

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

ریال	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	ریال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	ریال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	ریال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	داراییها
۷۲,۱۰۴,۰۰۰,۶۵۹	۱۹۵,۷۷۱,۶۸۸,۷۰۸			۱۰						داراییهای جاری
۱,۸۲۵,۱۹۲,۶۸۶	-			۱۱						موجودی نقد
۷۳,۹۲۹,۱۹۳,۳۴۵	۱۹۵,۷۷۱,۶۸۸,۷۰۸									دریافتی های تجاری و غیر تجاری
										موجودی کالا
										پیش پرداختها
										جمع داراییهای جاری
۸,۰۷۹,۸۹۹,۵۴۵	۸,۷۴۱,۰۷۲,۸۴۱			۱۲						داراییهای غیر جاری
۸,۰۷۹,۸۹۹,۵۴۵	۸,۷۴۱,۰۷۲,۸۴۱									سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۲,۰۰۹,۰۹۲,۸۹۰	۲۰۴,۵۱۲,۷۶۱,۵۴۹									داراییهای نامشهود
										داراییهای ثابت مشهود
										جمع داراییهای غیر جاری
۳۱,۸۹۳,۴۷۱,۳۷۱	۶۱,۷۸۶,۷۶۸,۲۶۰									جمع داراییها
۳۱,۸۹۳,۴۷۱,۳۷۱	۶۱,۷۸۶,۷۶۸,۲۶۰									
۱۱۳,۹۰۲,۵۶۴,۲۶۱	۲۶۶,۲۹۹,۵۲۹,۸۰۹									

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

۱۳۹۴	۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۴۳,۹۹۷,۱۳۶,۳۳۷	۷۴,۵۲۳,۷۷۰,۴۸۴	۱۳ درآمدهای عملیاتی
(۲۵,۶۷۹,۱۹۷,۰۰۲)	(۳۵,۳۳۵,۷۴۷,۵۶۷)	۱۴ بپای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۸,۳۱۷,۲۳۹,۳۳۵	۳۹,۱۸۸,۰۲۲,۹۱۷	سود ناخالص
(۱۲,۸۶۴,۴۱۵,۳۶۸)	(۱۶,۹۲۳,۲۷۵,۹۰۵)	۱۵ هزینه های اداری و عمومی
(۱۲,۸۶۴,۴۱۵,۳۶۸)	(۱۶,۹۲۳,۲۷۵,۹۰۵)	
۵,۴۵۲,۸۲۳,۹۶۷	۲۲,۲۶۴,۷۴۷,۰۱۲	سود عملیاتی
۶۲۴,۶۸۵,۲۷۳	۷,۶۲۸,۵۴۹,۸۷۷	۱۶ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۲۴,۶۸۵,۲۷۳	۷,۶۲۸,۵۴۹,۸۷۷	
۶,۰۷۷,۵۰۹,۲۴۰	۲۹,۸۹۳,۲۹۶,۸۱۹	سود خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۶,۰۷۷,۵۰۹,۲۴۰	۲۹,۸۹۳,۲۹۶,۸۱۹	سود خالص
۲۶,۱۷۱,۵۳۷,۱۱۶	۳۱,۸۹۳,۴۷۱,۳۷۱	سود انباشته ابتدای سال
(۳۵۵,۵۷۴,۹۸۵)	-	تعدیلات سنواتی
۲۵,۸۱۵,۹۶۲,۱۳۱	۳۱,۸۹۳,۴۷۱,۳۷۱	سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
۳۱,۸۹۳,۴۷۱,۳۷۱	۶۱,۷۸۶,۷۶۸,۲۶۰	سود انباشته پایان سال

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و (زیان) جامع محدود به سود خالص است، صورت سود و (زیان) جامع ارائه نگردیده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

#### ۱- تاریخچه فعالیت

##### ۱-۱- کلیات

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان برای تأمین مشارکت هرچه 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 تأسیس و سازمانهای 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 تعداد کارکنان در استخدام طی سال بالغ بر ۱۲۸ نفر (سال مالی قبل، ۱۵۲ نفر) بوده است.

#### ۲- اهم رويه‌های حسابداری

##### ۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

##### ۲-۲- موجودی کالا

موجودی کالا به بهای تمام شده ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش بازیافتی، مابه‌التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.



## سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

#### ۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری در املاک

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت در آمد:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر

(تا تاریخ ترازنامه)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

#### ۴-۲- دارایی‌های نامشهود

۴-۲-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها 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.

#### ۵-۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۵-۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های

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 دارایی‌های مربوط

مستهلك می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با

استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۵-۲-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی

مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه

استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس

نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

۱-۲-۵-۲- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

**۶-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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.

**۷-۲- درآمد عملیاتی**

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد.

