از جمله صورتهای مالی آن شرکت ها، تعیین تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی مورد گزارش در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

۵) سرفصل حسابهای پرداختنی تجاری و غیر تجاری شامل مبلغ ۳۵,۹۴۷ میلیون ریال، مانده حساب نمایندگی ها از محل عملکرد سنوات قبل دفاتر نمایندگی سازمان در شهرستانها می باشد (یادداشت توضیحی ۳-۱۸) که ضمن انتقال بخشی از درآمد خدمات مزبور به دفاتر سازمان طبق قانون نظام مهندسی، ضرورت داشت در پایان هر سال مبالغ مذکور قطعی و از دفاتر نمایندگی ها به دفاتر سازمان انتقال یابد. هرچند انجام تعدیلاتی از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروری می باشد لیکن بدلیل فقدان اطلاعات مورد لزوم و عدم پرداخت وجه یاد شده، تعیین تعدیلات لازم و آثار آن بر صورتهای مالی در شرایط حاضر برای مؤسسه مقدور نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

۶) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۷) نتیجه عملیات اصلی سازمان در سال مالی قبل و سال مورد گزارش منتج به زیان گردیده و مازاد درآمد بر هزینه سنوات یاد شده از محل عواید غیر عملیاتی بوده است. مضافاً اینکه به دلیل سرمایه گذاری در ایجاد دارایی های غیر جاری (یادداشت های توضیحی ۹ و ۱۵)، دارایی های جاری تکافوی پرداخت بدهی های جاری سازمان را نمی دهد لذا بر اتخاذ تمهیداتی که بتواند نسبت به اصلاح روند نتیجه عملیات فعلی و تسویه بدهی هادر روال عادی عملیات اقدام نماید تأکید می گردد.

۸) جهت مالیات بر عملکرد سال مالی ۱۳۹۲ برگ تشخیصی به مبلغ ۷۰۷ میلیون ریال و مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۳ به مبلغ ۱,۶۲۲ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۲۲) صادر گردیده است که به دلیل اعتراض، حسابهای سازمان متأثر نشده است. با عنایت به مورد مطروحه فوق، تعیین وضعیت مالیاتی سازمان منوط به اظهار نظر مقامات امور مالیاتی است.

۹) طی سال مالی مورد گزارش، سازمان تأمین اجتماعی مبلغ ۳,۵۳۴ میلیون ریال بابت حق بیمه قرارداد منعقد با ستاد محل بازسازی مناطق زلزله زده از حساب بانکی سازمان برداشت نموده و بر این اساس سازمان تأمین اجتماعی از این بابت در دفاتر بدهکار گردیده و در این خصوص با ادعای تعهد پرداخت حق بیمه فوق الذکر توسط ستاد بازسازی مناطق سیل زده، شکایت سازمان تأمین اجتماعی را در دیوان عدالت اداری مطرح نموده است. با توجه به مراتب فوق قابلیت وصول مبلغ فوق الذکر برای مؤسسه مشخص نمی باشد.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان..... صفحه ۳

۱۰. پروژه در جریان مرکز همایش سازمان، پروژه شهر بابک و پروژه ساختمان بحر العلوم (یادداشت توضیحی ۳-۹) جمعاً با سرمایه گذاری بالغ بر ۴۴,۰۹۰ میلیون ریال متوقف و در این ارتباط اقدام مؤثری نسبت به ادامه پروژه ها بعمل نیامده است.

- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۷ الی ۱۰ تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱. در هر واحد اقتصادی استقرار سیستم کنترلهای داخلی مناسب، به منظور رعایت رویه های مورد نظر مدیریت، پیشگیری از اشتباهات، دقیق و کامل بودن مدارک حسابداری و تهیه صورتهای مالی قابل اعتماد، ضروری است. در این خصوص توجه هیات مدیره را به لزوم استقرار سیستم کنترل داخلی مناسب از بابت چرخه های مرتبط با درآمد و دریافت های سازمان و پرداخت های به مهندسين جلب می نمایم.

۱۲. دریافت اسناد مالکیت زمین های شهرک حسن آباد و شهرستان انار منوط به اجرای طرح و ارائه پایان کار به اداره کل راه و شهرسازی می باشد. مضافاً زمین خریداری شده واقع در شهر رفسنجان به صورت اجاره ای موقوفه می باشد (یادداشت توضیحی ۹).

۱۳. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است، در این خصوص اقدام مؤثری در رعایت دستورالعمل های مربوط انجام نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آئین خز آریا

(حسابداران رسمی)

اکبر هاشمیان

۸۱۱۶۹۴

احسان کجونی

۹۷۲۵۵۶

موسسه حسابرسی آئین خز آریا

ثبت ۳۳۳۹ (سایر اداران رسمی)

۲۵ شهریور ماه ۱۳۹۹

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه

۲

۳

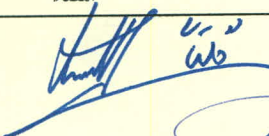
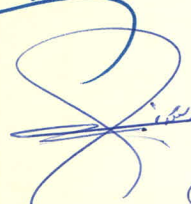
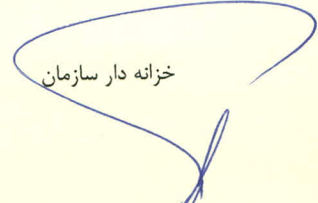
۴

۵


۶-۲۱

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۰ به تائید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس سازمان	علیرضا گلستانی
	نایب رئیس سازمان	سید علی مرتضوی
	خزانه دار سازمان	علیرضا قزوینی

سازمان نظام
مهندسی ساختمان
استان کرمان



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت مازاد درآمد بر هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		
۹۸,۲۷۷,۴۵۸,۲۱۷	۱۱۰,۱۰۳,۳۵۲,۷۰۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۷۵,۲۹۵,۹۶۴,۳۲۳)	(۹۳,۲۹۹,۳۹۰,۷۷۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۲,۹۸۱,۴۹۳,۸۹۴	۱۶,۸۰۳,۹۶۱,۹۲۸		مازاد درآمد بر هزینه ناخالص
(۳۶,۸۸۱,۸۵۹,۵۸۱)	(۳۷,۸۴۴,۲۶۶,۴۹۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۱۳,۹۰۰,۳۶۵,۶۸۷)	(۲۱,۰۴۰,۳۰۴,۵۷۱)		مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۴۲,۵۳۹,۷۴۰,۸۰۹	۳۷,۶۳۵,۲۴۲,۱۸۶	۸	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۲۸,۶۳۹,۳۷۵,۱۲۲	۱۶,۵۹۴,۹۳۷,۶۱۵		مازاد درآمد بر هزینه در حال تداوم قبل از مالیات
(۴۹۰,۵۶۸,۰۰۰)	-		هزینه مالیات بر درآمد
۲۸,۱۴۸,۸۰۷,۱۲۲	۱۶,۵۹۴,۹۳۷,۶۱۵		مازاد درآمد بر هزینه سال جاری

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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

سازمان نظام
مهندسی ساختمان
استان کرمان



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

یادداشت	مازاد درآمد بر هزینه انباشته	جمع کل
مانده در ۱۳۹۶/۰۱/۰۱	ریال ۶۱,۷۸۶,۷۶۸,۲۶۰	ریال ۶۱,۷۸۶,۷۶۸,۲۶۰
اصلاح اشتباهات	(۶,۶۶۹,۲۵۸,۷۴۷)	(۶,۶۶۹,۲۵۸,۷۴۷)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۶/۰۱/۰۱	۵۵,۱۱۷,۵۰۹,۵۱۳	۵۵,۱۱۷,۵۰۹,۵۱۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۶		
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۶	۲۸,۲۹۹,۸۵۵,۲۵۶	۲۸,۲۹۹,۸۵۵,۲۵۶
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۸۳,۴۱۷,۳۶۴,۷۶۹	۸۳,۴۱۷,۳۶۴,۷۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷		
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷	۲۸,۱۴۸,۸۰۷,۱۲۲	۲۸,۱۴۸,۸۰۷,۱۲۲
مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۱۱,۵۶۶,۱۷۱,۸۹۱	۱۱۱,۵۶۶,۱۷۱,۸۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸		
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸	۱۶,۵۹۴,۹۳۷,۶۱۵	۱۶,۵۹۴,۹۳۷,۶۱۵
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۲۸,۱۶۱,۱۰۹,۵۰۶	۱۲۸,۱۶۱,۱۰۹,۵۰۶

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

سازمان نظام
مهندسی ساختمان
استان کرمان



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۷۹	۱۳۸۹	یادداشت
ریال	ریال	
(۴۲,۸۷۹,۵۳۵,۸۱۱)	۱۱۸,۲۰۱,۲۶۹,۸۲۸	۲۱
(۴۹۰,۵۶۸,۰۰۰)	(۶۲۱,۴۹۹,۰۰۰)	
(۴۳,۳۷۰,۱۰۳,۸۱۱)	۱۱۷,۵۷۹,۷۷۰,۸۲۸	
(۴۱,۵۱۱,۳۴۰,۷۹۴)	(۲۱,۴۹۱,۳۷۸,۵۸۲)	
(۱,۰۹۶,۸۰۶,۰۵۰)	(۱,۳۲۳,۵۲۰,۰۰۰)	
۳,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
(۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	
۴۲,۵۳۹,۷۴۰,۸۰۹	۳۶,۲۷۹,۷۱۰,۲۴۸	
(۱۶,۵۸۸,۴۰۶,۰۳۵)	۱۳,۴۶۴,۸۱۱,۶۶۶	
(۵۹,۹۵۸,۵۰۹,۸۴۶)	۱۳۱,۰۴۴,۵۸۲,۴۹۴	
-	-	
(۵۹,۹۵۸,۵۰۹,۸۴۶)	۱۳۱,۰۴۴,۵۸۲,۴۹۴	
۹۴,۹۶۴,۷۶۹,۳۷۵	۳۵,۰۰۶,۲۵۹,۵۲۹	
۳۵,۰۰۶,۲۵۹,۵۲۹	۱۶۶,۰۵۰,۸۴۲,۰۲۳	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری بلند مدت

وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری ها

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

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

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

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

سازمان نظام
مهندسی ساختمان
استان کرمان



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان برای تأمین مشارکت هر چه سریعتر مهندسان در انتظام امور حرفه‌ای خود و تحقق اهداف قانون تشکیل سازمان نظام مهندسی ساختمان طبق شرایط یاد شده در قانون و آئین نامه اجرایی آن بر اساس مصوبه‌ی مورخ ۱۳۷۴/۱۲/۲۲ مجلس شورای اسلامی به شماره ثبت ۴۷۷۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۰۲۷۳۰۶۸ تأسیس و سازمان های یاد شده غیرانتفاعی بوده و تابع قوانین و مقررات عمومی حاکم بر مؤسسات غیر انتفاعی می باشند. سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان از سال ۱۳۷۴ تشکیل و شروع به فعالیت نموده است. مرکز اصلی سازمان در کرمان شهرک باهنر، خیابان بحر العلوم طبقه ۲ واحد ۲ کد پستی ۷۶۱۸۷۶۵۵۷۸ می باشد.

۱-۲- اهداف و خط مشی سازمان

تقویت و توسعه فرهنگ و ارزش های اسلامی در معماری و شهرسازی، تأمین موجبات رشد و اعتلای مهندسی در کشور، بالا بردن کیفیت خدمات مهندسی و نظارت بر حسن اجرای خدمات، ارتقاء دانش فنی صاحبان حرفه ها در این بخش، جلب مشارکت حرفای مهندسان و صاحبان حرفه ها و صنوف ساختمانی در تهیه و اجرای طرح های توسعه و آبادانی کشور و... می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان طی سال که تمامی آنها بصورت موقت و قراردادی در استخدام سازمان می باشند، به شرح زیر بوده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸
نفر	نفر
۱۴۷	۱۶۹
۱۴۷	۱۶۹

پرسنل قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد))

استاندارد فوق در سال ۱۳۹۷ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. سازمان در زمان الزام به اجرای استانداردهای مذکور، آن را اعمال خواهند کرد.

هدف این استاندارد، تجویز نحوه حسابداری مالیات بر درآمد می باشد. موضوع اصلی در حسابداری مالیات بر درآمد، چگونگی به حساب گرفتن آثار مالیاتی جاری و آتی موارد زیر است:

الف) بازیافت (تسویه) آتی مبلغ دفتر دارایی های (بدهی های) که در صورت وضعیت مالی شرکت شناسایی می شوند.

ب) معاملات و سایر رویدادهای دوره جاری که در صورت های مالی سازمان شناسایی می شوند.

یکی از مهمترین تفاوت های موقتی استهلاک است، لیکن با توجه به اینکه سازمان در برآورد عمر مفید و بکارگیری روش استهلاک برای اهداف گزارشگری و مالیاتی از ماده ۱۴۹ ق.م.م استفاده می کند و همچنین با توجه به اینکه سازمان فاقد سود تحقق نیافته ناشی از معاملات است، لذا بکارگیری این استاندارد تأثیر با اهمیتی بر ارقام صورت های مالی نخواهد داشت.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

داداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۳-۱- اهم رویه های حسابداری

۳-۳-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در خصوص موجودی ارزی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۳-۱- 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 باقیمانده دارایی های مربوط مستهک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری 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.

۳-۳-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجازه سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۴۳۱/۴۳۹/۱۳۹۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات
خط مستقیم	۴ و ۶ ساله	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۱۰ ساله	تاسیسات و ابزارآلات

۳-۳-۳-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آماده گی 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منتهکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۵- موجودی کالا

۳-۵-۱- موجودی کالا بر مبنای بهای تمام شده ارزشیابی می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

بازرسی های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	وسایط نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده:								
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	۱۱,۵۵۷,۸۸۰,۳۵۲	۲۵,۱۲۶,۷۳۳,۰۳۲	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۱۲,۳۳۰,۳۶۰,۳۲۲	۳۴,۴۳۰,۲۰۰	۹۵,۵۴۱,۱۵۰,۵۴۳	۱,۵۰۹,۳۲۷,۷۰۸	۴۹,۶۵۹,۲۱۶,۹۰۶
افزایش	۱,۶۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۹۲۰,۸۰۰	-	۲,۹۲۳,۱۶۸,۰۰۰	-	۳۴,۷۴۳,۷۲۰,۲۴۶	۲,۱۳۵,۵۳۱,۷۴۸	۴,۶۳۲,۰۸۸,۸۰۰
نقل و انتقالات	-	-	-	-	-	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	۲۵,۲۰۷,۶۵۳,۸۳۲	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۱۵,۲۵۳,۵۲۸,۳۲۲	۳۴,۴۳۰,۲۰۰	۱۳۰,۳۶۴,۸۷۰,۷۸۹	۳,۵۶۴,۸۵۹,۴۵۶	۵۴,۲۹۱,۳۰۵,۷۰۶
افزایش	-	-	-	۳,۲۱۳,۴۲۶,۰۰۰	-	۱۴,۲۶۳,۹۷۲,۳۸۴	۴۰,۱۳,۹۸۰,۱۹۸	۳,۲۱۳,۴۲۶,۰۰۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	۲۵,۲۰۷,۶۵۳,۸۳۲	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۱۸,۴۶۶,۹۵۴,۳۲۲	۳۴,۴۳۰,۲۰۰	۱۴۴,۶۲۸,۸۴۳,۱۷۳	۷,۵۷۸,۸۳۹,۶۵۴	۵۷,۵۰۴,۷۳۱,۷۰۶
استهلاک انباشته:								
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	-	۱,۳۰۸,۲۶۲,۲۴۶	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۵,۹۷۱,۹۲۵,۶۵۴	-	-	-	۷,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰
استهلاک	-	۱,۰۰۲,۸۱۹,۸۴۲	-	۱,۵۶۱,۸۶۹,۸۹۶	-	-	-	۲,۵۶۴,۶۸۹,۷۳۸
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	-	۲,۳۱۱,۰۸۲,۰۸۸	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۷,۵۳۳,۷۹۵,۵۵۰	-	-	-	۱۰,۴۵۴,۶۹۰,۶۳۸
استهلاک	-	۱,۰۰۲,۸۱۹,۸۴۲	-	۲,۲۲۷,۰۵۵,۷۹۶	-	-	-	۳,۲۲۹,۸۷۵,۶۳۸
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	-	۳,۳۱۳,۹۰۱,۹۳۰	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۹,۷۶۰,۸۵۱,۳۴۶	-	-	-	۱۳,۶۸۴,۵۶۶,۲۷۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	۲۱,۸۹۳,۷۵۱,۹۰۲	-	۸,۷۰۶,۱۰۲,۹۷۶	۳۴,۴۳۰,۲۰۰	۴۳,۸۲۰,۱۶۵,۴۳۰	-	۴۳,۸۲۰,۱۶۵,۴۳۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	۲۲,۸۹۶,۵۷۱,۷۴۴	-	۷,۷۱۹,۷۲۲,۷۷۲	۳۴,۴۳۰,۲۰۰	۴۳,۸۳۶,۶۱۵,۰۶۸	۳,۵۶۴,۸۵۹,۴۵۶	۴۳,۸۳۶,۶۱۵,۰۶۸

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله فاقد پوشش بیمه ای مناسب می باشد .

۹-۲- افزایش اثاثه و منسوبات طی سال مالی به شرح ذیل می باشد :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹

ریال

۷۲۳,۷۵۰,۰۰۰
۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰
۳۲۸,۳۳۰,۰۰۰
۳۰۸,۲۵۰,۰۰۰
۲۸۲,۵۷۹,۰۰۰
۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۶,۰۰۰,۰۰۰
۶۳۸,۵۱۷,۰۰۰
۳,۲۱۳,۴۲۶,۰۰۰

قفسه بایگانی ریلی

خرید میز و صندلی

کامپیوتر و کیس و مانیتور و اسکنر و متعلقات

۶ عدد دوربین

۲ عدد بلندگوی دیواری

میلان اداری

۲ عدد کولر

ساخت مهر برقی

سایر



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۹- دارایی های در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۶۶,۶۵۰,۱۷۶,۶۶۹	۶۹,۳۸۰,۸۵۳,۳۳۴	پروژه ساخت مرکز آموزش حسن آباد
۳۲,۰۰۷,۶۸۰,۹۲۸	۳۳,۰۲۵,۵۹۴,۵۱۳	پروژه ساخت مرکز همایش ها هفت باغ علوی
۱۳,۷۳۳,۹۶۱,۵۸۷	۱۴,۴۹۰,۶۷۱,۵۵۰	پروژه ساخت دفتر نمایندگی سیرجان
۴,۹۷۴,۴۶۸,۲۱۰	۱۱,۶۲۹,۹۳۱,۱۶۷	پروژه زرنند
۹,۰۹۵,۴۷۱,۹۴۹	۹,۱۴۶,۲۱۶,۹۴۹	پروژه جیرفت
۴۷۸,۷۵۶,۸۵۶	۳,۲۱۴,۳۱۹,۶۸۲	پروژه بافت
۱,۰۹۳,۳۱۴,۹۷۰	۱,۰۹۳,۳۱۴,۹۷۰	پروژه شهر بابک
۸۲۵,۵۷۰,۰۰۰	۸۲۵,۵۷۰,۰۰۰	پروژه ساختمان بحرالعلوم
۵۲۴,۹۹۲,۲۶۰	۶۷۳,۱۴۲,۲۶۰	پروژه راین
۹۸۰,۴۷۷,۳۶۰	۱,۱۴۹,۲۲۸,۷۴۸	سایر
۱۳۰,۳۶۴,۸۷۰,۷۸۹	۱۴۴,۶۲۸,۸۴۳,۱۷۳	

۴-۹- پیش پرداخت های سرمایه ای از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
-	۳,۶۳۴,۲۰۰,۰۰۰	شرکت پاک تهویه سبز انرژی های تجدید پذیر
۲۳۲,۷۲۰,۰۰۰	۷۳۲,۷۲۰,۰۰۰	علی شعاعی - خرید پارتیشن
۶۰۴,۸۶۹,۵۳۶	۶۲۸,۷۴۹,۷۳۴	علی سلطانی - پروژه حسن آباد
۶۱۸,۷۲۰,۰۰۰	۶۱۸,۷۲۰,۰۰۰	آسانسور پارسیان بالابر کرمان
۴۳۶,۸۶۲,۳۰۰	۴۳۶,۸۶۲,۳۰۰	اداره کل راه و شهرسازی انار (خرید زمین)
۳۶۱,۴۴۲,۲۱۲	۳۶۱,۴۴۲,۲۱۲	علی محمدیان - پروژه حسن آباد
۳۱۹,۳۴۷,۷۲۸	۳۱۹,۳۴۷,۷۲۸	شرکت طراحی و ساخت هودانا (یمانکار پروژه رفاهی هفت باغ)
۲۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۲,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ابر کار کیا شرق - خرید درب الکترونیکی
۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰	عبدالرضا زرنندی - خرید نرم افزار
۱۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۸,۴۰۰,۰۰۰	امیر ناصح زاده
۵۰,۸۹۷,۶۸۰	۵۰,۸۹۷,۶۸۰	شرکت آدرین مهر
۲۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۵۰۰,۰۰۰	سایر
۳,۵۶۴,۸۵۹,۴۵۶	۷,۵۷۸,۸۳۹,۶۵۴	



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد مالکیت	تعداد سهام	
ریال	ریال			
۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۳	۱۵۳,۹۸۵	شرکت بازرسی فنی خدمات مهندسی نظام مهندسی آرمان
۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۵	شرکت سنگ بستر کویر
۲۰۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۸,۵۰۰,۰۰۰	۲/۰۸۵	۲۰۸,۵۰۰	شورای مرکزی
۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۳	۱۵۳,۹۸۵	شرکت بازرسی مهندسی ایران
۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰			

۱-۱- سرمایه گذاری های فوق، طی سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش، فاقد عایدی بوده است.

۱۲- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
-	۷۱۷,۵۰۰,۰۰۰	کانون ایده (کاتسا) - چاپ سررسید
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت نوسا - پشتیبانی نرم افزارها
-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بهسو صنعت - اجرای طرح طبقه بندی مشاغل
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	عمران علوی ماهان
۷۷,۳۴۴,۴۱۴	۱۶۵,۷۴۵,۸۲۹	پیش پرداخت بیمه دارایی ها
۴۱,۳۶۶,۶۶۷	۱۹۶,۶۰۰,۰۰۰	سایر
۱۸۸,۷۱۱,۰۸۱	۱,۴۰۹,۸۴۵,۸۲۹	

۱۳- موجودی کالا و قطعات

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۸۱,۲۸۸,۰۰۰	۵۱۵,۱۶۹,۰۰۰	
۳۸۱,۲۸۸,۰۰۰	۵۱۵,۱۶۹,۰۰۰	موجودی کتب و نشریات

۱-۱۳- موجودی کالا، در پایان سال فاقد هرگونه پوشش بیمه ای مناسب در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، آتش سوزی و زلزله می باشد.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
		تجاری:
۵۳۴,۲۶۴,۶۱۶	۳,۰۱۳,۲۸۱,۰۳۴	۱۴-۲ اسناد دریافتنی
۵۴۴,۶۷۷,۱۸۸	۴۸۵,۹۳۷,۹۸۰	۱۴-۳ حسابهای دریافتنی-اشخاص و شرکت ها
-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۱,۰۷۸,۹۴۱,۸۰۴	۳,۵۱۹,۲۱۹,۰۱۴	
		سایر دریافتنی ها:
۱,۲۷۷,۳۴۲,۰۶۳	۳,۵۳۷,۴۰۹,۶۷۷	جاری کارکنان -وام و مساعده
-	۳,۵۳۴,۰۶۳,۳۵۶	سازمان تامین اجتماعی
-	۷۳۸,۰۷۳,۷۸۰	سجاد سراقی -پروژه سیرجان
۴۶۵,۲۹۸,۱۸۳	۷۲۹,۴۵۲,۰۰۲	علیرضا باقری
-	۵۷۲,۰۰۰,۰۰۰	شرکت جهان بایگان
-	۴۳۹,۶۶۰,۰۰۰	مرکز تخصص سیستمهای ارتباطی
۴۲۵,۳۱۲,۳۰۰	۴۲۵,۳۱۲,۳۰۰	هاشم محمدیان
۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۶۵۲,۳۵۰	ودیعہ ساختمان
-	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	لوازم خانگی خامنه
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسانسور پارسیان بالا بر کرمان -هزینه تبلیغات
۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰	محمد ارامش -پروژه جیرفت
۱۶۰,۷۷۸,۰۰۰	۲۵,۷۷۸,۰۰۰	شرکت هنر تاسیسات و تهویه انصار فن ماهان
۱,۵۸۹,۵۲۳,۴۹۳	۱,۱۸۷,۰۹۴,۰۰۱	سایر
۴,۴۸۰,۰۵۴,۰۳۹	۱۲,۲۲۶,۲۹۵,۴۶۶	
۵,۵۵۸,۹۹۵,۸۴۳	۱۵,۷۴۵,۵۱۴,۴۸۰	

۱۴-۱- تا تاریخ تهیه این یادداشت ها، مبلغ ۵.۰۰۰ میلیون ریال از مانده دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها به حیثه وصول درآمده است.

۱۴-۲- مانده اسناد دریافتنی تجاری سازمان در پایان سال مربوط به ۳۸ فقره چک دریافتی از سایر شرکتهای بابت اجرای تبلیغات در سررسید سالانه سازمان و به سررسید اسفند ۹۸ الی آذر ۹۹ بابت درآمدها و چاپ سررسید می باشد.

۱۴-۳- مانده طلب سازمان در پایان سال از شرکتهای و سایر اشخاص به شرح اقلام زیر می باشد:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خدمات آزمایشگاهی سنگ بستر کویر
۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بازرسی مهندسی ایران
۴۲,۵۷۶,۲۱۹	۴,۵۱۳,۰۷۹	احمدرضا عسگری
۳,۳۵۹,۹۸۲	۳,۳۵۹,۹۸۲	سازمان مسکن و شهرسازی
۴۱۰,۷۴۰,۹۸۷	۳۹۰,۰۶۴,۹۱۹	سایر
۵۴۴,۶۷۷,۱۸۸	۴۸۵,۹۳۷,۹۸۰	



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- تعدیلات سنواتی

تأثیر بر روی حسابهای سال قبل	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	ریال	
سایر پرداختنی ها	۳,۱۸۳,۷۷۱,۸۰۳	رسیدگی سازمان تأمین اجتماعی - سال ۱۳۹۵
ذخیره مالیات	۶۲۱,۴۹۹,۰۰۰	مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۶
هزینه های عمومی، اداری و فروش - سایر پرداختنی ها	۱,۶۳۰,۱۶۸,۲۹۱	دعای حقوقی پرسنل سازمان
هزینه های عمومی، اداری و فروش - سایر پرداختنی ها	۴۹۱,۸۶۵,۴۹۲	بیمه معوق پرسنل سال ۱۳۹۷
هزینه های عمومی، اداری و فروش - سایر پرداختنی ها	۳۳۱,۴۲۲,۸۹۰	سایر
	<u>۶,۲۵۸,۷۲۷,۴۷۶</u>	

۲۰-۱ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالیاتی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه‌ای مربوط در صورت های مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۱- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	سود خالص
۲۸,۱۴۸,۸۰۷,۱۲۲	۱۶,۵۹۴,۹۳۷,۶۱۵	تعدیلات:
۲,۵۶۴,۶۸۹,۷۳۸	۴,۲۰۵,۹۱۵,۱۱۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
۶۹۳,۵۱۶,۷۸۱	۳,۵۸۳,۶۵۲,۴۴۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۴۲,۵۳۹,۷۴۰,۸۰۹)	(۳۶,۲۷۹,۷۱۰,۲۴۸)	(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده بانکی
۳۶۴,۰۲۴,۶۷۳	۸,۱۰۰,۰۰۰	سایر
(۳۸,۹۱۷,۵۰۹,۶۱۷)	(۲۸,۴۸۲,۰۴۲,۶۹۴)	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
۵۰۲,۱۶۸,۲۳۷	(۱۰,۱۸۶,۵۱۸,۶۳۷)	(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی
(۱۳۶,۰۸۳,۰۸۰)	(۱۳۳,۸۸۱,۰۰۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۴۶۶,۹۶۵,۵۲۶	(۱,۲۲۱,۱۳۴,۷۴۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۷,۱۴۹,۲۱۷,۷۱۷)	۱۳۵,۶۶۰,۵۱۳,۳۲۶	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۴,۲۰۵,۳۳۳,۷۱۸	۵,۹۶۹,۳۹۵,۹۶۶	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۳۲,۱۱۰,۸۳۳,۳۱۶)	۱۳۰,۰۸۸,۳۷۴,۹۰۷	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۴۲,۸۷۹,۵۳۵,۸۱۱)	۱۱۸,۲۰۱,۲۶۹,۸۲۸	نقد حاصل از عملیات



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳- مدیریت ریسک و سرمایه

۲۳-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی سازمان در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۷۲,۱۰۴,۴۸۸,۵۰۷	۴۱۶,۶۹۶,۵۵۱,۲۴۳	جمع بدهی
(۳۵,۰۰۶,۲۵۹,۵۲۹)	(۱۶۶,۰۵۰,۸۴۲,۰۲۳)	موجودی نقد
۲۳۷,۰۹۸,۲۲۸,۹۷۸	۲۵۰,۶۴۵,۷۰۹,۲۲۰	خالص بدهی
۳۵,۰۰۶,۲۵۹,۵۲۹	۱۲۸,۱۶۱,۱۰۹,۵۰۶	حقوق مالکانه
۶۷۷	۱۹۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- ریسک نقدینگی

ریسک اینکه سازمان در ایفای تعهدات مربوط به بدهی های مالی که از طریق تحویل نقد یا دارایی مالی دیگر تسویه می شود دچار مشکل شود.

۲۳-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

مسئولیت نهایی برای مدیریت ریسک نقدینگی برعهده هیات مدیره است که یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین می کند سازمان ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و استقراض از بانک از طریق نظارت مستمر بر جریانهای نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسیدی دارایی ها و بدهی های مالی مدیریت می کند.

۲۴- تعهدات، بدهی های احتمالی

۲۴-۱- سازمان در تاریخ صورت وضعیت مالی، از بابت تکمیل ساختمان های نمایندگی خود در سراسر استان کرمان، و دیگر پروژه های در دست تکمیل (به شرح یادداشت توضیحی ۳-۹) به مبلغ ۱۴۴,۶۲۸ میلیون ریال دارای تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۴-۲- سازمان در پایان سال فاقد هرگونه تعهدات و بدهی های احتمالی می باشد.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که پس از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد به شرح زیر می باشد:

در پایان سال مالی ۱۳۹۸ شیوع بیماری ویروس کرونا (کووید ۱۹) رواج یافته است، محدودیت های مربوط به کسب و کار و تغییر رفتارها با هدف کاهش میزان گسترش بیماری، دارای تاثیر بر صنعت که عمدتاً ناشی از کاهش ارائه خدمات خواهد بود را به دنبال خواهد داشت که تعیین آثار احتمالی در شرایط حاضر، مقدور نمی باشد.

