

آرمان پژوهان محاسب



مدرس محاسبی و خدمات مالی و حسابداری
(مبلدین رسمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
شماره عضویت: ۷۲۱۲۸۹

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دفتر مرکزی : تهران- شهر آرا- خیابان یکم - خیابان پاتریس لومومبا - پلاک ۱۴ - طبقه ۴- واحد ۵
کد پستی: ۱۴۴۳۷۹۵۸۵۶ تلفن: ۶۶۹۴۰۵۶۰ فاکس: ۶۶۹۴۰۵۶۰

شعبه تبریز : تبریز - خیابان دامپزشکی - ۱۸ متری گلپارک - کوچه شهید عدل خطیبی - پلاک ۲۳
کد پستی: ۵۱۸۳۸۴۵۹۷۸ تلفن: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶-۹ فاکس: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام
فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورتهای مالی:
۳	صورتهای مازاد درآمد بر هزینه
۴	صورتهای وضعیت مالی
۵	صورتهای تغییرات در حقوق مالکانه
	صورتهای جریان های نقدی
۶-۲۴	یادداشت های توضیحی صورتهای مالی





گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی اعضای

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام (با ۷ امضاء از ۹ امضاء) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثناء آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۳الی ۶ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی سزمان را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- در ارتباط با وضعیت مالیاتی و بیمه ای سازمان موارد ذیل قابل ارایه است:

۱-۲- همانگونه که در یادداشت ۵-۱۹ صورتهای مالی منعکس است مبلغ ۱۷ میلیارد زیان عملکرد سال ۱۳۹۷ سازمان مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و تحت عنوان مالیات انتقالی در دفاتر ثبت وانعکاس است. لیکن مالیات سالهای بعد جمعا بمبلغ ۳،۵۰۵ میلیون ریال از زیان تایید شده مستهلک نشده است.

۲-۲- سازمان مبلغ درآمدی سال مورد گزارش را در قالب گزارشات فصلی به حوزه مالیاتی ارسال ننموده و بین مبالغ خرید و درآمد ارسالی طبق اظهار نامه ارزش افزوده مبلغ ۸۶،۳۰۲ میلیون ریال در خرید و مبلغ ۴۱،۴۰۹ میلیون ریال در درآمد با دفاتر مغایرت وجود دارد که تا تاریخ ارایه این گزارش اظهار نامه اصلاحی به حوزه مالیاتی ارسال نگردیده است.

۳-۲- وضعیت بدهی مالیاتی شرکت جهت عملکرد سال جاری شامل بدهی عملکرد، حقوق، تکلیفی، ۱۶۹، مکرر، ارزش افزوده و همچنین سازمان تامین اجتماعی جهت سنوات ۱۳۹۹، ۱۴۰۲ و سال مورد گزارش منوط به رسیدگی مراجع ذیربط می باشد.

با توجه به مراتب فوق تعیین هرگونه تعدیلات مالی احتمالی ناشی از مدارک واصل نشده منوط به اظهار نظر قطعی مراجع ذیربط می باشد.

۳- تا تاریخ ارایه این گزارش پاسخ تاییدیه های در خواستی جهت حسابهای دریافتنی تجاری وسایر دریافتنی ها به مبلغ ۱۴،۷۱۰ میلیون ریال، حسابهای پرداختنی های تجاری وسایر پرداختنی ها به مبلغ ۲۷،۳۵۰ میلیون ریال و پیش دریافت ها به مبلغ ۸۲،۹۵۰ ریال وتائیدیه وکیل به این موسسه واصل نگردیده است. این موسسه از سایر روشهای حسابرسي نیز نتوانسته است به مانده حسابهای فوق متقاعد شود. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه های مزبور ، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۱)

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ايلام

۴- بر اساس بررسی های صورت گرفته مبلغ ۱۲,۹۸۵ میلیون ریال ریال از اسناد دریافتنی (یادداشت ۲-۱۴ توضیحی صورتهای مالی) سررسید گذشته و ۶,۲۹۷ میلیون ریال برگشتی می باشد، که تا تاریخ تهیه این گزارش، به حیطه وصول درنیامده و هیچگونه اقدامی از سوی سازمان جهت وصول آن صورت نپذیرفته و ذخیره ای نیز از این بابت در حسابها اعمال نشده است. همچنین سرفصل پیش پرداخت ها، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها و پیش دریافت ها (یادداشت های ۱۳، ۱۴، ۱۸ و ۲۰ توضیحی صورتهای مالی) به ترتیب شامل مبالغ ۲,۲۰۰ میلیون ریال، ۱۶,۳۱۰ میلیون ریال، ۹,۴۵۰ میلیون ریال و حدود ۳۶۲,۰۰۰ میلیون ریال از پیش دریافت ها، اقلام راکد و سنواتی می باشند که تا تاریخ تهیه این گزارش، تسویه و تعیین تکلیف نگردیده اند. نظر به مراتب فوق و بدلیل عدم دسترسی به شواهد قابل اتکاء منجمله تاییدیه و صورت تطبیق فی مابین، تعیین قابلیت وصول و درآمد مبالغ مزبور و آثار مالی احتمالی آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه میسر نگردیده است.

۵- بشرح یادداشت ۳-۱۸ صورتهای مالی مانده ذخیره تعهدات تحقق یافته و پرداخت نشده سازمان به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال شامل مبلغ ۱۶ میلیارد ریال انتقالی از سال قبل بالغ گردیده است که تا کنون تعدیل نگردیده است. اصلاح حسابها از این بابت ضرورت دارد ، لیکن بدلیل عدم دسترسی به صورت ریز محاسبات و مبنای احتساب ذخیره ، و شواهد و مستندات هزینه تعیین تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی مورد گزارش ، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۶- بشرح یادداشت ۱۱ صورتهای مالی مبلغ ۴۸۵ میلیون ریال سرمایه گذاری بلند مدت در سایر سازمانها و سازمانها فاقد هرگونه اطلاعات تایید کننده حساب، شامل برگه سهام، تاییدیه سرمایه گذاری، میزان سود یا زیان متعلقه از ابتدای سرمایه گذاری، تعداد و درصد سرمایه گذاری و صورتهای مالی حسابرسی شده سازمان سرمایه پذیر می باشد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد لزوم، تعیین اصلاحات مورد نیاز که در صورت دستیابی به مدارک فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۷- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.





گزارش حسابرسی مستقل (ادامه ۲) سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

مسایل عمده حسابرسی

۸- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته است. در این ارتباط علاوه بر مسائل درج شده در بخشهای مبانی اظهار نظر مشروط مسایل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۹- مفاد بند های ذیل تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:

۱-۹- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲-۹ صورتهای مالی منعکس است، اسناد مالکیت ساختمان دفتر مرکزی ایلام، ساختمان آبدانان و ساختمان تهران و همچنین یکدستگاه وسیله نقلیه موضوع یادداشت ۶-۹ همراه صورتهای مالی، تا تاریخ تایید صورت های مالی بطور قطعی بنام سازمان انتقال نیافته است.

۲-۹- همانگونه که در یادداشت ۵-۷ همراه صورتهای مالی و صورت مازاد درآمد بر هزینه منعکس است، بدلیل عدم استقرار سیستم مناسب بودجه بندی و پی گیری رفع مغایرات بودجه با عملکرد، عدم استقرار سیستم کنترل های داخلی و عملیاتی مناسب جهت کاهش هزینه ها و افزایش درآمدها و همچنین حذف درآمد شناسنامه، در سنوات اخیر هزینه های عملیاتی نسبت به درآمد های عملیاتی فزونی یافته و این موضوع باعث گردیده که سازمان در سال جاری با زیان عملیاتی به مبلغ ۷۳ میلیارد ریال مواجه گردد. در این ارتباط حاشیه سود شرکت نسبت به سال قبل ۲۲ درصد کاهش داشته (حاشیه سود عملیاتی سازمان در سال قبل ۲۱ درصد منفی و در سال جاری ۴۳ منفی بوده است). و خالص سرمایه در گردش مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال منفی گردد. نظر مجمع عمومی محترم را اکیدا به اتخاذ راهکارهای مناسب جهت استقرار سیستم بودجه بندی مناسب، کاهش هزینه ها و افزایش درآمدها جلب می نماید.

۳-۹- همانگونه که در یادداشت ۲-۲۰ همراه صورتهای مالی منعکس است، مانده حساب پیش دریافت ها مربوط به مبالغ اخذ شده از مالکان و متقاضیان در زمان تشکیل پرونده و محاسبه تعرفه می باشد و فاقد تراز تفصیلی به تفکیک اشخاص و ذینفعان می باشد.

۴-۹- همانگونه که در یادداشت ۱-۱-۶ همراه صورتهای مالی منعکس است، هزینه اضافه کاری سازمان نظام مهندسی به صورت انگیزشی بوده و با دستگاه ورود و خروج کنترل نمی شود و اختیار کامل آن با ریاست سازمان و طبق دستور ایشان می باشد

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.





گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۳) سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ايلام

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی سازمان به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال سازمان یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی سازمان، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط سازمان و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی سازمان به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود سازمان، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای منتهی به صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



نشانی دفتر مرکزی: تهران- شهرآرا- خیابان یکم - خیابان پاتریس لومومبا- پلاک ۱۴- طبقه ۴- واحد ۵- کد پستی: ۱۴۴۳۷۹۵۸۵۶ تلفن: ۶۶۹۴۰۵۶۰ فاکس: ۶۶۹۴۰۵۶۰

نشانی شعبه تبریز: تبریز- دامپزشکی- ۱۸متری گلپارک - کوچه شهید عدل خطیبی- پلاک ۲۳- کد پستی ۴۵۹۷۸-۵۱۸۳۸، تلفن: ۰۹-۳۴۴۰۶۵۳۶، فاکس: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶

Copy book Address: Apt. 5th floor, No 14, patris lomomba alley, 1 st, Shahr ara st, Tehran, Iran. Postal code: 1443795856 Tel: 66940560 Fax: 66940560

Branch Address: Apt. 4th floor, No 22, adle khatibi alley, Golpark st, Dampezheshki st, Tabriz, Iran. Postal code: 5183845978, Tel: 091024406536-9 Fax: 041-34406536

E mail : armanpajooohanmohaseb@iacpa.ir

پست الکترونیکی: armanpajooohanmohaseb@iacpa.ir



افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

• از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، این موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش درمورد سایر وظایف و الزامات قانونی و مقرراتی

- ۱۲- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و سایر الزامات قانونی و مقرراتی سازمان به شرح زیر است:
- مفاد بند "ج" و تبصره ۱ ماده ۱۰ اساسنامه سازمان پیرامون تصویب صورتهای مالی و بودجه پیشنهادی هیات مدیره ظرف مدت قانونی مندرج در اساسنامه و در نتیجه مفاد بند ۱۳ از ماده ۱۸ پیرامون تهیه و تنظیم و تصویب برنامه‌ها و بودجه و تراز سالانه و تایید آن توسط هیات مدیره جهت ارایه به مجمع عمومی و تشکیل بموقع مجمع.
 - اضافه کاری پرسنل در سال جاری بر مبنای کارکرد نبوده و بصورت ثابت ماهیانه با مجوز ریاست سازمان پرداخت می‌گردد.
 - تاکنون گزارش بازرس قانونی جهت بررسی در اختیار این موسسه قرار گرفته است.

۱۳- شرح یادداشت توضیحی ۲۳ همراه صورتهای مالی سازمان فاقد هرگونه معاملات با اشخاص وابسته بوده است. این موسسه نیز در محدوده رسیدگی‌های خود به وقوع چنین معاملاتی برخورد نکرده است.

۲۵ مرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

آرمان پژوهان محاسب (حسابداران رسمی)

آرمان پژوهان محاسب مستقل

محمدرضا بهاری مهربانی

یوسف افضل خانی

(۸۹۱۶۸)

(۶۶۷۱۵۷۷)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
(حسابداران رسمی)

نشانی دفتر مرکزی: تهران - شهر آرا - خیابان یکم - خیابان پاتریس لومومبا - پلاک ۱۴ - طبقه ۴ - واحد ۵ - کد پستی: ۱۴۴۳۷۹۵۸۵۶ - تلفن: ۶۶۹۴۰۵۶۰ - فاکس: ۶۶۹۴۰۵۶۰

نشانی شعبه تبریز: تبریز - دامپزشکی - ۱۸ متری گلپارک - کوچه شهید عدل خطیبی - پلاک ۲۳ - کد پستی: ۵۱۸۳۸ - ۴۵۹۷۸ - تلفن: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶ - فاکس: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶

Copy book Address: Apt. 5th floor, No 14, patris lomomba alley, 1 st, Shahr ara st, Tehran, Iran. Postal code: 1443795856 Tel: 66940560 Fax: 66940560

Branch Address: Apt. 4, 3th floor, No 23, adle khatibi alley, Golpark st, Dampezeski st, Tabriz, Iran. Postal code: 5183845978 . Tel: 041-34406536-9 Fax: 041-34406536

E mail : armanpajooohanmohaseb@iacpa.ir

پست الکترونیکی: armanpajooohanmohaseb@iacpa.ir