

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیات عالی نظارت

بأنضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۵

جامعه حسابداران رسمی ایران

فهرست

شماره صفحه

(۱) و (۲)

گزارش هیات عالی نظارت

۲

ترازنامه

۳

صورت درآمد و هزینه

۳

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

۴

صورت جریان وجوه نقد

۵-۱۷

یادداشتهای توضیحی

جامعه حسابداران رسمی ایران هیأت عالی نظارت



گزارش هیأت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۱- ترازنامه جامعه حسابداران رسمی ایران (جامعه) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۵ و صورتهای مازاد درآمد بر هزینه و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک الی ۲۱ پیوست موردحسابرسی این هیأت قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره جامعه و مسئولیت این هیأت، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده می باشد.
- ۲- حسابرسی این هیأت براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این هیأت، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیأت مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این هیأت اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می کند.
- ۳- همانطور که در یادداشت ۱۰ پیوست صورتهای مالی منعکس است، سایر داراییها شامل مبلغ ۱۰۵ میلیون ریال تغییر کاربری ساختمان دفتر جامعه می باشد که در سنوات گذشته پرداخت گردیده است. ساختمان مزبور متعلق به وزارت امور اقتصاد و دارایی بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش علیرغم پیگیریهای انجام شده، وضعیت خرید یا عدم خرید ساختمان مذکور روشن نگردیده است. برطبق استانداردهای حسابداری، داراییهای نامشهود تنها زمانی می باید شناسایی شود که علاوه بر قابل اندازه گیری بودن به گونه ای اتکاء پذیر، جریان منافع اقتصادی آتی آنها نیز به درون واحد تجاری محتمل باشد. با توجه به مطالب فوق، در نبود شواهد لازم بابت موضوع مذکور تعدیل حسابها از این بابت ضرورت داشته، لیکن تعیین میزان آن در حال حاضر امکانپذیر نمی باشد.
- ۴- به نظر این هیأت، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
هیأت عالی نظارت



گزارش هیأت عالی نظارت (ادامه)

- ۵- صورتهای مالی جامعه براساس استانداردهای حسابداری شرکتهای انتفاعی تهیه گردیده است. از آنجا که جامعه یک واحد غیرانتفاعی با اهداف مشخص براساس اساسنامه قانونی می باشد، بهتر آن است که مطابق با استانداردهای حسابداری مرسوم در موارد مشابه صورتهای مالی آن مشتمل بر صورت وضعیت مالی، صورت حساب فعالیتها و صورت جریان وجوه نقد باشد، به صورتی که نتیجه فعالیتها به صورت افزایش (کاهش) داراییها بوده، درآمدها و هزینهها به صورت ناخالص گزارش شده و هزینهها حتی الامکان براساس "اهداف" و نه "نوع" طبقه بندی گردد.
- ۶- گزارش تطبیق عملیات سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵ با بودجه مصوب مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص نظر این هیأت به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر، اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.
- ۷- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیأت قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و با در نظر گرفتن موارد فوق، نظر این هیأت به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره جامعه می باشد، جلب نگردیده است.

هیأت عالی نظارت

۱۶ خردادماه ۱۳۸۶

شیرین مشیرفاطمی

علی امانی

سیدعلی اکبر هاشمیان

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیأت مدیره

تاریخ: _____
شماره: _____
پیوست: _____

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

صفحه	
۲	۱. ترازنامه
۳	۲. صورت درآمد و هزینه
۳	۲-۱. گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۴	۳. صورت جریان وجوه نقد
	۴. یادداشت‌های توضیحی:
۵-۶	• تاریخچه فعالیت جامعه
۶	• مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۷	• خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۱۷	• یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی
	صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۶/۰۳/۰۶ به تأیید هیأت مدیره جامعه رسیده است.

اعضای هیأت مدیره

لطفعلی لطفعلیان صارمی

دکتر علی اصغر کبوتی

محمد حجتی

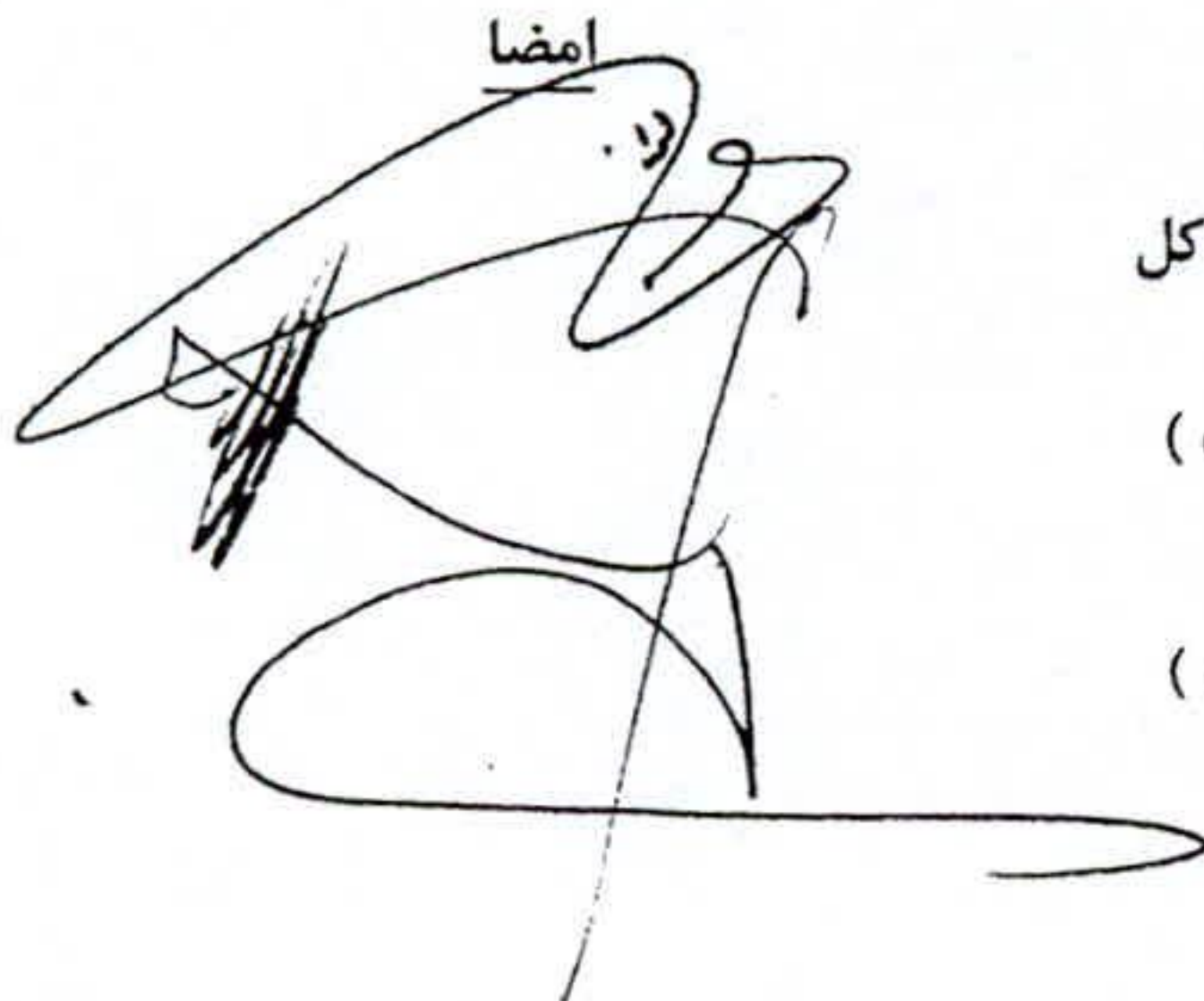
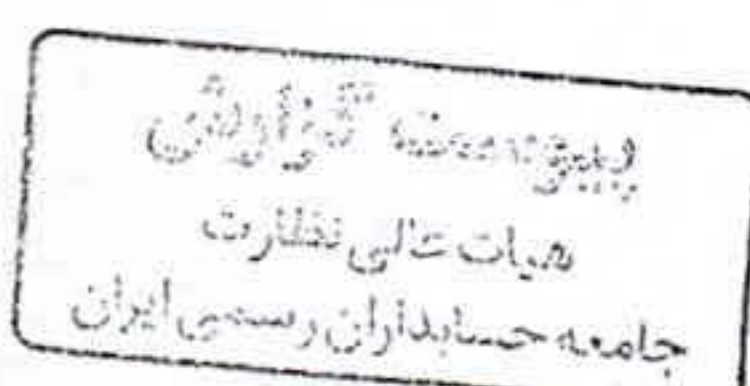
سمت

رئیس هیأت مدیره و دبیر کل

عضو هیأت مدیره (موظف)

عضو هیأت مدیره (موظف)

امضا

جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵



رایبها	یادداشت	۱۳۸۵/۱۲/۲۹	۱۳۸۴/۱۲/۲۹	بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی	یادداشت	۱۳۸۵/۱۲/۲۹	۱۳۸۴/۱۲/۲۹
		ریال	ریال			ریال	ریال
رایبهای جاری:				بدهیهای جاری:			
جودی نقد	۵ ✓	۷۲۵,۸۸۸,۶۹۰	۲۷۱,۰۰۴,۴۶۷	حسابهای پرداختی	۱۱ ✓	۴۰۹,۶۱۹,۰۶۶	۱۹۳,۹۵۵,۲۵۷
رمایه گذاریهای کوتاه مدت	۶ ✓	۶,۰۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۷۶۹,۵۰۰	پیش دریافت ها	۱۲ ✓	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۲۶۲,۰۰۰
نی عضویت دریافتنی	۷ ✓	۳,۲۲۷,۵۹۷,۸۶۶	۳۰۸,۷۷۳,۹۶۷	جمع بدهیهای جاری		۲,۰۴۵,۸۳۴,۶۵۶	۲۱۹,۲۱۷,۲۵۷
ایر حسابهای دریافتنی	۸ ✓	۴۶۶,۴۷۴,۱۰۳				۳۵۲,۲۲۰,۰۸۱	
مع دارانیهای جاری		۱۰,۵۰۹,۹۶۰,۶۵۹				۶,۸۰۷,۶۷۳,۸۰۳	
رایبهای غیر جاری:							
رایبهای ثابت مشهود	۹ ✓	۲۸۹,۶۶۷,۱۲۵	۳۰۸,۷۷۳,۹۶۷	جمع بدهیها		۲۹۹,۴۰۸,۵۱۰	۲۱۹,۲۱۷,۲۵۷
ایر داراییها	۱۰ ✓	۱,۱۲۶,۴۹۵,۶۰۰		مزاد دارایی بر بدهی:		۱,۱۲۶,۴۹۵,۶۰۰	
مع داراییهای غیر جاری		۱,۴۱۶,۱۶۲,۷۲۵	۱۱,۶۱۷,۳۴۹,۴۱۷	مزاد درآمد بر هزینه انباشته		۱,۴۲۵,۹۰۴,۱۱۰	۸,۰۱۴,۳۶۰,۶۵۶
مع داراییها		۱۱,۹۲۶,۱۲۳,۳۸۴		جمع بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی		۸,۲۳۳,۵۷۷,۹۱۳	۸,۲۳۳,۵۷۷,۹۱۳

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱، جزء لاینفک صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت در آمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

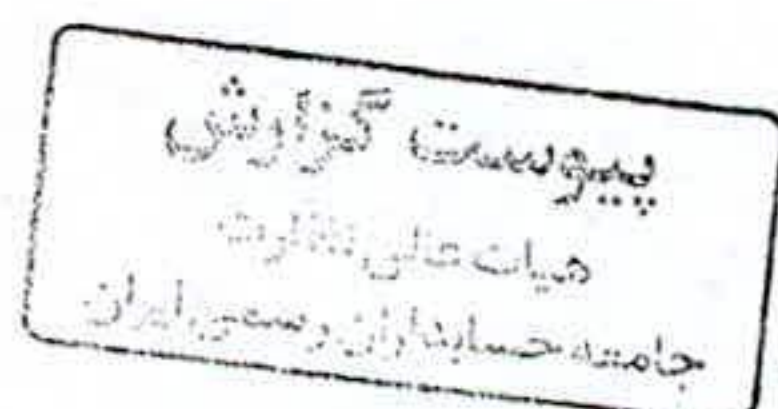
سال ۱۳۸۴	سال ۱۳۸۵	یادداشت	
ریال	ریال		
۴,۹۳۸,۵۷۹,۰۱۹	۶,۲۱۲,۲۵۸,۰۹۰	۱۳	درآمد حق عضویت کسر می شود:
(۲,۸۴۱,۸۰۹,۵۳۷)	(۳,۶۵۲,۴۷۲,۹۷۰)	۱۴	هزینه های عمومی و اداری اضافه می شود:
۱۰۳,۱۹۱,۹۰۶	۲۰۸,۵۴۹,۰۴۸	۱۵	خالص درآمدها و هزینه های همایش ها و دوره های آموزشی
۲,۱۹۹,۹۶۱,۳۸۸	۲,۷۶۸,۳۳۴,۱۶۸		مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۴۱۳,۶۱۷,۲۹۷	۸۳۴,۶۵۴,۵۹۳	۱۶	اضافه می شود:
۲,۶۱۳,۵۷۸,۶۸۵	۳,۶۰۲,۹۸۸,۷۶۱		خالص سایر درآمدها و هزینه ها خالص مازاد در آمد بر هزینه

گردش حساب مازاد در آمد بر هزینه انباشته

۲,۶۱۳,۵۷۸,۶۸۵	۳,۶۰۲,۹۸۸,۷۶۱		خالص مازاد در آمد بر هزینه سال
۴,۰۵۹,۵۲۵,۲۱۶		۸,۰۱۴,۳۶۰,۶۵۶	خالص مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال - اصلاح نشده
۱,۳۴۱,۲۵۶,۷۵۵		-	تعدیلات سنواتی
۵,۴۰۰,۷۸۱,۹۷۱	۸,۰۱۴,۳۶۰,۶۵۶		مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال - اصلاح شده
۸,۰۱۴,۳۶۰,۶۵۶	۱۱,۶۱۷,۳۴۹,۴۱۷		مازاد در آمد بر هزینه انباشته در پایان سال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده در آمد و هزینه جامع محدود به مازاد در آمد و هزینه دوره است ،
لذا صورت در آمد و هزینه جامع ارائه نشده است .

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

سال ۱۳۸۴	سال ۱۳۸۵	یادداشت	فعالیت‌های عملیاتی:
ریال	ریال		
۲,۰۸۲,۲۴۱,۲۲۰	۱,۶۱۶,۳۵۱,۰۳۱	۱۷	خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاریها:
۴۰۹,۱۱۷,۲۹۷	۸۳۴,۶۵۴,۵۹۳		سود دریافتی بابت سرمایه گذاری کوتاه مدت
۴۰۹,۱۱۷,۲۹۷	۸۳۴,۶۵۴,۵۹۳		خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها
			فعالیت‌های سرمایه گذاری:
(۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۹۰,۰۰۰,۰۰۰)		وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۱۴,۹۳۵,۷۹۰)	(۴۴,۷۳۶,۰۰۰)		وجه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود
(۲,۲۱۴,۹۳۵,۷۹۰)	(۲,۱۳۴,۷۳۶,۰۰۰)		خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۲۷۶,۴۲۲,۷۲۷	۳۱۶,۲۶۹,۶۲۴		خالص افزایش در وجه نقد
۱۳۳,۱۹۶,۳۳۹	۴۰۹,۶۱۹,۰۶۶		مانده موجودی نقد در آغاز دوره
۴۰۹,۶۱۹,۰۶۶	۷۲۵,۸۸۸,۶۹۰		مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۱، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱- تاریخچه فعالیت جامعه

۱-۱- کلیات

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۱ و اصلاحیه مورخ ۱۳۷۲/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی و اساسنامه موضوع تبصره ۲ این قانون مصوب جلسه مورخ ۱۳۷۸/۶/۲۸ هیأت وزیران و اصلاحات بعدی تشکیل و نظر به ماده ۸ آئین نامه ثبت مؤسسات غیر تجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تأسیس و تحت شماره ۱۳۷۰۷ در اداره کل ثبت شرکت‌های تهران ثبت گردیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی جامعه حسابداران رسمی ایران

فعالیت اصلی جامعه عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه ای بر کار حسابداران رسمی از طریق:

- | | |
|-----|--|
| الف | تشکیل حسابداران رسمی |
| ب | بهبود و گسترش خدمات حرفه ای از طریق کمک در تهیه، تدوین، اشاعه و ارتقای اصول و استانداردهای حسابداری، حسابرسی، خدمات مالی و آئین نامه رفتار حرفه ای |
| پ | بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی از طریق گسترش و بهبود آموزش، انجام تحقیقات و انتشار نشریات تخصصی و حرفه ای |
| ت | حمایت از حقوق حرفه ای اعضا |
| ث | برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه ای بین اعضا |
| ج | ارتباط با مؤسسات و تشکلهای حرفه ای منطقه ای و بین المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها |

۱-۳- ارکان جامعه طبق مفاد اساسنامه به شرح زیر است:

- الف- شورای عالی
- ب- هیأت مدیره
- پ- هیأت عالی نظارت

الف- شورای عالی

اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط اعضا برای مدت سه سال انتخاب می شوند.

ب- هیأت مدیره

هیأت مدیره جامعه مرکب از سه تا پنج نفر است که از بین اعضای جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب می شوند. شورای عالی جامعه از بین اعضای هیأت مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می کند.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

ج - هیأت عالی نظارت

هیأت عالی نظارت مرکب از یک نفر رئیس و دو نفر عضو است که از بین حسابداران رسمی عضو جامعه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی برای مدت دو سال تعیین می شوند.

۱-۴ - آمار کارکنان

۱۳۸۴	۱۳۸۵
۴ نفر	۵ نفر
۶ نفر	۶ نفر
۱۰ نفر	۱۱ نفر

کارشناسان مالی، انفورماتیک، آموزش، روابط عمومی
کارکنان (فصلنامه، مسئولان دفتر و ماشین نویسی، تدارکات، آبدارچی)
جمع:

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۱-۱- دارائیهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی به هنگام وقوع به عنوان هزینه جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

۳-۱-۲- استهلاک دارائیهای ثابت مشهود با توجه به آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)، بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

ردیف	شرح دارائیهای	نرخ استهلاک	روش
۱	اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
۲	ماشینهای اداری	۳ ساله	خط مستقیم
۳	وسایل نقلیه	۲۵٪	نزولی
۴	ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۱-۳- برای دارائیهای ثابتی که در خلال هر ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرند استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار و یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول مذکور است.

۳-۲- شناسایی درآمدهای جامعه

درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تأمین می گردد که بر اساس روش تعهدی شناسایی و در حسابها منظور می شود (روش آگاهی از بدهی عضویت متغیر از سوی اعضا عمدتاً بر مبنای اظهارنامه های مالیاتی و اطلاعات سه ماهه موسسات است). به موجب مصوبه شماره ۱۳ مورخ ۱۳۸۰/۹/۱۴ شورای عالی جامعه، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت اعضای شاغل، غیر شاغل و مؤسسات حسابرسی به شرح مندرج در صفحه بعد تعیین شده که توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی مورد تأیید قرار گرفته است. خالص درآمد حاصل از برگزاری همایش ها، نشریات و دوره های آموزشی تحت سر فصل خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی در صورت درآمد و هزینه جامعه منعکس می شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

درآمد ها	مبلغ		تشخیص درآمد
	افراد	مؤسسات	
الف) ورودیه	۱/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	در زمان عضویت در جامعه
ب) حق عضویت ثابت سالانه :			
اعضای شاغل	۱/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	همه ساله تا زمان عضویت در جامعه
اعضای غیر شاغل	۵۰۰/۰۰۰	—	همه ساله تا زمان عضویت در جامعه
ج) حق عضویت متغیر :	۱٪ درآمد	۱٪ درآمد	نسبت به درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه ای

۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایا برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان سال پرداخت و با آنان تسویه حساب می شود.

۳-۴- سرمایه گذاریها

آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که به عنوان دارائی جاری طبقه بندی می شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها ارزشیابی می گردد.

۴- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران ، جامعه ای حرفه ای و غیر سیاسی و غیر تجاری است و درآمدهای آن بر پایه بند "ی" ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات است . براساس بند "الف" ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند "ت" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم در تاریخ ۱۳۸۳/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است . ضمناً مالیات عملکرد و مالیاتهای تکلیفی تا پایان سال ۱۳۸۳ رسیدگی و نسبت به آن برگ قطعی صادر و تسویه شده است، ولی سال ۱۳۸۴ توسط حوزه مربوطه رسیدگی نگردیده است. وضعیت مالیات تکلیفی جامعه بترتیب زیر است:

سال عملکرد	درآمد مشمول تشخیص شده	مالیات تکلیفی تشخیص شده	پرداختی	مانده بدهی
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۸۲	۱,۲۸۸,۸۲۹,۹۷۳	۴,۲۳۸,۶۵۶	۴,۲۳۸,۶۵۶	۰
۱۳۸۳	۶۹۶,۳۲۲,۴۸۲	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۰
۱۳۸۴	رسیدگی نشده	رسیدگی نشده		

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۵- موجودی نقد

۱۳۸۴	۱۳۸۵	
ریال	ریال	
۳۹۶,۶۱۲,۵۷۲	۷۰۰,۲۱۳,۶۱۶	موجودی نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان
۱,۱۰۵,۴۴۴	۱,۱۰۵,۴۴۴	موجودی نزد بانک ملی شعبه سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان
۱۰,۷۷۷,۵۰۰	۱۳,۱۲۷,۲۴۶	موجودی نزد بانک پارسیان شعبه میدان مادر
۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۵,۹۸۴	موجودی نزد بانک ملی شعبه مرکزی
۱,۰۷۳,۵۵۰	۱,۴۳۶,۴۰۰	صندوق و تنخواه گردانها
۴۰۹,۶۱۹,۰۶۶	۷۲۵,۸۸۸,۶۹۰	

۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

سرمایه گذاریهای کوتاه مدت بمبلغ ۶/۰۹۰ میلیون ریال (سال مالی قبل ۴/۰۰۰ میلیون ریال)، عبارت از ۶,۰۴۰ میلیون ریال اوراق مشارکت، با نرخ علی الحساب ۱۷ و ۱۵/۵ درصد بطور روز شمار و ۵۰ میلیون ریال سپرده نزد بانک ملی شعبه مرکزی که سود حاصل از آن تا پایان اسفند ماه ۱۳۸۵ محاسبه و بشرح یادداشت توضیحی ۱۶ در حسابها انعکاس یافته است.

۷- حق عضویت دریافتنی

سر فصل فوق عبارت از مانده حق عضویت های دریافتنی از اعضای جامعه (اشخاص و مؤسسات) می باشد، که طبق یادداشت توضیحی ۲-۳ خلاصه اهم رویه های حسابداری تا پایان اسفند ماه ۱۳۸۵ به شرح زیر محاسبه و در حسابها انعکاس یافته است:

۱۳۸۴	۱۳۸۵	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۶۰۱,۳۶۱,۰۱۲	۲,۴۵۹,۶۷۹,۰۶۶	۷-۱	حق عضویت متغیر سالانه مؤسسات و شاغلین انفرادی
۱۰۵,۹۷۳,۶۴۴	۳۲,۴۱۸,۸۰۰	۷-۲	اسناد دریافتنی حق عضویت متغیر
۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۷-۳	حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی شاغل
۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۷۷,۵۰۰,۰۰۰		حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی غیر شاغل
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت ثابت سالانه مؤسسات حسابرسی
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		ورودیه مؤسسات حسابرسی
۱,۰۰۰,۰۰۰	-		ورودیه حسابداران رسمی غیر شاغل
۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰		ورودیه حسابداران رسمی شاغل
۲,۰۴۵,۸۳۴,۶۵۶	۳,۲۲۷,۵۹۷,۸۶۶		

۷-۱- حق عضویت متغیر سالانه مؤسسات و شاغلین انفرادی به مبلغ ۲,۴۵۹ میلیون ریال، عمدتاً در ارتباط با درآمد آنها از ۱۳۸۵/۱/۱ لغایت ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ ایشان است. توضیح اینکه مبلغ ۲,۰۶۰ میلیون ریال از حق عضویت مزبور بر اساس اطلاعات موجود و نیز سوابق مؤسسات برآورد و در حسابها ثبت شده است، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، ۱,۱۱۰ میلیون ریال آن وصول شده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۷-۲- اسناد دریافتی به مبلغ ۳۲/۴ میلیون ریال مربوط به چکهای دریافتی از موسسات جهت حق عضویت متغیر سال ۱۳۸۵ می باشد که سررسید آنها تا پایان خرداد ماه سال بعد است، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۱/۳ میلیون ریال آن وصول شده است.

۷-۳- حق عضویت ثابت سالانه اشخاص شاغل بشرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۸۴	۱۳۸۵	
ریال	ریال	
۱۴۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۷۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل شریک
۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در موسسات حسابرسی
۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۴,۰۰۰,۰۰۰	

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، مبلغ ۳۶۳ میلیون ریال از حق عضویت ثابت سالانه اشخاص وصول شده است.

۸- سایر حسابهای دریافتنی

سایر حسابهای دریافتنی بشرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۸۴	۱۳۸۵	یادداشت	
ریال	ریال		
۹۹,۵۷۵,۴۲۵	۱۲۴,۹۳۵,۷۸۸		سود دریافتنی اوراق مشارکت (سه ماهه پایان سال)
۱۸۰,۹۹۳,۹۳۴	۲۵۰,۰۴۰,۷۳۶	۸-۱	سایر بدهکاران
۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۳۰۰,۰۰۰	۸-۲	علی الحساب
۴۸,۷۲۰,۰۵۲	۳۲,۳۰۳,۳۸۴	۸-۳	وام کارکنان
۱۰,۶۵۰,۰۰۰	-		اسناد دریافتنی
۲,۴۵۴,۷۹۵	۳,۹۲۴,۱۶۷		پیش پرداخت بیمه ساختمان
۷,۸۲۵,۸۷۵	۹۷۰,۰۲۸		اعضاء تحت پوشش بیمه تکمیلی
۳۵۲,۲۲۰,۰۸۱	۴۶۶,۴۷۴,۱۰۳		

۸-۱- سایر بدهکاران بمبلغ ۲۵۰ میلیون ریال شامل هزینه شرکت کارکنان وزارت نفت و سازمان امور مالیاتی در همایش های جامعه می باشد، که مبلغ فوق در سال مالی بعد وصول شده است.

۸-۲- علی الحساب به مبلغ ۵۴/۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۰/۸ میلیون ریال در رابطه با پوشش خبری جامعه، مبلغ ۳۰ میلیون ریال قرارداد همکاری ارسال مراسلات از جامعه به اعضا و مبلغ ۱۳/۵ میلیون ریال چاپ فصلنامه شماره ۱۰ و ۹ حسابدار رسمی که در سال مالی بعد تسویه گردیده است.

۸-۳- وام کارکنان به مبلغ ۳۲/۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۷/۵ میلیون ریال مربوط به وام آقای دکتر مدرس طبق مصوبه شورایعالی پرداخت شده و مابقی مربوط به ۱ نفر از کارکنان سابق جامعه حسابداران است.

1945
1946
1947
1948
1949
1950
1951
1952
1953
1954
1955
1956
1957
1958
1959
1960
1961
1962
1963
1964
1965
1966
1967
1968
1969
1970
1971
1972
1973
1974
1975
1976
1977
1978
1979
1980
1981
1982
1983
1984
1985
1986
1987
1988
1989
1990
1991
1992
1993
1994
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
2031
2032
2033
2034
2035
2036
2037
2038
2039
2040
2041
2042
2043
2044
2045
2046
2047
2048
2049
2050
2051
2052
2053
2054
2055
2056
2057
2058
2059
2060
2061
2062
2063
2064
2065
2066
2067
2068
2069
2070
2071
2072
2073
2074
2075
2076
2077
2078
2079
2080
2081
2082
2083
2084
2085
2086
2087
2088
2089
2090
2091
2092
2093
2094
2095
2096
2097
2098
2099
2100
2101
2102
2103
2104
2105
2106
2107
2108
2109
2110
2111
2112
2113
2114
2115
2116
2117
2118
2119
2120
2121
2122
2123
2124
2125
2126
2127
2128
2129
2130
2131
2132
2133
2134
2135
2136
2137
2138
2139
2140
2141
2142
2143
2144
2145
2146
2147
2148
2149
2150
2151
2152
2153
2154
2155
2156
2157
2158
2159
2160
2161
2162
2163
2164
2165
2166
2167
2168
2169
2170
2171
2172
2173
2174
2175
2176
2177
2178
2179
2180
2181
2182
2183
2184
2185
2186
2187
2188
2189
2190
2191
2192
2193
2194
2195
2196
2197
2198
2199
2200
2201
2202
2203
2204
2205
2206
2207
2208
2209
2210
2211
2212
2213
2214
2215
2216
2217
2218
2219
2220
2221
2222
2223
2224
2225
2226
2227
2228
2229
2230
2231
2232
2233
2234
2235
2236
2237
2238
2239
2240
2241
2242
2243
2244
2245
2246
2247
2248
2249
2250
2251
2252
2253
2254
2255
2256
2257
2258
2259
2260
2261
2262
2263
2264
2265
2266
2267
2268
2269
2270
2271
2272
2273
2274
2275
2276
2277
2278
2279
2280
2281
2282
2283
2284
2285
2286
2287
2288
2289
2290
2291
2292
2293
2294
2295
2296
2297
2298
2299
2300
2301
2302
2303
2304
2305
2306
2307
2308
2309
2310
2311
2312
2313
2314
2315
2316
2317
2318
2319
2320
2321
2322
2323
2324
2325
2326
2327
2328
2329
2330
2331
2332
2333
2334
2335
2336
2337
2338
2339
2340
2341
2342
2343
2344
2345
2346
2347
2348
2349
2350
2351
2352
2353
2354
2355
2356
2357
2358
2359
2360
2361
2362
2363
2364
2365
2366
2367
2368
2369
2370
2371
2372
2373
2374
2375
2376
2377
2378
2379
2380
2381
2382
2383
2384
2385
2386
2387
2388
2389
2390
2391
2392
2393
2394
2395
2396
2397
2398
2399
2400
2401
2402
2403
2404
2405
2406
2407
2408
2409
2410
2411
2412
2413
2414
2415
2416
2417
2418
2419
2420
2421
2422
2423
2424
2425
2426
2427
2428
2429
2430
2431
2432
2433
2434
2435
2436
2437
2438
2439
2440
2441
2442
2443
2444
2445
2446
2447
2448
2449
2450
2451
2452
2453
2454
2455
2456
2457
2458
2459
2460
2461
2462
2463
2464
2465
2466
2467
2468
2469
2470
2471
2472
2473
2474
2475
2476
2477
2478
2479
2480
2481
2482
2483
2484
2485
2486
2487
2488
2489
2490
2491
2492
2493
2494
2495
2496
2497
2498
2499
2500
2501
2502
2503
2504
2505
2506
2507
2508
2509
2510
2511
2512
2513
2514
2515
2516
2517
2518
2519
2520
2521
2522
2523
2524
2525
2526
2527
2528
2529
2530
2531
2532
2533
2534
2535
2536
2537
2538
2539
2540
2541
2542
2543
2544
2545
2546
2547
2548
2549
2550
2551
2552
2553
2554
2555
2556
2557
2558
2559
2560
2561
2562
2563
2564
2565
2566
2567
2568
2569
2570
2571
2572
2573
2574
2575
2576
2577
2578
2579
2580
2581
2582
2583
2584
2585
2586
2587
2588
2589
2590
2591
2592
2593
2594
2595
2596
2597
2598
2599
2600
2601
2602
2603
2604
2605
2606
2607
2608
2609
2610
2611
2612
2613
2614
2615
2616
2617
2618
2619
2620
2621
2622
2623
2624
2625
2626
26

بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود به شرح ذیل است:

افزایش در سر فصل اثاثیه و منصوبات اداری به مبلغ ۲۰/۶ میلیون ریال مربوط به خرید یکدستگاه پنکه پارس خزر، سیستم بایگانی پومر، یکدستگاه کنسول ۶۶ دکمه پاناسونیک، یکدستگاه گوشی تلفن نیک، یکدستگاه فاکس، شارپ، دو دستگاه یو پی اس فاراتل، یکدستگاه تلفن همراه نوکیا ۶۶۳۰ و چهار عدد صندلی کارمندی است.

- دارایی‌های ثابت مشهود جامعه از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار است .

- استهلاک دوره مالی و سائل نقلیه بدلیل اشتباه در روش محاسبه استهلاک سالهای قبل منفی گردیده که چون رقم با اهمیتی نبوده در سال جاری اصلاح گردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱۰- سایر داراییها

سایر داراییها به مبلغ ۱,۱۲۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۱,۱۰۵ میلیون ریال، تغییر کاربری ساختمان دفتر جامعه است که طبق مکاتبات انجام شده با وزارت امور اقتصادی و دارایی درخواست خرید ملک شده است. طبق نامه به وزارت امور اقتصادی و دارایی در صورت عدم انتقال ساختمان، مبلغ پرداختی بابت اجاره محاسبه خواهد شد. در سال مالی ۱۳۸۵ مکاتباتی با وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی در خصوص انتقال مالکیت انجام گرفته که تا تاریخ تهیه صورت های مالی به نتیجه قطعی نرسیده است. مبلغ ۲۱,۴ میلیون ریال نیز مربوط به ۱۲ خط تلفن ثابت و دو خط تلفن همراه بنام جامعه است.

۱۱- حسابهای پرداختنی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	۱۳۸۵	۱۳۸۴
	ریال	ریال
۱۱-۱	۲۵۵,۲۵۱,۸۰۰	۷۱,۳۸۴,۰۰۰
	-	۸۴,۸۵۰,۰۰۰
	۸,۸۶۴,۱۲۸	۸,۵۹۴,۳۵۸
	-	۲۸,۲۵۷,۰۱۲
۱۱-۲	۶,۸۸۸,۵۳۹	۸۶۹,۸۸۷
	۲۷۱,۰۰۴,۴۶۷	۱۹۳,۹۵۵,۲۵۷

ذخیره هزینه های پرداختنی
 حق الزحمه پرداختنی
 حق بیمه های پرداختنی
 مالیاتهای پرداختنی
 سایر

- ۱۱-۱- ذخیره هزینه های پرداختنی به مبلغ ۲۵۵/۲ میلیون ریال شامل ۱۲۲ میلیون ریال بابت اجاره ساختمان مربوط به سالهای ۸۰ لغایت ۸۵ است و مبلغ ۱۳۰ میلیون ریال مربوط به هزینه ارسال مرسولات شامل: فصلنامه ها، نامه ها و احکام صادره از سوی جامعه برای اعضا است.
- ۱۱-۲- سایر به مبلغ ۶/۸ میلیون ریال شامل مبلغ ۴/۶ میلیون ریال تنمه حق بیمه تکمیل درمان بیمه البرز ۴ ماهه پایان قرارداد و سایر موارد است.

۱۲- پیش دریافتها

پیش دریافتها به مبلغ ۳۷/۷ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۲ میلیون ریال حق عضویت در جامعه و مبلغ ۱۵/۷ میلیون ریال مربوط به طلب اعضا از بابت کلاس آموزشی و همایش های برگزار شده در سال ۸۴ و ۸۵ می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱۳- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت بر حسب وضعیت اعضا بشرح زیر است :

۱۳۸۴	۱۳۸۵		
ریال	ریال		
۱,۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱	حق عضویت ثابت سالانه
۳,۳۷۷,۵۷۹,۰۱۹	۴,۶۲۳,۲۵۸,۰۹۰	۱۳-۲	حق عضویت متغیر
۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۳	حق عضویت اولیه (ورودیه)
<u>۴,۹۳۸,۵۷۹,۰۱۹</u>	<u>۶,۲۱۲,۲۵۸,۰۹۰</u>		

۱۳-۱- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام ذیل است :

۱۳۸۴	۱۳۸۵		
ریال	ریال		
۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۵,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۹,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای غیر شاغل
۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۳,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سایر مؤسسات
<u>۱,۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰</u>		جمع حق عضویت اشخاص
۲۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۸,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت ثابت مؤسسات
<u>۱,۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰</u>		جمع

آمار تعداد اشخاص حقوقی و حقیقی براساس بانک اطلاعاتی جامعه حسابداران در تاریخ تهیه صورتهای مالی به شرح زیر است:

۴۴۶	تعداد شرکای موسسات حسابرسی
۲۸۲	تعداد اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۴۱۹	تعداد اعضای غیر شاغل
۲۰۹	تعداد اعضای شاغل انفرادی
۷۳	تعداد اعضای شاغل در استخدام مؤسسات حسابرسی
<u>۱۴۲۹</u>	جمع تعداد اشخاص
<u>۱۶۰</u>	تعداد مؤسسات

۱۳-۲) درآمد حق عضویت متغیر موسسات و شاغلین انفرادی به شرح زیر می باشد:

ردیف	نام موسسه	سال ۱۳۸۵ - ریال	سال ۱۳۸۴ - ریال
		مبلغ اعلام شده	مبلغ برآوردی
		جمع	مبلغ اعلام شده
۱	آباد نوین تهران	۱۸,۷۹۸,۳۱۰	۱۲,۸۰۶,۹۲۶
۲	آباران	.	.
۳	آبان حساب	۲,۷۶۰,۰۰۰	۲۲,۵۳۶,۰۰۰
۴	آبان روش	۱۰,۶۵۰,۰۰۰	۷,۹۶۹,۰۰۰
۵	آتیه نگر	۳۸,۵۶۳,۵۲۴	۱۶,۸۶۰,۳۰۰
۶	آراء	۱۷,۸۱۸,۲۵۴	۲۰,۶۷۸,۰۳۲
۷	آرمان روش	راكد	.
۸	آروین پیام	۵۲,۰۸۲,۰۰۰	۲۴,۷۹۶,۳۵۰
۹	آریا حسابرسان پارسا	۱۱,۲۲۵,۰۰۰	۷,۷۰۱,۰۰۰
۱۰	آریا روش	۱۳,۶۷۸,۶۲۵	.
۱۱	آریان فراز	۲۶,۴۵۰,۰۰۰	۴۲,۸۳۸,۰۰۰
۱۲	آرین حساب شیراز	۱۹,۶۵۴,۹۴۶	۶,۶۱۱,۰۷۹
۱۳	آزمودگان	.	۱۳,۵۹۵,۲۱۰
۱۴	آزموده کاران	.	۱۰۱,۴۲۳,۹۹۱
۱۵	آزمون	۱۶,۴۴۷,۰۰۰	۱۸,۴۲۳,۹۹۱
۱۶	آزمون پرداز	۲۲,۹۲۰,۰۰۰	۱۹,۴۶۷,۰۰۰
۱۷	آزمون سامانه	.	۱۰,۰۴۵,۰۰۰
۱۸	آزمون سیستم	۱۳,۱۰۱,۰۰۰	۱۲,۱۱۷,۵۰۰
۱۹	آگاه تدبیر	۷,۷۷۶,۰۰۰	۴,۲۶۵,۸۹۴
۲۰	آگاه حساب	.	۱۰,۰۱۳,۰۵۲
۲۱	آگاه گرتراز	۶,۳۵۷,۵۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۲۲	محاسبین آگاه نگر	.	۱۷,۸۴۶,۵۰۰
۲۳	آگاهان ارقام	۱۹,۳۷۹,۵۲۸	۱۴,۸۴۳,۲۳۹
۲۴	آگاهان ترازتوس	۴۱,۱۲۶,۰۸۲	۳۷,۴۵۴,۶۴۷
۲۵	آگاهان و همکاران	۴۸,۸۶۰,۳۰۷	۱۲۴,۴۴۴,۶۲۳
۲۶	آوند	۲۸,۵۸۰,۰۱۹	۱۸,۹۸۷,۴۶۰
۲۷	احد اندیشان	۱۱,۱۵۲,۰۲۰	۴,۵۳۵,۳۰۰
۲۸	ارکان سیستم	.	۲۸,۰۸۰,۷۵۵

جامعه حسابداران رسمی ایران

بازداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

ردیف	نام موسسه	سال ۱۳۸۵ - ریال			سال ۱۳۸۴ - ریال
		مبلغ اعلام شده	مبلغ برآوردی	جمع	مبلغ اعلام شده
۲۹	اصلاح گر رایانه	۱۰,۲۳۵,۰۰۰	.	۱۰,۲۳۵,۰۰۰	۷,۸۹۴,۰۶۰
۳۰	اصول اندیشه	۱۹,۳۰۱,۱۶۵	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۰۱,۱۶۵	۱۶,۴۹۷,۸۸۰
۳۱	اصول پایه فراگیر	۶۱,۶۵۱,۹۸۶	.	۶۱,۶۵۱,۹۸۶	۴۹,۲۴۱,۱۸۳
۳۲	اطهر	۸,۹۰۷,۰۸۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۹۰۷,۰۸۶	۱۴,۶۴۵,۰۸۱
۳۳	اعتبار بخش	۱,۴۲۰,۰۰۰	.	۱,۴۲۰,۰۰۰	۱,۶۹۹,۶۰۴
۳۴	اعداد آراء	۳۷,۲۵۰,۰۰۰	.	۳۷,۲۵۰,۰۰۰	۲۴,۷۹۲,۸۵۰
۳۵	اکبر منفرد و همکاران	۸,۳۰۹,۸۹۵	.	۸,۳۰۹,۸۹۵	۴,۶۴۷,۱۹۵
۳۶	امجد تراز سپاهان	۴۷,۵۵۲,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۵۵۲,۰۰۰	۴۹,۱۲۹,۰۰۰
۳۷	امین محاسب پارس	۲,۸۵۰,۰۰۰	.	۲,۸۵۰,۰۰۰	۶۷۰,۰۰۰
۳۸	امین محاسب روش	.	.	.	۲,۱۱۰,۴۲۵
۳۹	اندیشگران پویا	۱۲,۶۵۸,۸۵۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۵۸,۸۵۰	۱۲,۸۷۰,۰۰۰
۴۰	ایران مشهود	۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۱۵۱,۰۱۲
۴۱	برترین پژوهشگر	۱۲,۰۲۶,۰۰۰	.	۱۲,۰۲۶,۰۰۰	۱۱۰,۴۲,۶۲۵
۴۲	به روز آوران ژرف اندیش	۲۸,۱۵۶,۳۵۱	۹,۷۰۰,۰۰۰	۳۷,۸۵۶,۳۵۱	۳۱,۳۱۴,۹۴۵
۴۳	بهبود ارقام	.	۵,۸۰۰,۰۰۰	۵,۸۰۰,۰۰۰	۵,۸۸۰,۰۰۰
۴۴	بهراد مشار	۹۱,۱۸۶,۰۰۳	۲۰,۹۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۰۸۶,۰۰۳	۸۴,۴۴۱,۲۲۹
۴۵	بهرنگ روش	.	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۵۰۳,۲۳۲
۴۶	بهروزان حساب	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۷۴,۴۳۰
۴۷	بهروش پارسا	۴,۱۹۸,۲۵۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۹۸,۲۵۰	۶,۱۷۴,۴۵۸
۴۸	بهمند	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۴,۰۳۵,۲۰۰
۴۹	بیات رایان	۱۰۹,۵۰۰,۳۹۶		۱۰۹,۵۰۰,۳۹۶	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰	بیداران	۱۸,۰۳۲,۷۰۰	۴,۰۱۰,۰۰۰	۲۲,۰۴۲,۷۰۰	۱۸,۰۳۹,۵۰۰
۵۱	پارس	۹,۰۷۹,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۷۹,۰۰۰	۷,۰۳۷,۵۰۰
۵۲	پرتو حساب تهران		۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۵۰,۰۰۰
۵۳	پرسیان پاد	۱,۲۸۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۲۸۰,۰۰۰	.
۵۴	تدبیرگران مستقل	۱۸,۷۳۰,۰۰۰	.	۱۸,۷۳۰,۰۰۰	۱۵,۵۵۹,۵۰۰
۵۵	تدوین و همکاران	۸۴,۲۳۲,۹۹۸	.	۸۴,۲۳۲,۹۹۸	۵۴,۶۹۷,۱۶۷
۵۶	ترازما همکاران	۲۳,۴۹۰,۰۰۰	.	۲۳,۴۹۰,۰۰۰	۲۱,۱۶۵,۰۰۰
۵۷	تلاش ارقام	.	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۴۶,۶۶۲

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

ردیف	نام موسسه	سال ۱۳۸۵ - ریال			سال ۱۳۸۴ - ریال
		مبلغ اعلام شده	مبلغ برآوردی	جمع	مبلغ اعلام شده
۵۸	حافظ اندیشان پارس	۲۳,۷۷۱,۷۰۸	۲۷,۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۹۷۱,۷۰۸	۳۸,۵۹۹,۳۴۸
۵۹	حساب گستر پویا	۲۱,۳۱۹,۰۰۱	۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۳۱۹,۰۰۱	۱۷,۴۳۱,۸۵۵
۶۰	حسابدانا	۱۰,۴۱۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۱۰,۰۰۰	۲,۷۷۷,۰۰۰
۶۱	حسابرسین	۱۶,۵۸۲,۵۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۸۲,۵۰۰	۱۷,۰۶۶,۵۰۰
۶۲	خبره	۲۲,۴۸۶,۳۷۵	۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۴۸۶,۳۷۵	۳۱,۷۰۶,۷۹۹
۶۳	خردمندان حساب	۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۳۱۲,۳۹۰
۶۴	دانشگر محاسب	۰	۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۷۱۹,۷۸۹
۶۵	داوران حساب	۵,۱۸۱,۷۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۶,۷۸۱,۷۰۰	۷,۵۱۰,۰۰۰
۶۶	دایارایان	۹۹,۲۹۴,۵۵۴	۰	۹۹,۲۹۴,۵۵۴	۹۹,۱۴۴,۵۵۴
۶۷	دش و همکاران	۳۷,۰۷۳,۵۵۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۷۳,۵۵۰	۴۷,۶۶۹,۵۷۸
۶۸	دل آرام	۱۳,۰۵۹,۹۴۸	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۵۹,۹۴۸	۸,۴۱۷,۴۷۰
۶۹	ذخایر	۱۲,۲۱۵,۶۷۵	۰	۱۲,۲۱۵,۶۷۵	۰
۷۰	راده	۱۳,۰۷۶,۱۵۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۷۶,۱۵۰	۱۷,۲۲۲,۴۵۰
۷۱	رایمند و همکاران	۲۲,۵۳۵,۰۱۰	۳۱,۷۰۰,۰۰۰	۵۴,۲۳۵,۰۱۰	۵۶,۳۴۰,۰۰۰
۷۲	رمز پویا	۱۰,۶۱۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۱۰,۰۰۰	۷,۴۰۵,۱۴۰
۷۳	روشنگر بصیر	۱,۷۵۸,۳۳۳	۰	۱,۷۵۸,۳۳۳	۲,۷۵۸,۲۰۰
۷۴	رهبین	۰	۵۱,۹۰۰,۰۰۰	۵۱,۹۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۲۹,۷۱۸
۷۵	رهنمود ثامن	۲۵,۳۷۴,۰۷۷	۰	۲۵,۳۷۴,۰۷۷	۳۸,۸۱۰,۹۴۲
۷۶	رهنمودگران کاردان	۱۰,۲۶۳,۲۸۸	۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۶۳,۲۸۸	۱۳,۵۳۶,۳۱۱
۷۷	رهیافت حساب تهران	۴۴,۰۸۶,۱۰۷	۰	۴۴,۰۸۶,۱۰۷	۳۶,۴۹۵,۵۶۹
۷۸	رهیافت و همکاران	۷۶,۸۰۸,۱۹۲	۰	۷۶,۸۰۸,۱۹۲	۷۰,۹۴۷,۳۶۰
۷۹	ژرف بین	۱۱,۵۵۹,۰۹۲	۰	۱۱,۵۵۹,۰۹۲	۱۰,۳۷۹,۹۰۰
۸۰	سامان پندار	۱۵,۱۶۷,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۶۷,۰۰۰	۲۰,۵۳۸,۵۸۲
۸۱	سپاهان تراز	۵۸,۱۷۹,۳۴۸	۰	۵۸,۱۷۹,۳۴۸	۴۱,۰۵۹,۷۸۶
۸۲	سخن حق	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۵۲۵,۰۰۰
۸۳	سنجه حساب	۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۹۲۵,۷۹۲
۸۴	شاخص اندیشان	۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۶۹۸,۱۲۳
۸۵	شاهدان	۱۶,۵۲۳,۰۰۰	۱۹,۹۰۰,۰۰۰	۳۶,۴۲۳,۰۰۰	۲۴,۴۴۷,۴۶۵
۸۶	شراکت	۱۳,۷۷۱,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۷۷۱,۰۰۰	۲۱,۸۵۹,۹۰۰

ردیف	نام موسسه	سال ۱۳۸۵ - ریال			سال ۱۳۸۴ - ریال
		مبلغ اعلام شده	مبلغ برآوردی	جمع	مبلغ اعلام شده
۸۷	صالح اندیشان	۴۷,۴۱۸,۵۰۰	۱۶,۳۰۰,۰۰۰	۶۳,۷۱۸,۵۰۰	۵۱,۲۴۷,۱۴۵
۸۸	صدر	۰	۶,۷۰۰,۰۰۰	۶,۷۰۰,۰۰۰	۶,۵۷۰,۰۰۰
۸۹	طوس	۸,۸۲۰,۰۰۰	۰	۸,۸۲۰,۰۰۰	۸,۶۴۰,۰۰۰
۹۰	عامر مشاور تهران	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۵۰,۰۰۰
۹۱	فاطر	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۷۱۱,۹۶۳
۹۲	فراز حساب	۸,۱۸۷,۹۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۸۷,۹۰۰	۵,۷۰۱,۰۰۰
۹۳	فراز مشاور	۵۲,۷۱۴,۰۰۰	۰	۵۲,۷۱۴,۰۰۰	۵۷,۱۸۸,۶۸۲
۹۴	فراگیر اصول	۱۲,۹۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	۱۷,۹۱۰,۰۰۰
۹۵	فردا پدید و همکاران	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۴۶,۴۵۰
۹۶	فریوران	۹۴,۷۴۶,۷۰۰	۰	۹۴,۷۴۶,۷۰۰	۸۱,۷۷۰,۰۰۰
۹۷	کارای فارس	۱۵,۶۰۹,۴۵۷	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۶۰۹,۴۵۷	۱۵,۳۷۸,۸۶۶
۹۸	کاربرد ارقام	۳۹,۱۵۳,۵۷۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۱۵۳,۵۷۰	۴۴,۶۹۹,۴۵۰
۹۹	کاشفان	۱۲,۸۰۵,۹۶۴	۰	۱۲,۸۰۵,۹۶۴	۱۱,۴۷۰,۴۰۰
۱۰۰	کوشا منش	۶۷,۰۰۷,۹۵۴	۰	۶۷,۰۰۷,۹۵۴	۴۵,۳۶۲,۳۹۷
۱۰۱	کوشش	۱۱,۵۴۵,۱۱۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۴۵,۱۱۶	۱۹,۵۵۵,۸۵۶
۱۰۲	متین خردمند	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۶۵۲,۴۹۹
۱۰۳	مجران پویا	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۴	محاسبان توانا	۲,۰۵۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۳,۹۵۰,۰۰۰	۳,۹۳۵,۰۰۰
۱۰۵	مدبران مستقل	۵۸,۷۴۳,۰۲۹	۰	۵۸,۷۴۳,۰۲۹	۴۵,۱۲۱,۰۵۱
۱۰۶	مفید راهبر	۱۴۷,۳۲۱,۴۵۷	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۶,۳۲۱,۴۵۷	۲۵۰,۴۴۱,۸۶۳
۱۰۷	ممیز	۳۳,۴۵۶,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۴۵۶,۰۰۰	۴۰,۱۰۱,۱۵۰
۱۰۸	نخستین کاوش	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۹,۸۵۸,۰۰۰
۱۰۹	نصیر محاسب	۲,۱۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۵۰,۰۰۰	۳,۱۸۰,۰۰۰
۱۱۰	نمودگر روش	۱۵,۰۸۹,۴۵۱	۸,۶۲۰,۰۰۰	۲۳,۷۰۹,۴۵۱	۱۹,۴۲۴,۹۰۰
۱۱۱	نو اندیشان	۷,۷۸۳,۰۰۰	۷,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۴۸۳,۰۰۰	۷,۲۸۸,۵۰۰
۱۱۲	نیک روشن تهران	۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۱۰,۰۰۰
۱۱۳	هادی حساب تهران	۳۵,۶۵۶,۰۰۰	۰	۳۵,۶۵۶,۰۰۰	۱۸,۵۰۷,۷۰۹
۱۱۴	هدف	۴۳,۹۷۹,۰۰۰	۰	۴۳,۹۷۹,۰۰۰	۵۱,۲۰۴,۰۳۷
۱۱۵	هژیران	۱۴,۳۱۳,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۹,۱۱۳,۰۰۰	۲۰,۰۵۲,۱۸۰

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

ردیف	نام موسسه	سال ۱۳۸۵ - ریال			سال ۱۳۸۴ - ریال
		مبلغ اعلام شده	مبلغ برآوردی	جمع	مبلغ اعلام شده
۱۱۶	هوشیار ممیز	۳۱,۷۷۶,۳۳۰	۰	۳۱,۷۷۶,۳۳۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۷	همپیشگان روش	۰	۰	۰	۰
۱۱۸	همیار حساب	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۲۹۵,۶۴۱
۱۱۹	هشیار - بهمند	۷۲,۷۸۲,۳۹۰	۷۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۰۸۲,۳۹۰	۵۴,۱۲۰,۸۷۷
۱۲۰	آذین حساب	۱۰,۷۸۵,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۸۵,۰۰۰	۸,۱۹۶,۰۰۰
۱۲۱	امین حسابرس افق	۲,۳۷۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۹,۳۷۰,۰۰۰	۱۱,۲۵۳,۰۰۰
۱۲۲	اندیشمند تدبیر	۲۰,۰۶۵,۱۵۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۶۵,۱۵۰	۱۴,۹۵۲,۳۰۰
۱۲۳	کاوشگران سیستم	۰	۵,۹۵۰,۰۰۰	۵,۹۵۰,۰۰۰	۲,۶۸۰,۰۰۰
۱۲۴	امین مشاور بصیر	۱۵,۷۰۵,۶۸۶	۰	۱۵,۷۰۵,۶۸۶	۱۰,۶۷۲,۷۳۶
۱۲۵	ابتکار ارقام	۹,۲۵۲,۷۶۳	۰	۹,۲۵۲,۷۶۳	۰
۱۲۶	دقیق تراز سپاهان	۲۶,۰۳۴,۴۵۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۳۴,۴۵۰	۶,۳۷۱,۷۰۰
۱۲۷	جوادى و همکاران	۲,۴۵۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۹,۹۵۰,۰۰۰	۰
۱۲۸	ارقام نگر آریا	۵۲,۹۵۲,۷۹۰	۰	۵۲,۹۵۲,۷۹۰	۲۱,۷۳۶,۶۹۴
۱۲۹	آبان روشن همیار	۷,۲۸۰,۰۰۰	۰	۷,۲۸۰,۰۰۰	۴,۲۶۰,۰۰۰
۱۳۰	فرازمند	۷,۷۳۶,۱۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۳۶,۱۰۰	۶,۲۴۵,۰۰۰
۱۳۱	آریا بهروش	۳۱,۹۸۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰	۳۵,۱۸۰,۰۰۰	۲۵,۹۴۱,۷۶۱
۱۳۲	آریا حساب خبره	۳,۶۳۶,۶۵۹	۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۳۶,۶۵۹	۲,۱۶۶,۲۵۰
۱۳۳	آدینه و همکاران	منحل شده	۰	۰	۴,۰۵۰,۰۰۰
۱۳۴	ماهان توفیق	منحل شده	۰	۰	۳,۳۴۶,۸۴۲
۱۳۵	محاسب کیش	منحل شده	۰	۰	۱۳,۶۶۱,۷۲۸
۱۳۶	دیلمی پوروهمکاران	۱۰,۷۷۸,۳۷۵	۷,۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۴۷۸,۳۷۵	۵,۶۳۷,۵۰۰
۱۳۷	مدبران امین	۶,۵۱۵,۰۰۰	۰	۶,۵۱۵,۰۰۰	۰
۱۳۸	ابرار اندیشان	۶,۲۱۰,۰۰۰	۰	۶,۲۱۰,۰۰۰	۰
۱۳۹	آفاق کاوشگران	۱۱,۹۸۰,۶۰۰	۰	۱۱,۹۸۰,۶۰۰	۲۲۰,۰۰۰
۱۴۰	آرمان راه برد	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۴۱	حسابرسان نواندیش	۷,۷۸۳,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۷۸۳,۰۰۰	۰
۱۴۲	خبرگان پارس پویا	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۰
۱۴۳	پارس بهروش	۷,۷۳۳,۱۵۰	۰	۷,۷۳۳,۱۵۰	۰
۱۴۴	شهودامین	۴,۷۴۰,۰۰۰	۰	۴,۷۴۰,۰۰۰	۰

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

ردیف	نام موسسه	سال ۱۳۸۵ - ریال			سال ۱۳۸۴ - ریال
		مبلغ اعلام شده	مبلغ برآوردی		مبلغ اعلام شده
۱۴۵	آرمان نوین رسیدگی	.	۹,۶۰۰,۰۰۰	۹,۶۰۰,۰۰۰	.
۱۴۶	یکتاتدبیر	.	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۴۷	آرمان گستر تراز	.	.	.	.
۱۴۸	نیک روشن	.	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۴۹	پاسارگاد تدبیر	.	.	.	.
۱۵۰	بخرد یار	۴۵۰,۰۰۰	.	.	۴۵۰,۰۰۰
۱۵۱	حامیان کار دیده پارس	.	.	.	.
۱۵۲	ارقام پویا	.	.	.	.
۱۵۳	آبا تراز ارقام	.	.	.	.
۱۵۴	آفاق محاسبین توانا	.	.	.	.
۱۵۵	پویندگان پارس حساب	.	.	.	.
۱۵۶	قواعد	.	۷۷۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰	.
۱۵۷	آزمون گستران پیشگام	.	۷۷۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰	.
۱۵۸	آرشین حساب	.	.	.	.
۱۵۹	آئین محاسبان امین	.	.	.	.
۱۶۰	آتیه اندیش ارقام	.	.	.	.
	جمع کل	۳,۰۲۳,۵۷۹,۹۴۴	۱,۳۴۶,۱۲۰,۰۰۰	۴,۳۶۹,۶۹۹,۹۴۴	۳,۴۲۷,۷۷۳,۲۳۵
	جمع طبق صورت مالی ۸۴	-			۳,۳۱۰,۴۴۵,۶۲۴
	تعدیلات سال ۸۴ در سال ۸۵ مربوط به موسسات		۱۲۰,۹۱۰,۲۸۷		
	متغیر شاغلین انفرادی			۱۲۶,۸۴۴,۳۵۹	۶۷,۱۳۳,۳۹۵
	تعدیلات سال ۸۴ در سال ۸۵ مربوط به شاغلین انفرادی			۵,۸۰۳,۵۰۰	
				۴,۶۲۳,۲۵۸,۰۹۰	۳,۳۷۷,۵۷۹,۰۱۹

* این موسسات در سال مالی ۱۳۸۵ هیچگونه اطلاعات مالی ارائه نداده است.

** موسساتی که در سال مالی قبل مبالغ دریافتی را در حساب پیش دریافتها ثبت نموده که در سال ۱۳۸۵ به حساب درآمد منتقل شده است.

*** از ردیف ۱۴۷ لغایت ۱۵۹ موسساتی هستند که در اواخر سال مورد گزارش به عضویت جامعه درآمده اند.

**** موسساتی که در سال مالی مورد گزارش اطلاعات مورد نیاز را ارائه نکرده و لذا بر اساس درآمد اعلام شده سال قبل آنها اعمال حساب گردیده است.

درآمد متغیر شاغلین انفرادی مربوط به ۴۴ نفر از اعضاء می باشد، که علی رقم پیگیری های صورت گرفته در خصوص مابقی اعضاء انفرادی، هیچگونه اطلاعاتی در ارتباط با درآمد شاغلین به جامعه ارائه نگردیده و لذا از این بابت درآمدی شناسایی نشده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱۳-۳- حق عضویت اولیه (ورودیه) از اقلام ذیل تشکیل گردیده است :

۱۳۸۴		۱۳۸۵		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال		ریال		
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	حق عضویت اولیه مؤسسات
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	حق عضویت اشخاص غیر شاغل
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	۹,۰۰۰,۰۰۰	۹	حق عضویت اشخاص شاغل انفرادی
۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	حق عضویت اشخاص شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	حق عضویت اشخاص در استخدام سایر موسسات
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱	--		حق عضویت اشخاص شاغل شریک
۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۷۹	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۸	
۹۳,۰۰۰,۰۰۰		۹۴,۰۰۰,۰۰۰		

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱۴- هزینه های عمومی و اداری

سر فصل فوق بشرح زیر تفکیک می گردد:

۱۳۸۴	۱۳۸۵	یادداشت
ریال	ریال	
۷۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۱
۴۷۰,۰۰۳,۸۰۵	۵۰۹,۶۱۰,۸۶۹	
۶۸۱,۳۱۷,۶۷۰	۱,۰۹۳,۷۰۶,۷۱۴	۱۴-۲
۴۹,۳۰۲,۲۱۶	۴۵,۲۴۶,۹۸۴	
۷۷,۳۰۶,۹۷۰	۲۳۲,۳۴۹,۰۱۳	
۸۶,۶۱۲,۶۷۰	۷۲,۶۶۹,۶۱۰	
۱۱۰,۴۹۶,۸۵۰	۸۰,۲۹۷,۶۰۰	
۸۳,۷۸۶,۹۷۴	۵۴,۴۷۷,۳۸۵	
۴۵,۱۸۹,۲۶۰	۱۲,۱۹۱,۶۱۲	
۱۰۸,۴۰۵,۷۱۳	۹۹,۷۲۰,۸۸۲	
۳۸,۰۶۸,۳۰۰	۳۱,۳۸۸,۵۰۰	
۵۹,۵۵۹,۳۲۰	۲۱,۸۷۶,۵۲۱	
-	۸۴,۱۲۴,۶۵۰	
	۷۴,۵۰۰,۰۰۰	
۲۷۹,۷۵۹,۸۴۹	۲۸۰,۳۱۲,۶۳۰	۱۴-۳
۲,۸۴۱,۸۰۹,۵۳۷	۳,۶۵۲,۴۷۲,۹۷۰	

حقوق و دستمزد (دبیر کل و اعضاء هیات مدیره)
 حقوق و دستمزد (کارکنان)
 حق الزحمه ها
 تعمیر و نگهداری داراییها
 عیدی و پاداش
 پذیرایی
 ملزومات مصرفی
 استهلاك داراییها
 آگهی و اطلاع رسانی
 بیمه سهم کارفرما
 صدور کارت شناسایی و هزینه های مربوط به اعضا
 باز خرید سنوات خدمت کارکنان
 برگزاری سالگرد و گردهمایی های اعضای جامعه
 اجاره ساختمان
 سایر
 جمع کل:

حقوق و دستمزد دبیر کل و اعضاء هیات مدیره بترتیب زیر است:

تعداد	سال ۱۳۸۵	تعداد	سال ۱۳۸۴
۱	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲	۴۰۲,۰۰۰,۰۰۰
۳	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳	۷۵۲,۰۰۰,۰۰۰

۱۴-۱

دبیر کل و رئیس هیات مدیره
 اعضای هیات مدیره
 جمع کل

۱۴-۲ حق الزحمه ها از اقلام ذیل تشکیل گردیده است:

۱۳۸۴	۱۳۸۵	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۲-۱
۲۴۶,۳۴۰,۰۰۰	۳۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۴-۲-۲
۲۳,۶۶۳,۳۴۷	-	۱۴-۲-۳
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴-۲-۴
۳۴,۲۶۰,۰۰۰	۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۴-۲-۵
۲۵۶,۵۵۴,۳۲۳	۶۵۶,۲۰۶,۷۱۴	۱۴-۲-۶
۶۸۱,۳۱۷,۶۷۰	۱,۰۹۳,۷۰۶,۷۱۴	

حق حضور اعضای شورای عالی و نظار
 حق حضور کارگروه ها
 حق الزحمه اعضای هیات مدیره سابق
 حق الزحمه اعضای هیات عالی نظارت
 حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
 سایر حق الزحمه ها

- ۱۴-۲-۱ حق حضور اعضای شورای عالی با تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین شده ، که تاکنون نرخ ۵۰۰,۰۰۰ ریال به ازای هر جلسه تغییر نکرده است . در سال مورد گزارش تعداد ۵ نفر از اعضای شورای عالی حق حضور دریافت نکرده اند .
- ۱۴-۲-۲ حق حضور اعضای کارگروهها توسط شورای عالی مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۸۴ تعیین شده است و با توجه به تعداد جلسات تشکیل شده سال ۸۵ نسبت به سال ۸۴، موجب افزایش مبلغ حق حضور شده است .
- ۱۴-۲-۳ این رقم شامل مبلغ ۱۶/۹ میلیون ریال حق الزحمه آقای دکتر مدرس و مبلغ ۶/۷ میلیون ریال مربوط به حق الزحمه آقای محامی می باشد .
- ۱۴-۲-۴ حق الزحمه اعضای هیات عالی نظارت به ازای هر جلسه ۵۰۰,۰۰۰ ریال توسط شورای عالی جامعه تعیین شده است . حق الزحمه هیات عالی در سال ۸۵ مبلغ ۷ میلیون ریال می باشد که بخشی از این مبلغ توسط دو نفر از اعضای محترم آن هیات عودت داده شده و خالص مبلغ در یادداشت فوق درج گردیده است .
- ۱۴-۲-۵ حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی به ازای هر جلسه ۵۰۰,۰۰۰ ریال توسط شورای عالی تعیین شده است .

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱۴-۲-۶- سایر حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل گردیده است :

۱۳۸۴	۱۳۸۵	یادداشت
ریال	ریال	
۵۶,۶۱۲,۵۰۰	-	حق الزحمه کارشناس آموزش
۲۹,۷۰۰,۰۰۰	۳۰,۷۵۰,۰۰۰	حق الزحمه تهیه نرم افزار بانک اطلاعاتی و امور مالی
۳۶,۳۶۰,۰۰۰	۴۲,۶۶۵,۰۴۰	حق الزحمه کارشناس انفورماتیک
۲,۷۶۱,۲۵۰	-	حق الزحمه همکاران پاره وقت فصلنامه
۸۸,۹۶۶,۹۴۴	۳۸۳,۱۴۶,۶۶۷	۱۴-۲-۶-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۲,۶۱۰,۰۰۰	-	حق الزحمه کارشناس شهرداریها
۳۹,۵۴۳,۶۲۹	۱۹۹,۶۴۵,۰۰۷	۱۴-۲-۶-۲ سایر
۲۵۶,۵۵۴,۳۲۳	۶۵۶,۲۰۶,۷۱۴	

- ۱۴-۲-۶-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت شامل ۱۴۸۵ ساعت رسیدگی توسط ۶۴ نفر (سال قبل ۷۱۳ ساعت رسیدگی توسط ۴۷ نفر) از اعضای جامعه می باشد که نرخ آن به ازای هر ساعت ۱۰۰,۰۰۰ ریال توسط هیات مدیره جامعه تعیین شده است و حق الزحمه همکاران تمام وقت کار گروه کنترل کیفیت خانم پورنگ و آقای طاهری به مبلغ ۲۳۵ میلیون ریال است .
- ۱۴-۲-۶-۲ سایر حق الزحمه ها عمدتاً شامل ۹۹ میلیون ریال پرداختی به شرکت همیار صالح دقیق در ارتباط با قرارداد منعقد شده با شرکت مزبور جهت انجام امور اداری و دفتری جامعه (سال ۸۴ - صفر)، ۶۰ میلیون ریال همکاران روابط عمومی (سال ۸۴ - صفر)، ۱۳ میلیون ریال مربوط به حق الترجمة (سال ۸۴ - صفر) و ۲۷/۶ میلیون ریال شرکت مسیر سامانه جهت تعریف آدرس پست الکترونیک (سال ۸۴، ۲۰/۵) می باشد.
- ۱۴-۳ سایر هزینه ها عمدتاً شامل آب ، برق ، گاز و تلفن بمبلغ ۲۶/۱ میلیون ریال ، ایاب و ذهاب و پیک بمبلغ ۱۵۴/۶ میلیون ریال ، پست بمبلغ ۲۸ میلیون ریال، طلب مرخصی و بن کارکنان بمبلغ ۱۶/۷ میلیون ریال ، هزینه های جنبی مربوط به کارگروه کنترل کیفیت بمبلغ ۱۷/۶ میلیون ریال می باشد .

۱۵- خالص درآمدها و هزینه های همایش ها، آزمون و دوره های آموزشی

سر فصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۸۴	۱۳۸۵	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۲۸۵,۶۰۰,۰۰۰	۸۸۶,۰۶۰,۰۰۰	درآمد حاصل از همایش
۱۰۰,۰۱۳,۱۰۰	۴۷,۰۷۱,۵۰۰	درآمد حاصل از فروش نشریات
۴۰۰,۳۵۸,۰۰۰	۱۳۴,۱۸۷,۰۰۰	درآمد حاصل از دوره های آموزشی
۷۸۵,۹۷۱,۱۰۰	۱,۰۶۷,۳۱۸,۵۰۰	
		کسر می شود:
۲۳۸,۷۹۶,۳۴۴	۴۹۰,۴۲۸,۸۸۳	هزینه های همایش
۳۳۶,۳۸۲,۸۵۰	۲۷۸,۹۹۰,۵۶۹	۱۵-۱ هزینه های انتشارات
۱۰۷,۶۰۰,۰۰۰	۸۹,۳۵۰,۰۰۰	هزینه های دوره های آموزشی
۶۸۲,۷۷۹,۱۹۴	(۸۵۸,۷۶۹,۴۵۲)	
۱۰۳,۱۹۱,۹۰۶	۲۰۸,۵۴۹,۰۴۸	

۱۵-۱- نشریات و کلیه شماره های فصلنامه برای اعضای جامعه بصورت رایگان ارسال می شود .

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱۶- خالص سایر درآمدها و هزینه ها

سر فصل فوق متشکل از اقلام ذیل است:

۱۳۸۴	۱۳۸۵	یادداشت
ریال	ریال	
۲۹۸,۴۲۹,۷۹۷	۸۲۲,۳۴۸,۸۶۳	۱۶-۱
۱۰,۶۸۷,۵۰۰	۱۲,۳۰۵,۷۳۰	
۴,۵۰۰,۰۰۰	-	
۴۱۳,۶۱۷,۲۹۷	۸۳۴,۶۵۴,۵۹۳	

درآمد سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
 درآمد سرمایه گذاری سپرده های بانکی
 کمک های نقدی به جامعه (استرداد حق الزحمه ها)

۱۶-۱- اوراق مشارکت خریداری شده با نرخ سود علی الحساب ۱۷ و ۱۵/۵ درصد، که بصورت روز شمار شناسایی و در مقاطع سه ماهه به حساب جامعه واریز می گردد.

۱۷- صورت تطبیق مازاد در آمد بر هزینه عملیاتی

صورت تطبیق مازاد در آمد بر هزینه عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۸۴	۱۳۸۵	
ریال	ریال	
۲,۱۹۹,۹۶۱,۳۸۸	۲,۷۶۸,۳۳۴,۱۶۸	مازاد در آمد بر هزینه عملیاتی
۸۳,۷۸۶,۹۷۴	۵۴,۴۷۷,۳۸۵	هزینه استهلاک داراییها
(۷۴,۹۰۵,۶۳۷)	-	خالص (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت
(۴۹,۸۰۵,۱۵۳)	(۱,۱۸۱,۷۶۳,۲۱۰)	(افزایش) حق عضویت دریافتنی
(۶۳,۸۶۰,۰۵۰)	(۱۱۴,۲۵۴,۰۲۲)	(افزایش) سایر حسابهای دریافتنی
(۱۷,۴۳۶,۳۰۲)	۸۹,۵۵۶,۷۱۰	(کاهش) سایر حسابهای پرداختنی عملیاتی
۴,۵۰۰,۰۰۰	-	سایر درآمدها
۲,۰۸۲,۲۴۱,۲۲۰	۱,۶۱۶,۳۵۱,۰۳۱	

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵

۱۸- مقایسه بودجه با عملکرد

خلاصه بودجه و عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵ جامعه به شرح زیر است :

پیش بینی	واقعی	انحراف	درصد	
هزار ریال	هزار ریال	هزار ریال	%	
۴,۴۲۳,۰۰۰	۶,۲۱۲,۲۵۸	۱,۷۸۹,۲۵۸	۴۰/۴	درآمد حق عضویت
۲,۵۴۳,۲۴۰	۱,۰۶۷,۳۱۸	(۱,۴۷۵,۹۲۲)	(۵۸)	سایر درآمدها
۶,۹۶۶,۲۴۰	۷,۲۷۹,۵۷۶	۳۱۳,۳۳۶	۴/۵	جمع درآمدهای عملیاتی
۱,۱۸۹,۶۴۰	۸۵۸,۷۶۹	(۳۳۰,۸۷۱)	(۲۷/۸)	هزینه های مرتبط با سایر درآمدها
۵,۶۳۲,۰۲۰	۳,۶۵۲,۴۷۲	(۱,۹۷۹,۵۴۸)	(۳۵/۱)	هزینه های جاری
۶,۸۲۱,۶۶۰	۴,۵۱۱,۲۴۱	(۲,۳۱۰,۴۱۹)	(۳۳/۹)	جمع هزینه های عملیاتی
۱۷,۴۰۰,۰۰۰	۴۴,۷۳۶	۱۷,۳۵۵,۲۶۴	(۹۹/۷)	هزینه های سرمایه ای

- کاهش سایر درآمدها بدلیل عدم برگزاری دوره های آموزشی پیش بینی شده در بودجه سال جاری است .
- انحراف مساعد هزینه های مرتبط با سایر درآمدها مربوط به عدم برگزاری دوره های آموزشی پیش بینی شده در بودجه سال جاری است .
- انحراف مساعد هزینه های سرمایه ای بدلیل عدم خرید ساختمان می باشد.

۱۹- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

الف - تعهدات سرمایه ای :

ساختمان مورد استفاده جامعه متعلق به وزارت امور اقتصادی و دارایی است، که طبق مذاکرات و مکاتبات انجام شده قرار است که ساختمان مزبور خریداری شود که از این بابت تعهدات سرمایه ای وجود دارد. ولی با توجه به روشن نشدن بهای ساختمان ، میزان تعهدات سرمایه ای مشخص نمی باشد. توضیح اینکه از بابت تغییر کاربری ساختمان فوق مبلغ ۱,۱۰۵ میلیون ریال توسط جامعه پرداخت که بحث سر فصل سایر دارائیه (یادداشت ۱۰) در ترازنامه منعکس است. ضمناً علاوه بر مورد فوق، جامعه در صدد خرید ساختمان جدیدی می باشد که از این بابت تعهدات سرمایه ای به میزان ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال برآورد می شود.

ب - بدهیهای احتمالی :

در تاریخ ترازنامه جامعه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ تراز نامه

دردوره بعد از تاریخ تراز نامه تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورتهای مالی باشد بوقوع نپیوسته است .

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

طی سال ۱۳۸۵ معاملات با اشخاص وابسته صورت پذیرفته است .