

آریا بهروش (حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (شماره ثبت ۱۷۹۴۷)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی سالانه اعضا
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

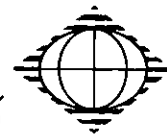
گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- مقدمه

صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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



مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مردود نسبت به ترازنامه و مشروط نسبت به سود و زیان، نتایج عملیات و جریانهای نقدی کافی و مناسب است.

مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورت سود و زیان، نتایج عملیات و جریانهای نقدی و مردود نسبت به ترازنامه

۴- مانده حسابهای دریافتی تجاری به شرح یادداشت توضیحی ۵ صورتهای مالی شامل مبلغ ۴۸۵۴ میلیون ریال (سال مالی قبل ۴۸۶۹ میلیون ریال) طلب از نمایندگی ها و از محل وجوه پرداختی بابت تجهیز دفتر و پرداخت حقوق کارکنان نمایندگیها طی سنوات قبل می باشد که ضرورت داشت پس از انجام هزینه و ارائه مدارک، تسویه و به حسابهای قطعی منظور می گردید. هرچند تعدیل حسابها از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل عدم ارائه اطلاعات و مستندات کافی تعیین مبلغ قطعی آن برای این موسسه میسر نگردیده است.

۵- پیش پرداخت سرمایه ای شامل مبلغ ۵۳۷۸/۳ میلیون ریال (مانده سال قبل ۵۲۲۸ میلیون ریال) پرداختی به شرکت طراحی و ساخت هودانا (پیمانکار پروژه رفاهی هفت باغ) می باشد که بدلیل عدم ارائه اسناد و مدارک و میزان کار انجام شده در پروژه، تعیین تعدیلات احتمالی از این بابت برای این موسسه مشخص نمی باشد. همچنین مانده حسابهای دریافتی و پیش پرداختها شامل مبلغ ۱۳۷۰ میلیون ریال راکد و انتقالی از سنوات قبل می باشد که نسبت به تعیین و تکلیف و یا تسویه آن تا کنون اقدام موثری صورت نگرفته است.



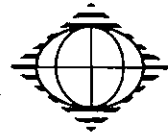
۶- سود و زیان ناشی از سرمایه گذاری در سهام شرکت های سرمایه پذیر بشرح یادداشت توضیحی ۱۱-۱ صورتهای مالی برای سال مالی مورد گزارش و سنوات قبل در دفاتر سازمان منعکس نشده است. اگرچه تعدیل حسابها از این بابت ضروری می باشد لیکن دلیل واصل نشدن تاییدیه های مورد درخواست تعیین تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی باشد. مضافاً اوراق سهام ۶۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت سرمایه گذاری نظام مهندسی ایران نیز به این موسسه ارائه نشده است.

۷- استهلاک ساختمان ها طبق رویه حسابداری مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۱-۳ صورتهای مالی محاسبه و منظور نشده است. در اینخصوص، بدلیل عدم وجود اطلاعاتی مبنی بر تاریخ ایجاد آن و همچنین عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم، تعیین مبلغ قطعی استهلاک انباشته برای این موسسه میسر نگردیده است. همچنین ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برای سالهای قبل از سال ۱۳۹۱ تعدیل نشده است.

۸- مانده حسابهای پرداختنی بشرح یادداشت توضیحی ۱۳ صورتهای مالی شامل مبلغ ۶۲۴۸۰ میلیون ریال (مانده سال قبل ۶۲۵۴۹ میلیون ریال) مانده حساب جاری اشخاص می باشد. طبق بررسیهای بعمل آمده ملاحظه گردید که ضمن عدم انتقال کامل خدمات مزبور به دفاتر سازمان طبق قانون نظام مهندسی، مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به عملکرد سنوات قبل دفاتر نمایندگی سازمان در شهرستانها بوده و ضرورت داشت در پایان هر سال قطعی و به حساب سود انباشته منتقل می گردید. تعیین دقیق آثار مالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش، منوط به بررسی حسابهای دفاتر نمایندگی سازمان می باشد.

۹- مانده حسابهای پرداختنی تجاری شامل طلب شورای مرکزی استان به مبلغ ۴۳۸۵ میلیون ریال از واحد مورد رسیدگی می باشد که بدلیل عدم مصوب تعرفه های مربوطه و عدم اخذ پاسخ تاییدیه درخواستی و همچنین نامشخص بودن نحوه تسویه آنها، تعیین آثار مالی احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۱۰- در ارتباط با عملکرد سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ سازمان، ضمن تشخیص و ابلاغ به ترتیب مبلغ ۲,۸۲۸/۷ میلیون ریال و ۶۲۳/۷ میلیون ریال مالیات عملکرد، شرکت با استنباط به برخورداری از معافیت ماده ۱۳۹ ق.م.م ذخیره ای در حسابها منظور ننموده و در این ارتباط نزد مقامات ذیصلاح اعتراض نموده است. همچنین عملکرد سال مالی مورد گزارش بمبلغ ۱۵۴۱۷ میلیون ریال سود ابراز شده که ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق تعیین مبلغ قطعی مالیات سنوات مزبور منوط به نتیجه اعتراض شرکت از این بابت و برای سال مورد گزارش بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد.



۱۱- شناسایی درآمدهای سازمان وفق رویه هر ساله، بر اساس روش نقدی صورت می گیرد. در این ارتباط و در رعایت استانداردهای حسابداری، ضرورت دارد درآمدها در زمان تحقق در دفاتر ثبت و منعکس شود. همچنین در سال مالی ۱۳۹۲ مبلغ ۱۹۲۷/۹ میلیون ریال وجوه واریزی نامشخص (مبلغ واریزیهای نامشخص منعکس در سرفصل سایر حسابهای پرداختنی ۴۵۰۵ میلیون ریال) تحت عنوان متفرقه به عنوان درآمد در حسابها ثبت شده است. با عنایت به مراتب فوق، آثار مالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۱۲- در رعایت استانداردهای حسابداری، ضمن عدم طبقه بندی مناسب سپرده های کوتاه مدت نزد بانکها شرح یادداشت توضیحی ۱-۴ صورتهای مالی در سرفصل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت، نسبت به تهیه و تنظیم و اجراء سیستم مدون حسابداری در جهت تعیین بهای تمام شده خدمات به تفکیک نوع و ماهیت آن و همچنین تسهیم بخشی از هزینه های حقوق دستمزد به بخش اداری و عمومی، اقدامی صورت نگرفته است.

اظهار نظر مردود نسبت به ترازنامه

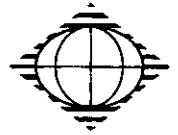
۱۳- به نظر این موسسه به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بند ۸، صورت یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان را در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان نمی دهد.

اظهار نظر مشروط نسبت به سود و زیان ، نتایج عملیات و جریانهای نقدی

۱۴- به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۶ الی ۸ و ۱۰ الی ۱۲ و همچنین به استثناء آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۹، صورت یاد شده در بالا، عملکرد مالی، نتایج عملیات و جریانهای نقدی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان را برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۱۵- در مواردی تعرفه های مربوط به حق نظارت فنی ساختمان، حق عضویت و سایر تعرفه های اعمال شده، به تصویب مجمع و هیات مدیره نرسیده است و با توجه به عدم ثبت حق نظارت دریافتی به تفکیک هر کارشناس، کنترل رعایت سهمیه کارشناسان عضو، میسر نشده است. بعلاوه احتمال عدم دریافت حق نظارت از متقاضیان نیز قابل کنترل نمی باشد.



۱۶- در مواردی، مفاد مواد ۱۰۴ ق.م.م و ۳۸ قانون تامین اجتماعی در خصوص کسر و پرداخت مالیات و بیمه موضوع مواد مذکور رعایت نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی حسابرسان

۱۷- با عنایت به مفاد یادداشت توضیحی ۲۵ صورتهای مالی و شواهد موجود طبق اسناد و مدارک ارائه شده، سازمان فاقد معامله با اشخاص وابسته می باشد.

۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

۱۸-۱- مفاد ماده ۴ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری در خصوص اخذ اطلاعات و مستندات دال بر تایید هویت واقعی شخصیت حقوقی و همچنین سهامداران بالای ۵ درصد و اعضای هیئت مدیره آن به منظور شناسایی کامل ارباب رجوع.

۱۸-۲- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی مبنی بر تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی به منظور ارتباط با واحد اطلاعات مالی و اجرای برنامه های مبارزه با پولشویی.

۱۸-۳- مفاد ماده ۳۵ آئین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی در خصوص الزامی بودن اتخاذ ترتیبات لازم جهت برقراری دوره های آموزشی ضمن خدمت کارکنان با همکاری دبیرخانه شورای عالی مبارزه با پولشویی و درج سوابق دوره های مذکور در پرونده پرسنلی آنان.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی

۳۰ آذر ۱۳۹۳

آریا بهروش (حسابداران رسمی)

فرمانبررسی میرزایی صلحی
۸۱۱۷۲۲

فتحعلی ولانی
۸۰۰۸۸۳