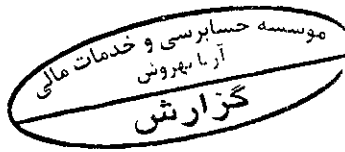


آریا بهروش (حسابداران رسمی)

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



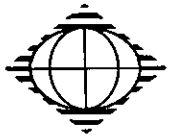
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

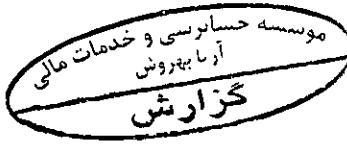
صورت‌های مالی و یادداشتهای همراه آن

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳



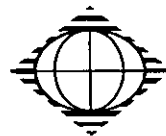
آریا بهروش (حسابداران رسمی)

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



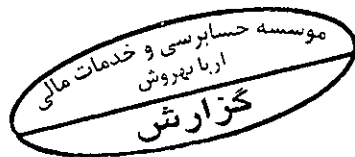
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل صورت‌های مالی
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان و گردش حساب سود انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
۲۲-۵	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی



آریا بهروش (حسابداران رسمی)

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



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ 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.



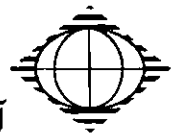
مسئولیت حسابرس

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 صورت 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 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 بشرح یادداشت توضیحی ۵-۹ صورتهای مالی شامل مبلغ ۵۳۷۸/۳ میلیون ریال پرداختی به شرکت طراحی و ساخت هودانا (پیمانکار پروژه رفاهی هفت باغ) از سنوات قبل 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. ضمناً مانده حسابهای دریافتی و پیش پرداختها شامل مبلغ ۶۶۴۱ میلیون ریال ارقام راکد و انتقالی از سنوات قبل می باشد که

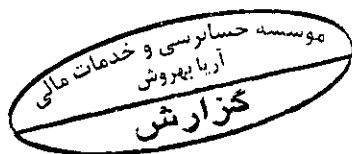
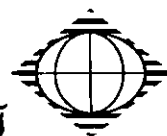


نسبت به تعیین و تکلیف و یا تسویه آن تا کنون اقدام موثری صورت نگرفته و بدلیل فقدان اسناد و مدارک کافی، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از آن در حال حاضر مشخص نمی باشد.

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 بدلیل 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- مانده حساب منعکس در سرفصل سایر حسابهای پرداختی بشرح یادداشت توضیحی ۱-۱۳ صورتهای مالی شامل مبلغ ۶۲,۴۸۰ میلیون ریال مانده حساب جاری اشخاص (ستاد مرکزی کرمان و نمایندگی ها) می باشد. در این ارتباط 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.

۸- در ارتباط با عملکرد سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ سازمان، ضمن تشخیص و ابلاغ به ترتیب مبلغ ۶۲۳/۷ میلیون ریال و ۷۰۷/۹ 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 ۱۲,۶۵۱ 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.



۹- 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 مورد گزارش مبلغ ۱۱,۰۱۹ میلیون ریال وجوه واریزی نامشخص (مبلغ واریزیهای نامشخص منعکس در سرفصل سایر حسابهای پرداختی ۹,۰۹۶ 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.

اظهارنظر مردود نسبت به ترازنامه

۱۰- به نظر این موسسه به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بند ۷، صورت یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان را در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان نمی دهد.

اظهارنظر مشروط نسبت به سود و زیان، نتایج عملیات و جریانهای نقدی

۱۱- به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۶ و ۸ و ۹ و همچنین به استثناء آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۵، 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 ۱۳۹۳ از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۱۲- 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.



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

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی حسابرسان

۱۴- با عنایت به مفاد یادداشت توضیحی ۲۴ صورتهای مالی و شواهد موجود طبق اسناد و مدارک ارائه شده، سازمان فاقد معامله با اشخاص وابسته می باشد.

۱۵- 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 عدم اقدام عملی در مورد تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به دبیرخانه و همچنین شناسایی اولیه ارباب رجوع، ثبت در سیستم اطلاعاتی شرکت و استعلام از پایگاه های اطلاعاتی ذینفع و آموزش کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی

۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

آریا بهروش (حسابداران رسمی)

فرامرز بهروز صالحی

فتحعلی ولانی

۸۷۲۱۷۴

۸۰۸۳۳