

گزارش حسابرس مستقل  
به انضمام صورت های مالی  
سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

وزوه دفتر نظام مهندسی معدن خراسان رضوی  
شماره ۱۶۴۵  
تاریخ ۱۳/۳/۱۴۰۵

## فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱-۳	گزارش حسابرس مستقل
۲	صورت مازاد درآمد بر هزینه
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تفسیرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۱۶	یادداشت های توضیحی

شماره: ۴۵۱۳/۱۱۰۴ تاریخ: ۱۳، ۰۳، ۱۴۰۵ پیوست:

## گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی سازمان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی

## گزارش حسابرسی صورت های مالی

## اظهار نظر مشروط

۱. صورت های مالی سازمان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و صورت های مازاد درآمد بر هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۰، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثناء آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۲ و ۳ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

## مبنای اظهار نظر مشروط

۲. سر فصل حساب های دریافتی تجاری به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۰ مبلغ ۲۰،۳۳۰ میلیون ریال از بابت آموزش به اعضا سازمان بوده که به طرفیت درآمد آموزش در سنوات قبل بنابه مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۹ هیات مدیره سازمان در حساب ها ثبت گردیده است. طبق مصوبه مذکور تسویه حساب های دریافتی فوق از محل ارجاع کار به اعضا می باشد، که طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴،۴۴۹ میلیون ریال از مطالبات مذکور با توجه به عدم قابلیت وصول آن ها، به حساب هزینه منظور شده است. بر این اساس، با توجه به عدم اطمینان از قابلیت وصول کلیه مطالبات مذکور، تعیین آثار احتمالی ناشی از این موضوع بر صورت های مالی مورد گزارش در شرایط حاضر برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

۳. سرفصل حساب های پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها (یادداشت توضیحی ۱۲) به ترتیب شامل مبالغ ۱۱،۴۷۴ و ۳،۳۶۸ میلیون ریال اقلام سنواتی و اقلام نامشخص می باشد که تاکنون از سوی سازمان تعیین تکلیف نگردیده است. تعیین میزان تعدیلاتی که از این بابت در حساب ها ضرورت می یابد و تاثیر احتمالی ناشی از آن بر صورت های مالی مورد گزارش، منوط به تعیین وضعیت اقلام سنواتی و نامشخص از سوی سازمان می باشد.

۴- سرفصل هزینه های عملیاتی، (یادداشت توضیحی ۲-۵) شامل مبلغ ۹،۶۵۳ میلیون ریال، خرید تجهیزات سرور بوده که به حساب هزینه های عملیاتی منظور شده است. در صورت اصلاح حساب ها از این بابت، سود خالص برای سال مالی مورد گزارش و سود انباشته در پایان سال و سرفصل دارایی های ثابت مشهود در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ مذکور، افزایش خواهد یافت.

۵. حسابرسی این مؤسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است، مسئولیت های مؤسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

۶. پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود

یک دستگاه اتومبیل توسان خریداری شده طی دوره به بهای تمام شده به مبلغ ۲۵,۲۰۰ میلیون ریال و ارزش دفتری ۲۳,۹۴۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۷)، از پوشش بیمه ای بدنه برخوردار نمی باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های 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 در حسابرسی صورت های مالی

۸. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت 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 با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، 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 زیرگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای 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 با اهمیت 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر سازمان 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

سازمان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹. نتایج مطابقت بودجه با عملکرد سازمان مبین وجود انحرافات به شرح یادداشت ۲۰ توضیحی صورت های مالی بوده، لیکن نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور بابودجه مصوب و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۵ خرداد ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی آگاهان بهروش پارس

(حسابداران رسمی)

علی باقری

۸۸۱۶۱۲

سعید قادری

۸۶۱۴۶۹

آگاهان بهروش پارس

موسسه حسابرسی آگاهان بهروش پارس  
تهران، پت. ۲۹۲۳

# سازمان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی



سازمان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی

با احترام

به پیوست صورت های مالی سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه	
۲	• صورت مازاد درآمد بر هزینه
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۱۶	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۱۷ به تایید هیات مدیره سازمان رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضاء
حسین نکاحی	رئیس هیئت مدیره و رئیس سازمان	
سید مجتبی سیدی	عضو هیئت مدیره	
مصطفی مالنداری	نایب رئیس هیئت مدیره و نایب رئیس سازمان	
حبیب الله ترشیزیان	عضو هیئت مدیره	
احمد اسدی	عضو هیئت مدیره، خزانه دار و دبیر	



سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی  
 صورت مازاد درآمد بر هزینه  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)  
 (تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
۱۷۶,۶۴۹,۴۹۳,۴۰۴	۲۴۲,۱۲۶,۳۳۸,۱۹۷	۴	درآمد های عملیاتی
(۱۶۹,۷۰۳,۳۲۹,۰۱۲)	(۲۲۰,۱۶۴,۶۹۱,۸۷۳)	۵	هزینه های عملیاتی
۶,۹۳۶,۰۶۴,۳۹۲	۱۲,۹۶۱,۶۴۶,۳۲۴		مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۱۰,۳۴۰,۳۰۱,۵۷۸	۱۳,۴۲۹,۳۵۸,۸۷۶	۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۷,۲۷۶,۳۶۵,۹۷۰	۲۶,۳۹۱,۰۰۵,۲۰۰		مازاد درآمد بر هزینه خالص قبل از مالیات
(۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹)	۰	۱۳	هزینه مالیات
۱۷,۰۳۰,۲۵۰,۰۰۱	۲۶,۳۹۱,۰۰۵,۲۰۰		مازاد درآمد بر هزینه خالص

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

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت مازاد درآمد بر هزینه جامع محدود به خالص مازاد درآمد بر هزینه سال می باشد لذا صورت مازاد درآمد بر هزینه جامع ارائه نشده است .



سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲۹۰,۷۸۳,۳۰۵,۲۴۲	۳۲۲,۰۴۳,۳۲۰,۲۹۵	۷ دارایی های ثابت مشهود
۳۸۲,۱۵۸,۰۰۰	۲۷۳,۳۶۰,۰۰۰	۸ دارایی های نامشهود
۲۹۱,۱۶۵,۴۶۳,۲۴۲	۳۲۲,۳۱۶,۶۸۰,۲۹۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹ پیش پرداخت ها
۳۱,۸۱۲,۸۰۷,۳۰۵	۲۶,۱۲۰,۴۴۷,۰۲۸	۱۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۶,۵۲۹,۹۵۱,۰۰۲	۱۰۹,۱۹۶,۸۶۴,۵۴۴	۱۱ موجودی نقد
۹۹,۳۴۲,۷۵۸,۳۰۷	۱۳۶,۳۱۷,۳۱۱,۵۷۲	جمع دارایی های جاری
۳۹۰,۵۰۸,۲۲۱,۵۴۹	۴۵۸,۶۳۳,۹۹۱,۸۶۷	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
۲۹۷,۶۱۹,۷۰۷,۲۳۰	۳۲۴,۰۱۰,۷۱۲,۴۳۰	مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۲۹۷,۶۱۹,۷۰۷,۲۳۰	۳۲۴,۰۱۰,۷۱۲,۴۳۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی های جاری
۹۲,۶۴۲,۳۹۸,۳۵۰	۱۳۴,۶۲۳,۲۷۹,۴۳۷	۱۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	-	۱۳ مالیات پرداختی
۹۲,۸۸۸,۵۱۴,۳۱۹	۱۳۴,۶۲۳,۲۷۹,۴۳۷	جمع بدهی های جاری
۹۲,۸۸۸,۵۱۴,۳۱۹	۱۳۴,۶۲۳,۲۷۹,۴۳۷	جمع بدهی ها
۳۹۰,۵۰۸,۲۲۱,۵۴۹	۴۵۸,۶۳۳,۹۹۱,۸۶۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

مختار بخش مهندسی معدن  
 سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی

۳

سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

مبالغ به ریال) جمع کل	مزداد در آمد بر هزینه انباشته	
۲۸۰.۵۸۹.۴۵۷.۲۲۹	۲۸۰.۵۸۹.۴۵۷.۲۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱۷.۷۴۸.۶۱۵.۸۷۲ (۷۱۸.۳۶۵.۸۷۱)	۱۷.۷۴۸.۶۱۵.۸۷۲ (۷۱۸.۳۶۵.۸۷۱)	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳ مزداد خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳ اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۴)
۱۷.۰۳۰.۲۵۰.۰۰۱	۱۷.۰۳۰.۲۵۰.۰۰۱	مزداد خالص تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۹۷.۶۱۹.۷۰۷.۲۳۰	۲۹۷.۶۱۹.۷۰۷.۲۳۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۶.۳۹۱.۰۰۵.۲۰۰	۲۶.۳۹۱.۰۰۵.۲۰۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴ مزداد خالص سال ۱۴۰۴
۳۲۴.۰۱۰.۷۱۲.۴۳۰	۳۲۴.۰۱۰.۷۱۲.۴۳۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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



سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
	۵۴,۹۲۴,۷۲۲,۱۵۵	۸۲,۶۵۳,۲۵۲,۷۶۳	نقد حاصل از عملیات
	(۶۹۰,۵۹۲,۲۷۶)	(۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	۵۴,۲۳۴,۱۲۹,۸۷۹	۸۲,۴۰۷,۱۳۶,۷۹۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
	(۱۳,۹۶۴,۰۳۵,۰۹۶)	(۳۹,۸۱۴,۸۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
	۶,۶۵۶	۷۴,۶۳۶,۷۲۸	زیادت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
	(۱۳,۹۶۴,۰۱۸,۴۴۰)	(۳۹,۷۴۰,۲۱۳,۲۵۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
	۴۰,۲۷۰,۱۳۱,۴۳۹	۴۲,۶۶۶,۹۱۳,۵۴۲	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
	۲۶,۲۵۹,۸۱۹,۵۶۳	۶۶,۵۲۹,۹۵۱,۰۰۲	مانده وجه نقد در آغاز سال
	۶۶,۵۲۹,۹۵۱,۰۰۲	۱۰۹,۱۹۶,۸۶۴,۵۴۴	مانده وجه نقد در پایان سال

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

۱ تاریخچه و فعالیت

۱-۱ تاریخچه:

براساس قانون نظام مهندسی معادن مصوب سال ۱۳۷۹ مجلس شورای اسلامی سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی با شناسه ملی ۱۹۹۶۳۶۷-۱۴۰۰ و شماره ثبت ۲۵۲۱۷۱۵۱۴۵ در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۰۵ بصورت سازمان غیر انتفاعی تاسیس شده. و محل رسمی آن مشهد- بولوار ارتش- خیابان هجرت بین هجرت ۶۰۲ پلاک ۵۲ میباشد.

۱-۲ فعالیت معین:

فعالیت اصلی سازمان طبق ماده ۲ قانون نظام مهندسی معادن عبارت است از حفظ و افزایش و بهره وری منابع معینی تامین موجهات رشد و اعتدالی مهندسی معدن و همچنین مشاغل و حرفه های فنی و مهندسی در فعالیتهای معینی بالا براف کیفیت خدمات مهندسی و نظارت بر حسن اجرای خدمات و ارتقای دانش فنی مهندسان حرفه ها در بخش معین- ایجاد و تحکیم روابط حرفه ای سطح ملی و بین المللی و معرفی نمایندگان برای شرکت در مجامع علمی و فنی است.

۱-۳ تعداد کارکنان

تعداد کارکنان طی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۳	۲۲
۲۳	۲۲

تعداد کارکنان

سازمان در پایان سال ۱۴۰۴ دارای ۲۲۷۱ نفر عضو در رشته های مرتبط با معدن بوده است که تعداد ۱۰۲۹ نفر از آن برای پروژه اشتغال به کار شامل رشته ۵۴ نفر رشته یک، ۱۴۰ نفر رشته دو، ۲۷۶ نفر و رشته سه ۶۶۹ نفر بوده که به شرح جدول زیر طبق عضویت پرداخت نموده اند.

شرح	تعداد نفر	تعداد نفر پرداخت شده	تعداد نفر پرداخت نشده
رشته ۱	۱۴۰	۲۳۶	۱۳۲
رشته ۲	۲۷۶	۴۳۱	۲۵۵
رشته ۳	۶۶۹	۱۲۲	۵۴۷
جمع	۱۰۸۵	۷۸۹	۲۹۶
کلیه	۲۲۷۱	۵۰۲	۱۷۶۹
جمع کل	۲۲۷۱	۱۲۶۵	۱۰۰۵

طی نامه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۴ از سوی سازمان نظام مهندسی معدن ایران به سازمانهای مربوطه. عددی سال ۱۴۰۴ مبلغ ۸۰۷۰۰۰۰۰۰ ریال میباشد.

۲- بکارگیری استانداردهای جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- اجرای استانداردهای جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا باشد، به شرح زیر می باشد:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۲۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، منبع، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا ها یا خدمات نموده شده به مشتریان به مبلغ مانده ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا ها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد.

۲-۱-۲- استانداردهای جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری" تجدید نظر شده.

استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری" در سال ۱۴۰۲ تجدید نظر شده و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. این استاندارد تجدید نظر شده هدف پیشتر حسابداری ابرار های مشتقه مانند قراردادهای آبی و بیهود الزامات مربوط به حسابداری سرمایه گذاری انجام شده است و تغییرات اصلی آن عمدتاً شامل نحوه حسابداری سرمایه گذاری در ابرار های مشتقه اندازگی گیری سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده اند، صرفاً وابستگی بر مبنای روش ارزش منصفانه "شمارایی شوند" و تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری جاری به بندبند (تنها محدود به مواردی میشود که واحد سرمایه گذار حداقل به نفوذ قابل ملاحظه در واحد سرمایه پذیر دست یافته باشد) ضمناً الزامات این استاندارد بدون تسری به گذشته بکارگیری گرفته می شود. اجرای این استاندارد به دلیل عدم تسری به گذشته تاثیر با اهمیت بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

استاندارد حسابداری ۲۴ "اجاره ها"

حسابداری ۲۴ "اجاره ها" در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و در مورد کلیات صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود، لازم الاجرا است. این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۲۱ "حسابداری اجاره ها" میشود. این استاندارد اصول شناخت استاندارد گیری از اجاره و افشای اجاره ها را تعیین می کند. هدف این استاندارد، اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان، اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که به طور سادگان نشان دهنده آن اجاره ها باشند. این اطلاعات منبسطی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار می دهد تا تاثیر اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. به نظر مدیریت، اجرای استاندارد مزبور تاثیر با اهمیت بر صورتهای مالی نخواهد داشت.



۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- صورتهای مالی اساساً بر مبنای بنیاد تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مبنای ارزی بر مبنای یا دریافتی اندازه گیری میشود.

۲-۲-۲- درآمد خدمات ارائه شده توسط سازمان در زمان انجام خدمات شناسایی می شود و درآمد حق عضویت - تمدید و صدور پروانه انحصاراً یا توجه به صنایع و زیری درآمد شناسایی و در حساب حالت گردد.

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بنیاد تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد حسنگرد 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 مستهنگ می شود. مخارج زیرمرد تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد حسنگرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۲-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید بر آوری) دارایی های مربوط و در برخی موارد آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۱/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نرخ استهلاک	روش استهلاک	دارایی
۵٪	مستقیم	ساختمان
۱۰٪	نزولی	ماشین آلات و تجهیزات
۱۰٪	نزولی	آلاته و منسوجات
۱۰٪	نزولی	وسایل نقلیه

۲-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از آن ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادهگی جهت بهره برداری به مدت کمترین کثیر یا علی دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگردد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک معمول در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۲۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار گرفته است به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بنیاد تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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 بنیاد 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 تحصیل شده برای استفاده بلند کارگیری محدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. استهلاک دارایی های نامشهود بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نرخ استهلاک	روش استهلاک	دارایی
عشماه	مستقیم	نرم افزار

۲-۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به ازای هر سال یک ماه آخرین حقوق پرسنل محاسبه و پرداخت می شود.

۲-۶- مالیات بر درآمد

۲-۶-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و سنوات قبل است. مالیات جاری و مالیات سنوات قبل در صورت سود و زیان منعکس می شوند. مگر در مواردی که به قلمرو شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۲-۶-۲- تعادل دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تراز می کند که افت حق قبلی برای تعادل منابع شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازبخت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را نداشت باشد.

۲-۶-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشوند. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازبخت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیشبینی برای بازبخت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مذکور تا میزان قابل بازبخت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۲-۶-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود. به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.



سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۴- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۳۶,۱۸۷,۹۸۸,۸۴۳	۱۶۷,۷۵۳,۴۵۶,۷۲۷		۴-۱
۴۰,۱۳۷,۱۳۱,۳۸۰	۵۸,۷۲۱,۰۳۱,۴۵۰		۴-۲
۱۰,۳۳۴,۳۸۳,۳۸۱	۱۶,۶۵۱,۸۵۰,۰۰۰		۴-۳
<b>۱۷۶,۶۳۹,۳۹۳,۴۰۴</b>	<b>۲۴۳,۱۲۶,۳۳۸,۱۷۷</b>		

۴-۱- ارجاع کار به اعضا

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۶۷,۹۳۹,۸۵۵,۸۱۸	۱۲۹,۳۴۸,۱۲۲,۹۰۷		درصد ارجاع مسئول فنی استخراج و اکتشاف
۱۹,۰۸۸,۱۸۷,۹۹۹	۱۹,۲۹۴,۳۳۴,۶۰۰		درصد ارجاع و بررسی طرح بهره برداری
۳۹۴,۲۷۶,۳۹۶	.	۴-۱-۱	نمایر هوایی پهبان
۱,۷۷۵,۲۰۴,۶۵۳	۶,۹۹۲,۲۲۴,۶۲۶		خدمات کارشناسی
۳۳,۵۸۳,۴۴۸,۰۰۰	۵,۸۲۹,۱۷۳,۳۶۵		درصد ارجاع و بررسی طرح اکتشاف و گزارش
۱۱,۸۳۳,۴۷۱,۰۷۷	۵,۰۹۶,۹۰۰,۳۴۹		نقشه زمین شناسی و توپو گرافی
۳,۵۷۵,۵۴۵,۰۰۰	۱,۱۹۰,۴۰۰,۰۰۰		سایر
<b>۱۳۶,۱۸۷,۹۸۸,۸۴۳</b>	<b>۱۶۷,۷۵۳,۴۵۶,۷۲۷</b>		

۴-۱-۱- علت کاهش درآمد نمایر هوایی پهبان، تصویب دستورالعمل وزارت صمت مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ به پیوست تصویر نامه ۳۰۸۱۲۵۸ می باشد. طی این تصویب نامه مصوب گردید خدمات نقشه برداری به صورت ارجاع کار به اعضاء متعلق گردد.

۴-۲- حق عضویت و ورودی اعضاء

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۳,۵۱۸,۳۵۱,۳۸۰	۲۸,۵۷۰,۳۵۵,۲۵۰	
۱۶,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۳۱۱,۵۱۶,۲۰۰	
۹۴۳,۹۰۰,۰۰۰	۴,۶۱۱,۱۰۵,۰۰۰	
۱۹۹,۳۰۰,۰۰۰	۹۷۴,۴۰۰,۰۰۰	
۴۱۶,۶۷۰,۰۰۰	۳۵۳,۶۵۵,۰۰۰	
<b>۴۰,۱۳۷,۱۳۱,۳۸۰</b>	<b>۵۸,۷۲۱,۰۳۱,۴۵۰</b>	

۴-۳- با توجه به مشکوک الوصول شدن درآمد آموزش در سنوات گذشته، و اصل محافظه کاری، مبنای شناسایی درآمد آموزش، بر مبنای حسابداری نقدی بوده است.



سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)		یادداشت	۵- هزینه های عملیاتی
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۷۲,۴۴۴,۱۳۴,۹۶۸	۱۰۶,۹۷۴,۳۳۴,۱۲۶	۵-۱	حقوق و دستمزد
۳۵,۵۳۲,۵۴۴,۰۰۰	۴۸,۹۸۲,۳۳۹,۳۳۴		حق جلسات و حق الزحمه ارکان
۹,۱۷۰,۸۵۳,۸۵۵	۹,۹۷۵,۰۸۷,۸۸۲		سهم شورای مرکزی
۵,۵۵۳,۴۱۶,۰۱۵	۸,۱۱۶,۱۱۹,۴۸۲		آموزش و پژوهش
۰	۹,۶۵۳,۳۶۹,۹۵۴	۵-۲	هزینه های زیرساختی و فناوری اطلاعات
۶,۲۵۳,۷۵۳,۲۰۰	۸,۰۷۸,۹۴۱,۸۰۰		گرد همایی
۵,۷۱۹,۱۵۰,۶۸۶	۸,۶۶۳,۶۳۳,۹۴۷		استهلاک
۲,۱۷۳,۶۰۰,۰۰۰	۵,۵۳۰,۵۸۰,۰۰۰		کتاب و نشریات
۰	۲,۲۴۸,۷۰۰,۰۰۰	۵-۳	مطالبات سوخت شده
۱,۸۰۵,۹۷۳,۴۵۴	۲,۱۲۶,۸۱۳,۹۰۰		مازومات مصرفی و نوشت افزار
۳,۲۰۳,۱۴۷,۹۰۰	۲,۸۶۲,۷۶۷,۵۰۰		پذیرایی و تشریفات
۳,۱۹۰,۷۶۴,۰۰۰	۱,۶۹۷,۵۲۱,۳۵۰		امور رفاهی اعضا
۲۴,۶۵۶,۹۹۰,۸۹۴	۱۳,۰۵۴,۵۸۳,۳۹۸		سایر
<b>۱۶۹,۷۰۳,۳۳۹,۰۱۲</b>	<b>۲۳۰,۱۶۴,۶۹۱,۸۷۳</b>		

(مبالغ به ریال)		۵-۱ هزینه حقوق و دستمزد
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۲,۴۸۱,۲۶۴,۳۲۸	۳۵,۷۶۶,۱۷۶,۵۹۷	حقوق پایه
۱۳,۰۴۶,۳۷۵,۰۰۰	۱۸,۸۲۴,۶۲۵,۰۰۰	حقوق الماده شغل
۱۰,۰۰۵,۱۳۳,۳۷۷	۱۴,۷۲۴,۸۵۸,۸۹۰	بیمه سهم کارفرما
۴,۸۴۰,۷۱۰,۳۱۵	۳,۴۱۱,۷۵۱,۳۶۱	اضافه کاری
۶,۵۴۵,۹۱۹,۸۵۱	۶,۹۰۱,۳۸۴,۶۰۴	عیدی و پاداش
۳,۲۲۲,۶۴۳,۲۸۵	۴,۱۳۶,۶۶۵,۲۰۰	حق سنوات
۳,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۷۵,۲۷۰,۰۰۰	هزینه مزایای نقدی موردی پرسنل
۱۰,۸۰۷,۱۹۹,۰۱۲	۱۸,۵۲۳,۵۰۲,۴۷۲	سایر مزایا
<b>۷۲,۴۴۴,۱۳۴,۹۶۸</b>	<b>۱۰۶,۹۷۴,۳۳۴,۱۲۶</b>	

۵-۲- هزینه های زیرساختی و فناوری اطلاعات بابت ارتقاء سرور های ساختمان مرکزی می باشد.

۵-۳- هزینه مطالبات سوخت شده، بابت سوخت مطالبات مربوط به در آمد های شناسایی شده سال مالی ۱۴۰۳ می باشد.

(مبالغ به ریال)		یادداشت	۶- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۰,۰۰۵,۲۱۸,۳۹۴	۱۳,۰۰۳,۶۴۱,۱۱۴	۶-۱	کمک های دریافتی ( اشخاص حقوقی و حقیقی)
۶,۶۵۶	۷۴,۶۲۶,۷۴۸		سود سپرده بانکی
۷۶۷,۲۳۶,۵۲۰	۳۵۲,۱۱۱,۰۱۴		سایر
(۳۷۲,۲۲۹,۹۰۲)	۰		سایر هزینه ها
<b>۱۰,۳۴۰,۳۰۱,۵۷۸</b>	<b>۱۳,۴۲۹,۳۵۸,۸۷۶</b>		

۶-۱- کمک های دریافتی بابت کمک اعضا، شرکت ها و موضوع ماده ۳۳ نظام نامه سازمان نظام مهندسی معدن (صندوق شورای مرکزی) می باشد.



سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی  
پیدا داشت های توجیهی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

۷- دارایی های ثابت مشهود

مبلغ به ریال	زمین	ساخته‌ها	تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثه و منسوبات	جمع
						بهای تمام شده
	۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۳۴۱,۹۲۵,۳۳۹			۱۶,۳۳۹,۵۱۶,۶۶۱	مقدار در ابتدای سال ۱۴۰۲
	-	۲,۳۵۶,۱۰۵,۰۰۶			۱۰,۳۰۹,۹۲۵,۰۰۰	افزایش
	-				(۸۲,۳۳۵,۰۰۰)	کاهش
	۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۶۹۸,۰۳۰,۳۴۵			۲۶,۳۳۹,۵۱۶,۶۶۱	مقدار در پایان سال ۱۴۰۲
		۸,۱۷۰,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۳۶,۶۵۰,۰۰۰	فراش
	۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۸۶۸,۳۳۰,۳۴۵	۱,۳۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۳۳۹,۵۱۶,۶۶۱	مقدار در پایان سال ۱۴۰۳
						استهلاك آبکشته
		۲,۱۵۹,۷۱۹,۰۰۸			۳,۱۲۲,۶۵۰,۰۰۰	مقدار در ابتدای سال ۱۴۰۲
					(۸۲,۳۳۵,۰۰۰)	واکناری
		۲,۸۸۲,۴۳۸,۳۳۲			۲,۷۳۹,۳۱۵,۳۳۲	استهلاك
						مقدار در پایان سال ۱۴۰۲
		۲,۵۷۶,۷۱۹,۳۳۲	۷۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۳۹,۳۱۵,۳۳۲	استهلاك
		۱۲,۳۲۰,۳۷۷,۸۷۲	۷۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۳۹,۳۱۵,۳۳۲	مقدار در پایان سال ۱۴۰۳
	۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۳۴۵,۸۱۲,۳۳۲	۱,۳۰۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۹۱۹,۸۷۷,۶۶۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
	۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۹,۱۸۶,۳۹۳,۰۰۵			۲۲,۵۲۰,۸۵۹,۳۳۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

- ۷-۱- ترازوی های ثابت مشهود شرکت به استناد سررسید زمین و وسائط نقلیه تحت پوشش بیمه آبی به مبلغ ۳۰۰۰۰ میلیون ریال می باشد.
- ۷-۲- اسفالت ساختمان صمصا از بابت هزینه های تکمیل ساختمان سازمان واقع در ساختمان مرکزی می باشد.
- ۷-۳- اسفالت در طبقه تجهیزات بابت خرید موتور برقی می باشد.
- ۷-۴- اسفالت در طبقه وسائط نقلیه بابت خرید خودرو تویوتا می باشد.
- ۷-۵- صده اسفالت در طبقه اثاثه و منسوبات از بابت خرید دستگاه UPS جهت تامین برقی ساختمان اداری می باشد.

۸- دارایی های نامشهود

مبلغ به ریال	بهای تمام شده
۶۶۳,۹۹۰,۰۰۰	مقدار در ابتدای سال ۱۴۰۲
۶۶۳,۹۹۰,۰۰۰	افزایش
	مقدار در پایان سال ۱۴۰۳
۶۶۳,۹۹۰,۰۰۰	فراش
	مقدار در پایان سال ۱۴۰۲
	استهلاك آبکشته
۱۸۲,۰۲۲,۰۰۰	مقدار در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۰۸,۲۶۸,۰۰۰	استهلاك
۲۶۱,۸۲۲,۰۰۰	مقدار در پایان سال ۱۴۰۲
۱۰۸,۲۶۸,۰۰۰	استهلاك
۹۰۰,۲۵۰,۰۰۰	مقدار در پایان سال ۱۴۰۳
۲۷۲,۳۶۰,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۲۸۲,۱۸۸,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹- پیش پرداخت ها
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	موسسه حسابرسی باقری

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۰۴۷,۸۰۰,۰۰۰	۲۹۵,۸۰۰,۰۰۰		تجاری
۱,۰۴۷,۸۰۰,۰۰۰	۲۹۵,۸۰۰,۰۰۰		استاد دریافتی
			سایر اشخاص و شرکتها
۲۹,۰۰۱,۴۳۸,۵۸۵	۲۳,۶۳۰,۸۶۷,۰۲۸	(۱۰-)	حساب های دریافتی
۲۹,۰۰۱,۴۳۸,۵۸۵	۲۳,۶۳۰,۸۶۷,۰۲۸		سایر اشخاص و شرکتها
۳۸۱,۹۱۰,۰۰۰	۱,۱۳۳,۷۸۰,۰۰۰		سایر دریافتی ها
۱,۳۳۹,۹۷۱,۷۴۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بیمه تکمیلی (کارکنان)
۱۵۱,۶۹۷,۰۰۰			وام کارکنان
۱,۶۶۳,۵۷۸,۷۲۰	۲,۰۹۴,۷۸۰,۰۰۰		سایر
۳۱,۸۱۳,۸۰۷,۳۰۵	۲۶,۱۲۰,۴۴۷,۰۲۸		

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۲۷,۴۵۱,۱۵۳,۶۶۵	۲۰,۳۲۹,۵۷۲,۶۲۸	(۱۰-۱۰)	۱۰-۱- سایر اشخاص و شرکتها
۱,۷۵۰,۰۷۵,۱۲۰	۲,۳۰۱,۶۹۲,۴۰۰		اعضا سازمان
۲۹,۰۰۱,۴۳۸,۵۸۵	۲۲,۶۳۰,۸۶۷,۰۲۸		شرکتها و سایر اشخاص

۱۰-۱-۱- مانده حساب از بابت درآمد حاصل از دوره های آموزشی اعضا براساس چهل و ششمین جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۹ سازمان می باشد

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۶,۵۳۹,۹۵۱,۰۰۲	۱۰۹,۱۱۲,۳۲۴,۵۴۹	۱۱- موجودی نقد
	۸۴,۵۳۰,۰۰۰	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۶۶,۵۳۹,۹۵۱,۰۰۲	۱۰۹,۱۱۲,۳۲۴,۵۴۹	موجودی نزد تعاون گریان - ریالی

۱۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبلغ به ریال)		یادداشت	تجاری
۱۴۰۲	۱۴۰۱		حساب های پرداختنی
۷۶,۴۲۰,۴۵۱,۳۴۶	۸۹,۷۵۲,۶۷۲,۷۴۱	۱۲-۱	اعضا
۶,۳۴۴,۱۲۱,۹۵۲	۶,۵۵۲,۳۸۲,۹۲۷	۱۲-۲	اشخاص و شرکتهای
-	۲,۳۶۸,۲۰۲,۳۱۲	۱۲-۳	سایر
<b>۸۲,۷۶۴,۵۷۳,۲۹۸</b>	<b>۹۹,۶۷۳,۲۵۷,۹۸۰</b>		
(مبلغ به ریال)			سایر پرداختنی ها
۱۱۰,۱۸۲,۳۸۱	-		ماليات بر ارزش افزوده
۱,۸۲۵,۶۲۷,۰۴۰	۲۰۲,۴۰۵,۵۵۷		ماليات پرداختنی - ماليات حقوق
۱,۲۱۶,۲۲۴,۶۵۷	۱,۲۵۰,۸۰۲,۵۰۲		سازمان تامین اجتماعی - بیمه حقوق
۷۶۵,۷۷۲,۴۲۰	۶,۸۱۶,۰۲۲,۳۲۸		حقوق پرداختنی
۵,۲۱۱,۱۲۷,۳۱۲	۲۶,۲۷۷,۶۴۴,۵۵۲	۱۲-۴	سایر
<b>۹,۸۲۹,۶۲۵,۰۱۱</b>	<b>۳۴,۹۴۶,۵۱۷,۴۵۶</b>		
<b>۹۲,۶۴۴,۹۴۸,۲۵۰</b>	<b>۱۳۴,۶۲۲,۷۷۹,۴۳۷</b>		

(مبلغ به ریال)		۱۲-۱- اعضا
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۱,۳۷۵,۶۶۸,۰۰۰	۳,۸۴۶,۰۰۰,۰۰۰	محمدحسن کریمی پور
-	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	فریدون شکیلی
-	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدعلی تجاری
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حسین یکتاییان
۳۶۸,۳۷۸,۰۰۰	۱,۳۳۶,۸۶۶,۰۰۰	حسین صادقی
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۶,۵۱۱,۰۰۰	امیرالدین نظری
۱۷۷,۲۰۲,۶۷۵	۱,۰۲۱,۳۴۲,۲۷۵	حسن عزیزی
۲۲۶,۷۲۱,۴۴۲	۱,۰۲۲,۱۰۱,۳۴۲	محمدعلی قناری
۵۷۵,۹۱۵,۹۱۲	۱,۰۱۸,۲۵۲,۱۲۷	علیرضا بهمنگلی
۸۲۲,۳۴۸,۰۰۰	۸۲۲,۳۴۸,۰۰۰	محمدرضا ثانی زاده شورابی
۲۷۸,۲۹۲,۹۲۵	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	محمدناصر ابراهیمی زاده
۸۲۸,۲۲۱,۸۵۰	۵۷۲,۵۹۲,۸۵۰	غلامرضا لشکری پور
۷۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۱,۰۰۰,۰۰۰	غلامرضا آرزو پور سولگی
۳۰۸,۲۰۰,۰۰۰	۳۰۸,۲۰۰,۰۰۰	رسول دخیلی
۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۳۶۶,۶۶۸	محمد جودی شادریز
۲۲۶,۵۷۶,۲۷۶	۲۲۰,۶۷۶,۲۷۶	رفوف مشهور
۶,۴۶۶,۰۰۰,۰۰۰	-	سید محمد طوی
<b>۶۲,۶۲۹,۱۱۷,۹۸۶</b>	<b>۷۲,۸۱۲,۸۲۵,۲۵۵</b>	سایر اعضا
<b>۷۶,۴۲۰,۴۵۱,۳۴۶</b>	<b>۸۹,۷۵۲,۶۷۲,۷۴۱</b>	

۱-۱-۱۲- ستاده بدهی سازمان به اعضا بابت نظارت بر حسن اجرای خدمات توسط اعضا، می باشد که قسمتی از حق الزحمه آنها به حساب سازمان واریز و پس از تأیید توسط کمیسیون مربوطه به حساب اعضا عودت داده میشود.

(مبلغ به ریال)		۱۲-۲- اشخاص و شرکتهای
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۳,۲۱۹,۲۲۹,۷۷۵	۳,۱۵۲,۰۲۵,۳۵۷	سازمان نظام مهندسی معدن ایران
۲۹۲,۵۲۲,۷۵۰	-	سازمان از دور دید برتر پارس انگلیس
۷۷۱,۶۸۰,۰۰۰	۲,۸۲۲,۸۰۰,۰۰۰	بیمه ایران
۱,۳۵۷,۶۲۸,۴۲۸	۵۵۹,۵۴۹,۵۹۰	سایر
<b>۶,۳۴۴,۱۲۱,۹۵۲</b>	<b>۶,۵۵۲,۳۸۲,۹۲۷</b>	

۱۲-۲- مانده سایر پرداختنی ها از بابت قلام واریزی و تعیین ماهیت نشده در تاریخ صورت های مالی می باشد که تا تاریخ تصویب صورت های مالی از بابت آن تعیین ماهیت نشده است.

۱۲-۴- عهده مانده از بابت سایر در طبقه سایر پرداختنی ها از بابت ذخیره ارزش افزوده می باشد که تا تاریخ تصویب صورت های مالی از بابت آن تعیین تکلیف نشده است.



سازمان نظام مهندسی معدن خراسان رضوی  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۳- مالیات پرداختنی

۱۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به فرار زیر است :

(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶۹۰,۵۹۲,۲۷۶	۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹
-	-
۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	-
(۶۹۰,۵۹۲,۲۷۶)	(۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹)
<u>۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹</u>	<u>-</u>

مانده ابتدای دوره

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل

پرداختی نقدی طی سال

۱۳-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

نوع تشخیص	مالیات		پرداختی	قطعی	تشخیصی	ايرازی	درآمد مشمول مالیات ايرازی	سود ايرازی	سال مالی
	۱۴۰۳	۱۴۰۴							
رسیدگی به دلتاز	-	-	۶۹۰,۵۹۲,۲۷۶	۶۹۰,۵۹۲,۲۷۶	۱,۷۵۰,۸۸۵,۵۰۴	-	-	۱۴۶,۶۲۹,۲۸۰,۷۲۱	۱۴۰۱
رسیدگی به دلتاز	-	-	۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	۱,۷۰۶,۲۹۰,۲۹۹	-	-	۱۷,۲۷۶,۳۶۵,۹۷۰	۱۴۰۲
فر ترازین رسیدگی	۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	-	-	-	۱۴۸,۱۶۹,۳۵۸	-	-	۱۷,۲۷۶,۳۶۵,۹۷۰	۱۴۰۲
	-	-	-	-	-	-	-	۲۶,۲۹۱,۰۰۵,۶۰۰	۱۴۰۲
	<u>۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹</u>	<u>-</u>							

۱۳-۳- مالیات بر درآمد سازمان تا سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۱۳-۴- به استناد ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم درآمد حاصل از فعالیت های غیر انتفاعی- هدایا ، دریافتی های نقدی و غیر نقدی و... از مالیات با نرخ صفر برخوردار می باشد.

۱۴- اصلاح اشتباهات

( مبالغ به ریال )	
۱۴۰۴	
۱۱۰,۱۸۳,۳۸۱	برگ قطعی مالیات ارزش افزوده
۳۱۶,۳۹۱,۵۲۱	برگ قطعی مالیات حقوق
۴۵,۶۷۵,۰۰۰	برگ قطعی مالیات تکلیفی
۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	برگ قطعی مالیات عملکرد
<u>۷۱۸,۳۶۵,۸۷۱</u>	

۱۴-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً یا صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۴-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

( مبالغ به ریال )		طبق صورت های مالی		صورت وضعیت مالی
(تجدید ارائه شده)	اصلاح اشتباهات	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	اصلاح اشتباهات	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
۹۲,۶۴۲,۳۹۸,۳۵۰	۴۷۲,۲۴۹,۹۰۲	۹۲,۱۷۰,۱۴۸,۴۴۸		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	-		مالیات پرداختی
۲۹۷,۶۱۹,۷۰۷,۳۳۰	(۷۱۸,۳۶۵,۸۷۱)	۲۹۸,۳۳۸,۰۷۳,۱۰۱		مزداد درآمد بر هزینه انباشته
				صورت مزداد در آمد بر هزینه
۱۰,۳۴۰,۳۰۱,۵۷۸	(۴۷۲,۲۴۹,۹۰۲)	۱۰,۸۱۲,۵۵۱,۴۸۰		سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹)	(۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹)	-		هزینه مالیات بر درآمد

۱۵- نقد حاصل از عملیات

( مبالغ به ریال )		نقد حاصل از عملیات
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۷,۰۳۰,۲۵۰,۰۰۱	۲۶,۳۹۱,۰۰۵,۳۰۰	مزداد در آمد بر هزینه خالص
		تعدیلات
۲۴۶,۱۱۵,۹۶۹	-	هزینه مالیات بر درآمد
(۶,۶۵۶)	(۷۴,۶۲۶,۷۴۸)	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانک
۵,۷۱۹,۱۵۰,۶۸۶	۸,۶۶۳,۳۲۲,۹۴۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۲,۹۹۵,۵۱۰,۰۰۰	۲۴,۹۸۰,۰۱۱,۳۹۹	
۳۱,۰۰۰,۰۰۰	-	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
۳,۳۶۷,۷۳۹,۸۵۵	۵,۶۹۲,۳۶۰,۳۷۷	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۲۸,۵۳۰,۴۹۲,۳۰۰	۴۱,۲۸۰,۸۸۱,۰۸۷	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
<u>۵۴,۹۲۴,۷۴۲,۱۵۵</u>	<u>۸۲,۶۵۳,۲۵۲,۷۶۳</u>	نقد حاصل از عملیات

۱۶- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۶-۱- مدیریت سرمایه

سازمان نظام مهندسی به عنوان ناظر بر حرفه مهندسان نظام مهندسی معدن استان خراسان رضوی با هدف حفظ منافع عمومی در این حوزه به فعالیت مشغول می باشد که ساختار سرمایه سازمان از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی سازمان از زمان تاسیس بدون تغییر باقی مانده و در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده است از خارج نیست.

۱۶-۲- نسبت های اهرمی

نسبت های اهرمی در پایین توره به شرح زیر است

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۹۲,۸۸۸,۵۱۴,۳۱۹	۱۳۴,۶۲۳,۲۷۹,۴۳۷	جمع بدهی
(۶۶,۵۳۹,۹۵۱,۰۰۲)	(۱۰۹,۱۹۶,۸۶۴,۵۴۲)	موجودی نقد
۲۶,۳۵۸,۵۶۳,۳۱۷	۲۵,۴۲۶,۴۱۴,۸۹۳	خالص بدهی
۲۹۷,۶۱۹,۷۰۷,۳۳۰	۳۳۴,۱۰۰,۷۱۲,۴۳۰	حقوق مالکانه
۹٪	۸٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

باتوجه به نوع فعالیت سازمان، کلیه مرادفات انجام شده اعضای سازمان نظام مهندسی معدن از بابت حق عضویت و جلسات طی سال مورد گزارش طبق استانداردهای حسابداری از نوع معاملات با اشخاص وابسته تلقی میگردد که طبق ضوابط مصوبات سازمان در شرایط عادی عملیاتی و به صورت یکسال برای کلیه اعضا انجام شده است. غیر از معاملات مذکور سازمان هیچگونه معامله ای با اشخاص نداشته است.

۱۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

سازمان در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی ناشی از تضمین بدهی اشخاص ثالث بوده می باشد.

۱۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تهیه صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده و به سبب اهمیت افتاد آن ضرورت داشته باشد وجود ندارد.

۲۰- مقایسه بودجه و عملکرد

نتایج مقایسه بودجه و عملکرد سال ۱۴۰۴ به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

درآمدها			هزینه ها			
عملکرد	پیش بینی بودجه	سرفصل ها	عملکرد	پیش بینی بودجه	سرفصل ها	ردیف
۵۹,۹۳۳,۴۱۰,۸۰۶	۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خدمات فنی	۲۳,۴۹۹,۸۶۳,۴۴۴	۳۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های اداری و تشکیلاتی	۱
۱۳۳,۷۵۸,۹۴۲,۱۴۱	۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خدمات ارجاع کار	۱۰۶,۹۷۴,۲۲۴,۱۲۶	۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های حقوق و دستمزد	۲
۲۳,۵۳۵,۱۱۵,۳۵۰	۳۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	امور اعضا	۲۸,۹۸۲,۳۲۹,۴۲۴	۵۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه ارکان سازمان	۳
۱۳,۰۰۲,۶۲۱,۱۱۴	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کمک و بودجه های حمایتی بلاعوض	۸,۰۷۸,۹۴۱,۸۰۰	۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	روابط عمومی و بین الملل	۴
۱۶,۶۵۱,۸۵۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آموزش	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بازرسی و امور فنی	۵
۷۴,۶۲۶,۲۴۸	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود سپرده بانکی	۱۲,۵۶۴,۸۱۹,۴۸۲	۲۰,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آموزش بازدید	۶
۰	۰	تسهیلات	۹,۶۵۳,۲۶۹,۹۵۴	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه انتشارات و فناوری اطلاعات	۷
۴۳۹,۱۱۱,۰۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر درآمدها	۷۴,۸۸۱,۲۵۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه مالی و مالیاتی	۸
۳۵۴,۵۵۵,۶۹۷,۰۷۳	۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع	۹,۹۷۵,۰۸۷,۸۸۲	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های خدمات شورای مرکزی	۹
			۱,۶۹۷,۵۲۱,۳۵۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	امور رفاهی و سایر هزینه ها	۱۰
			۲۲۱,۵۰۱,۵۸,۹۲۶	۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع	

۲۰-۱- مغایرت عملکرد هزینه با صورت مالی به مبلغ ۸,۶۶۴ میلیون ریال از بابت هزینه استهلاک می باشد.