

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)					
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق اعضاء	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهی های جاری				دارایی های جاری
۱۹۶,۷۵۰,۸۳۲,۳۶۷	۲۸۲,۳۲۵,۷۷۶,۷۲۴	۱۰	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۱۴۹,۴۸۸,۸۲۵,۰۳۵	۹۴,۹۶۴,۷۶۹,۳۷۵	۳	موجودی نقد
۱۵۵,۰۳۶,۰۰۰	-	۱۱	مالیات پرداختنی	۳,۲۲۲,۳۸۳,۹۰۶	۶,۰۶۱,۱۶۴,۰۸۰	۴	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
-	۳,۸۹۲,۳۰۶,۵۴۴	۱۲	پیش دریافت ها	۲۹۶,۴۱۸,۰۰۰	۲۴۵,۲۰۴,۹۲۰	۵	موجودی کالا
۱۹۶,۹۰۵,۸۶۸,۳۶۷	۲۸۶,۲۱۸,۰۸۳,۲۶۸		جمع بدهی های جاری	۵۷۳,۷۴۱,۰۲۱	۶۵۵,۶۷۶,۶۰۷	۶	پیش پرداخت ها
				۱۵۳,۵۸۱,۳۶۷,۹۶۲	۱۰۱,۹۲۶,۸۱۴,۹۸۲		جمع دارایی های جاری
			بدهی های غیر جاری				دارایی های غیر جاری
۸,۷۴۱,۰۷۲,۸۴۱	۹,۷۰۷,۹۵۳,۲۲۱	۱۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۷۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۱۴۱,۷۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۷	سرمایه گذاری های بلند مدت
۸,۷۴۱,۰۷۲,۸۴۱	۹,۷۰۷,۹۵۳,۲۲۱		جمع بدهی های غیر جاری	۱,۴۲۶,۸۲۸,۵۸۲	۲,۷۸۰,۷۸۴,۵۸۲	۸	دارایی های نامشهود
۲۰۵,۶۴۶,۹۴۱,۲۰۸	۲۹۵,۹۲۶,۰۳۶,۴۸۹		جمع بدهی ها	۱۰۹,۴۹۹,۸۶۳,۲۶۵	۱۳۸,۸۱۹,۶۹۴,۲۵۷	۹	دارایی های ثابت مشهود
			حقوق اعضاء:	۱۱۲,۷۱۸,۱۶۱,۸۴۷	۲۸۳,۳۹۱,۹۴۸,۸۳۹		جمع دارایی های غیر جاری
۶۰,۶۵۲,۵۸۸,۶۰۱	۸۹,۳۹۲,۷۲۷,۳۳۲		مزد درآمد بر هزینه انباشته				
۶۰,۶۵۲,۵۸۸,۶۰۱	۸۹,۳۹۲,۷۲۷,۳۳۲		جمع حقوق اعضاء				
۲۶۶,۲۹۹,۵۲۹,۸۰۹	۳۸۵,۳۱۸,۷۶۳,۸۲۱		جمع بدهی ها و حقوق اعضاء	۲۶۶,۲۹۹,۵۲۹,۸۰۹	۳۸۵,۳۱۸,۷۶۳,۸۲۱		جمع دارایی ها

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



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- کلیات

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان برای تأمین مشارکت هرچه سریعتر مهندسان در انتظام امور حرفه ای خود و تحقق اهداف قانون تشکیل سازمان نظام مهندسی ساختمان طبق شرایط یاد شده در قانون و آئین نامه اجرایی آن بر اساس مصوبه ی مورخ ۱۳۷۴/۱۲/۲۲ مجلس شورای اسلامی 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 تعداد کارکنان در استخدام طی سال بالغ بر ۱۴۵ نفر (سال مالی قبل، ۱۲۸ نفر) بوده است.

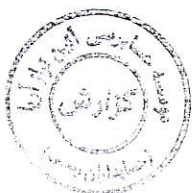
۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های 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، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.



۲-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار
سرمایه گذاری در املاک

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت در آمد:

سرمایه گذاری های بلندمدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۴- دارایی های نامشهود

۲-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- 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 مستهلک 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.

۲-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، 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 قانون مالیات های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

۱-۲-۵-۲- 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 هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری 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 حساب ها منظور می شود.

۷-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

