

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیئت عالی نظارت

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

جامعه حسابداران رسمی ایران

فهرست

شماره صفحه

(۱)	الی	(۳)	گزارش هیئت عالی نظارت
-۲-			ترازنامه
-۳-			صورت درآمد و هزینه
-۳-			گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته
-۴-			صورت جریان وجوه نقد
-۵-	الی	-۲۱-	یادداشت‌های توضیحی
"یک"	و	"دو"	مقایسه بودجه و عملکرد
(الف)	تا	(هـ)	صورت درآمد و هزینه بر اساس فعالیت

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

(۱) صورتهای مالی جامعه حسابداران رسمی ایران (جامعه) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این هیئت، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

(۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره جامعه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت هیئت

(۳) مسئولیت این هیئت، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این هیئت الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای

(۱)

آدرس: تهران - خیابان سپید قرنی - نرسیده به پل کریم خان زند - کوچه شهیدامانی - پلاک ۴ - کد پستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

نمابر: ۸۸۹۰۸۰۷۵

تلفن: ۳-۸۸۸۰۲۶۴۱ و ۶-۸۸۸۰۴۳۹۵

صندوق پستی: ۷۵۴۳-۱۵۸۷۵

www.iacpa.ir

nezarat@iacpa.ir

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

داخلی جامعه، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این هیئت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این هیئت به عنوان ناظر، مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و دیگر مقررات لازم الاجراء در جامعه را به شورای عالی و وزیر امور اقتصادی و دارایی گزارش کند.

اظهار نظر

(۴) به نظر این هیئت، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

- (۵) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه به شرح زیر است:
- ۱-۵- اقدامات انجام شده در خصوص استقرار بانک اطلاعاتی قابل دسترس عموم، موضوع تبصره (۵) ماده (۲۷) اساسنامه، تا تاریخ تنظیم این گزارش، اجرایی نگردیده است.
 - ۲-۵- تبصره (۷) ماده (۳۶) اساسنامه در خصوص نظارت خاص بر فرآیند کارهای در جریان اعضاء متخلف توسط دبیرکل جامعه، مراعات نشده است.
 - ۳-۵- تبصره (۸) ماده (۳۶) اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی تنبیهات انضباطی اعضاء متخلف به اشخاص طرف قرارداد آنها، عمدتاً رعایت نگردیده است

(۲)

آدرس: تهران - خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریم خان زند - کوچه شهیدامانی - پلاک ۴ - کد پستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

نمابر: ۸۸۹۰۸۰۷۵

تلفن: ۳-۸۸۸۰۲۶۴۱ و ۶-۸۸۸۰۴۳۹۵

صندوق پستی: ۷۵۴۳ - ۱۵۸۷۵

www.iacpa.ir

nezarat@iacpa.ir

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

۶- مدارک و مستندات حاکی از اجرای تکالیف مقرر در جلسه مورخ ۱۳۹۱/۵/۲۵ شورا (موضوع تصویب صورتهای مالی

عملکرد سال ۱۳۹۰) به شرح ذیل در اختیار این هیئت قرار نگرفته است:

۶-۱- ارائه محتوای بانک اطلاعاتی موضوع تبصره (۵) ماده (۲۷) اساسنامه ظرف یکماه به شورا.

۶-۲- ارائه گزارش در ارتباط با اجرا شدن طرح تفصیلی جامعه ظرف ۲ ماه به شورا.

۶-۳- ابلاغ مبانی منشور کنترل کیفیت به موسسات حسابرسی.

۷- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران

رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیئت قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این

هیئت به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از

جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۸- گزارش تطبیق عملیات جامعه با بودجه مصوب برای سال مالی منتهی به اسفند ماه ۱۳۹۱ به شرح پیوست

صورتهای مالی، مورد بررسی این هیئت قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این هیئت به موارد با اهمیتی که

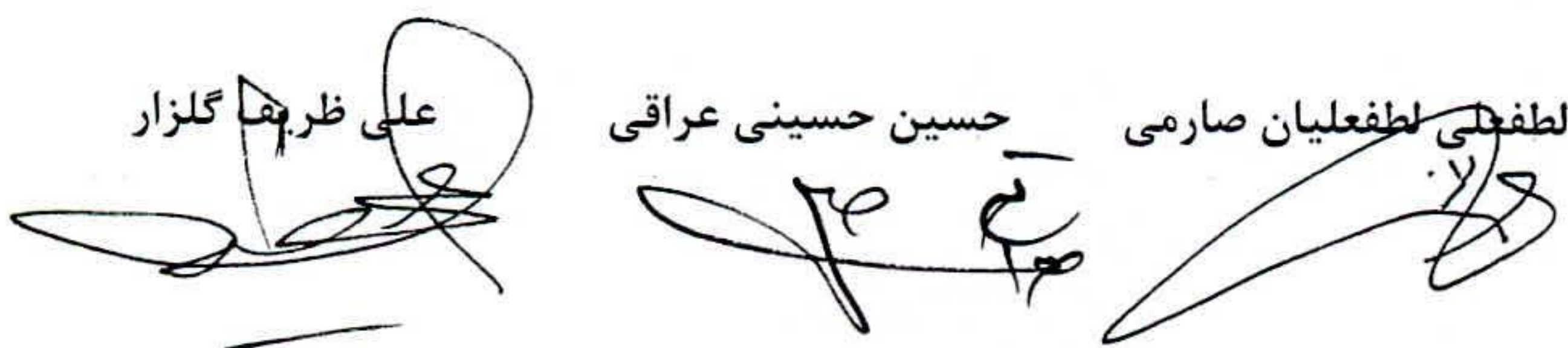
حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره

باشد، جلب نگردیده است.

هیئت عالی نظارت

۲۹ خرداد ۱۳۹۲

لطفعلی لطفعلیان صارمی حسین حسینی عراقی علی ظریف گلزار



(۳)

آدرس: تهران - خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریم خان زند - کوچه شهیدامانی - پلاک ۴ - کد پستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

نمابر: ۸۸۹۰۸۰۷۵

تلفن: ۸۸۸۰۲۶۴۱-۳ و ۸۸۸۰۴۳۹۵-۶

صندوق پستی: ۷۵۴۳-۱۵۸۷۵

www.iacpa.ir

nezarat@iacpa.ir

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۱ به شرح زیر تقدیم می‌شود:

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	* تاریخچه فعالیت جامعه
۶	* مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶ و ۷	* خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ تا ۲۱	* یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی
	پیوستها :
یک و دو	* مقایسه بودجه و عملکرد سال ۱۳۹۱
الف تا ه	* صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۳۰ به تأیید هیأت مدیره جامعه رسیده است.

اعضای هیأت مدیره

نظام الدین ملک آرای

محمد حبی

سید محمد علوی

سمت

رئیس هیأت مدیره و دبیر کل

عضو هیأت مدیره (موظف)

عضو هیأت مدیره (موظف)

امضا

جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

داراییها	یادداشت	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی	یادداشت	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال			ریال	ریال
داراییهای جاری :				بدهیهای جاری :			
موجودی نقد	۵	۶,۲۸۷,۸۵۷,۲۶۸	۴,۸۲۰,۹۱۰,۶۶۹	حسابهای پرداختی	۱۱	۲,۷۰۱,۷۵۶,۵۶۰	۱,۷۵۰,۳۱۷,۲۰۶
حق عضویت دریافتی	۶	۱۲,۵۸۱,۲۴۲,۳۰۹	۱۰,۶۲۱,۶۱۲,۲۹۷	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۱,۳۸۹,۸۸۱,۷۴۲	۱,۲۲۲,۵۰۵,۸۳۳
سایر حسابهای دریافتی	۷	۱۰,۲۳,۵۳۸,۷۵۹	۸۲۶,۴۶۴,۸۶۶	پیش دریافتها	۱۳	۲۱۵,۶۳۱,۲۰۰	۴۰,۷۷۰,۰۰۰
جمع داراییهای جاری		۱۹,۸۹۲,۶۳۸,۳۳۶	۱۶,۲۶۸,۹۸۷,۸۳۲	جمع بدهیهای جاری		۴,۳۰۷,۲۶۹,۵۰۲	۳,۰۱۳,۵۹۳,۰۳۹
داراییهای غیر جاری :				بدهیهای غیر جاری :			
داراییهای ثابت مشهود	۸	۲۶,۲۵۶,۵۵۳,۹۴۶	۲۶,۳۴۲,۶۲۹,۵۷۱	حصه غیر جاری تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۱,۸۴۲,۱۸۴,۲۴۱	۳,۲۳۲,۰۶۵,۹۸۳
سرمایه گذاریهای بلندمدت	۹	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴	۲,۱۱۳,۵۳۲,۵۷۷	۱,۲۲۹,۱۶۵,۲۲۵
سایر داراییها	۱۰	۶۳۶,۷۱۰,۸۰۰	۳۵۲,۸۲۸,۶۰۰				
جمع داراییهای غیر جاری		۳۵,۸۹۳,۲۶۴,۷۴۶	۳۲,۶۹۵,۴۵۸,۱۷۱	جمع بدهیهای غیر جاری		۳,۹۵۵,۷۱۶,۸۱۸	۴,۴۶۱,۲۳۱,۲۰۸
				جمع بدهیها		۸,۲۶۲,۹۸۶,۳۲۰	۷,۴۷۴,۸۲۴,۲۴۷
				مازاد دارایی بر بدهی :			
				مازاد درآمد بر هزینه انباشته		۴۷,۵۲۲,۹۱۶,۷۶۲	۴۱,۴۸۹,۶۲۱,۷۵۶
جمع داراییها		۵۵,۷۸۵,۹۰۳,۰۸۲	۴۸,۹۶۴,۴۴۶,۰۰۳	جمع بدهیها و مازاد دارایی بر بدهی		۵۵,۷۸۵,۹۰۳,۰۸۲	۴۸,۹۶۴,۴۴۶,۰۰۳

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

یادداشت	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۰
	ریال	ریال
درآمد حق عضویت	۲۶,۶۱۴,۲۰۴,۷۱۹	۲۳,۰۷۰,۸۰۳,۶۰۹
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	(۲۱,۵۸۱,۳۷۸,۴۲۵)	(۱۴,۲۷۸,۷۲۳,۱۰۶)
خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۳۲۵,۶۸۱,۹۹۰)	۲۷۱,۹۸۶,۳۱۸
مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۴,۷۰۷,۱۴۴,۳۰۴	۹,۰۶۴,۰۶۶,۸۲۱
هزینه های مالی	(۴۷۰,۶۱۲,۲۴۸)	(۶۴۷,۶۶۰,۱۳۹)
خالص سایر درآمدها و هزینه ها	۱,۷۹۶,۷۶۲,۹۵۰	۸۱۹,۲۳۶,۱۴۰
مازاد درآمد بر هزینه	۶,۰۳۳,۲۹۵,۰۰۶	۹,۲۳۵,۶۴۲,۸۲۲

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

مازاد درآمد بر هزینه	۶,۰۳۳,۲۹۵,۰۰۶	۹,۲۳۵,۶۴۲,۸۲۲
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال	۴۱,۴۸۹,۶۲۱,۷۵۶	۳۲,۲۵۳,۹۷۸,۹۳۴
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان سال	۴۷,۵۲۲,۹۱۶,۷۶۲	۴۱,۴۸۹,۶۲۱,۷۵۶

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد درآمد و هزینه دوره است ، صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

لازم به ذکر است هزینه های اداری و عمومی بر مبنای فعالیتهای جامعه طی گزارشی مجزا به پیوست صورتهای مالی سال ۱۳۹۱ ارائه گردیده است.

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

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

یادداشت	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۰
	ریال	ریال
فعالیت‌های عملیاتی:		
خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۹	۵,۱۲۶,۸۲۴,۳۴۵
بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:		
سود پرداختی بابت تامین مالی	(۴۷۰,۶۱۲,۲۴۸)	(۶۴۷,۶۶۰,۱۳۹)
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه‌گذاری بلند مدت	۱,۷۹۲,۷۶۲,۹۵۰	۸۱۹,۲۳۶,۱۴۰
خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۱,۳۲۲,۱۵۰,۷۰۲	۱۷۱,۵۷۶,۰۰۱
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:		
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۳۷,۴۷۲,۶۱۵)	(۹۱۵,۸۴۲,۴۵۵)
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۳۲۶,۰۵۰,۰۰۰)	(۳۲۰,۷۶۴,۰۰۰)
وجه حاصل از فروش سرمایه‌گذاری بلندمدت	.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری بلند مدت	(۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۷۶۳,۵۲۲,۶۱۵)	(۴,۶۸۶,۶۰۶,۴۵۵)
فعالیت‌های تامین مالی:		
وجه پرداختی بابت اصل اقساط اجاره به شرط تملیک	(۱,۲۲۲,۵۰۵,۸۳۳)	(۱,۰۶۵,۱۲۵,۷۶۱)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱,۴۶۲,۹۴۶,۵۹۹	۳,۲۲۷,۱۶۱,۱۹۷
مانده وجه نقد در ابتدای سال	۴,۸۲۰,۹۱۰,۶۶۹	۱,۵۹۳,۷۴۹,۴۷۲
تفاوت تسعیر نرخ ارز	۴,۰۰۰,۰۰۰	.
مانده وجه نقد در پایان سال	۶,۲۸۷,۸۵۷,۲۶۸	۴,۸۲۰,۹۱۰,۶۶۹

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

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

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 هیات وزیران و اصلاحات بعدی تشکیل و نظر به ماده ۸ آیین نامه ثبت موسسات غیرتجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تاسیس و تحت شماره ۱۳۷۰۷ دراداره کل ثبت شرکتهای تهران ثبت شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی جامعه حسابداران رسمی ایران

فعالیت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه 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 - تشکل 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 آیین 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 موسسات 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 - مجمع عمومی

ب - شورای عالی

پ - هیات مدیره

ت - هیات عالی نظارت

الف - مجمع عمومی

مجمع عمومی از اجتماع اعضای جامعه تشکیل می شود. وظایف این مجمع انتخاب اعضای شورای عالی، تصویب گزارش سالانه شورای عالی، تعیین حق حضور اعضای شورای عالی بنا به پیشنهاد هیات رئیسه مجمع و تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی های رسمی جامعه می باشد.

ب - شورای عالی

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

پ - هیات مدیره

هیات مدیره جامعه از بین اعضای جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب میشوند شورای عالی جامعه از بین اعضای هیات مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیات مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می کند.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

ت - هیات عالی نظارت

هیات عالی نظارت مرکب از یک نفر رئیس و دونفر عضو است که از بین حسابداران رسمی عضو جامعه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی برای مدت دو سال تعیین می شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیات عالی نظارت بصورت تمام وقت انجام وظیفه می نمایند.

۱-۴- آمار کارکنان

تعداد کارکنان در پایان سال ۱۳۹۱ بشرح جدول زیر است:

۱۳۹۰	۱۳۹۱	
۷	۷	هیات عالی نظارت، کارشناسان و همکاران
۴	۳	هیات مدیره
۵	۴	واحد کنترل کیفیت
۱۸	۲۱	سایر همکاران
۳۴	۳۵	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- داراییهای ثابت مشهود

۳-۱-۱- داراییهای 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 داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای 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 داراییهای ثابت مشهود باتوجه به آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

شرح داراییها	نرخ استهلاک	روش
ساختمان	۷٪	نزولی
وسایل نقلیه	۲۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم
ماشینهای اداری	۳ ساله	خط مستقیم
نرم افزار	۵ ساله	خط مستقیم

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

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

۳-۲- شناسایی درآمدهای جامعه

بخش عمده درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تامین می گردد که براساس روش تعهدی شناسایی و درحسابها ثبت می شود (روش آگاهی از بدهی حق عضویت متغیر از سوی اعضا بر مبنای اطلاعات سه ماهه دریافتی از اعضای شاغل و موسسات، اظهارنامه های مالیاتی و ... است). به موجب مصوبه شورای عالی و موافقت وزیر محترم اقتصادی و دارایی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت اعضا به شرح زیر می باشد. خالص درآمد حاصل از برگزاری همایش ها، نشریات و دوره های آموزشی تحت سرفصل خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی در صورت درآمد و هزینه جامعه منعکس می شود.

درآمدها	مبلغ		روش تشخیص درآمد
	افراد	موسسات	
الف- ورودیه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	درزمان عضویت در جامعه
ب- حق عضویت ثابت سالانه			
اعضای شاغل	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	همه ساله تا زمان عضویت در جامعه
اعضای غیرشاغل	۷۵۰,۰۰۰	-	همه ساله تا زمان عضویت در جامعه
ج- حق عضویت متغیر	۱٪ درآمد	۱٪ درآمد	نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه ای

۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان معادل یک ماه حقوق به ازای هرسال سابقه کار محاسبه و در حسابها ذخیره می گردد.

۴- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه ای حرفه ای و غیرسیاسی و غیرتجاری است و درآمدهای آن بر پایه بند ۱۰۰ ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات است. براساس بند الف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۱۳۹ ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم درتاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است. ضمناً مالیات عملکرد و مالیاتهای تکلیفی تا پایان سال ۱۳۸۶ رسیدگی و نسبت به آن برگ تشخیص صادر و تسویه شده است. برای سال ۱۳۸۷ به دلیل عدم پذیرش مالیات تعیین شده از سوی جامعه صدور رای قطعی منوط به رسیدگی مجدد گردید. سنوات ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۰ مورد رسیدگی قرار گرفته لکن تا تاریخ ترازنامه برگ تشخیص صادر نگردیده است. وضعیت مالیات تکلیفی جامعه به ترتیب زیر است:

سال عملکرد	مازاد درآمد بر هزینه	مالیات تکلیفی تشخیص شده	پرداختی	مانده بدهی
۱۳۸۲	۱,۲۸۸,۸۲۹,۹۷۳	۴,۲۳۸,۶۵۶	۴,۲۳۸,۶۵۶	۰
۱۳۸۳	۶۹۶,۳۲۲,۴۸۲	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۰
۱۳۸۴	۲,۱۹۹,۹۶۱,۳۸۸	صفر	صفر	۰
۱۳۸۵	۲,۷۶۸,۳۳۴,۱۶۸	۵,۶۰۶,۴۱۲	۵,۶۰۶,۴۱۲	۰
۱۳۸۶	۲,۷۸۵,۴۸۰,۵۹۴	۵,۵۰۰,۴۲۹	۵,۵۰۰,۴۲۹	۰
۱۳۸۷	۴,۸۸۵,۴۳۷,۵۴۵	رسیدگی مجدد		
۱۳۸۸	۴,۲۲۸,۲۲۰,۷۸۸	برگ تشخیص صادرنشده		
۱۳۸۹	۷,۶۸۲,۶۲۹,۲۲۳	برگ تشخیص صادرنشده		
۱۳۹۰	۹,۰۶۴,۰۶۶,۸۲۱	برگ تشخیص صادرنشده		

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۵- موجودی نقد

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۳۹۵,۱۹۲,۲۴۶	۶۲۸,۹۸۳,۵۵۵	موجودی نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان
۱,۶۱۸,۴۸۹,۵۱۶	۱,۱۷۴,۲۰۵,۷۷۴	موجودی نزد بانک ملی شعبه کریم خان زند
۱۹۵,۷۹۱,۴۳۹	.	موجودی نزد بانک پارسیان شعبه میدان مادر
۱۰۶,۵۲۶,۵۸۸	۱۲۲,۴۲۹,۲۵۱	موجودی نزد بانک ملی شعبه مرکزی
۱,۶۱۱,۷۳۸,۰۵۲	۳,۰۸۶,۳۱۶,۳۸۷	موجودی نزد بانک ملت شعبه انقلاب
۸,۳۶۳,۴۰۶	۱۰۲,۹۲۳,۴۰۶	۵-۱ صندوق
۸۸۴,۸۰۹,۴۲۲	۱,۱۷۲,۹۹۸,۸۹۵	۵-۲ چکهای در جریان وصول
<u>۴,۸۲۰,۹۱۰,۶۶۹</u>	<u>۶,۲۸۷,۸۵۷,۲۶۸</u>	

۵-۱- موجودی صندوق شامل مبلغ ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی و ۲۵۰۰ دلار آمریکا که به نرخ بازار آزاد در تاریخ ترازنامه به ریال تسعیر شده و وجه نقد موجود در تاریخ ترازنامه می باشد.

۵-۲- کلیه چکهای در جریان وصول در سال مالی بعد وصول گردیده است.

۶- حق عضویت دریافتنی

سرفصل فوق عبارت از مانده حق عضویت های دریافتنی از اعضای جامعه (اشخاص و موسسات) می باشد، که طبق یادداشت توضیحی ۲-۳ خلاصه اهم رویه های حسابداری تا پایان اسفندماه ۱۳۹۱ به شرح زیر محاسبه و در حسابها انعکاس یافته است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۷,۲۴۱,۵۳۰,۲۲۹	۸,۹۴۵,۲۸۹,۳۱۹	۶-۱ حق عضویت متغیر سالانه موسسات و شاغلین انفرادی
۵۹۲,۸۶۰,۶۵۲	۳۱۶,۲۹۰,۹۹۰	اسناد دریافتنی حق عضویت متغیر
۱,۴۸۳,۱۴۵,۰۰۰	۱,۵۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۶-۲ حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی شاغل
۸۴۳,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۸۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی غیر شاغل
۲۸۸,۸۵۱,۴۱۶	۵۲۳,۸۶۲,۰۰۰	حق عضویت ثابت سالانه موسسات حسابرسی
۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه موسسات حسابرسی
۳,۰۰۰,۰۰۰	.	ورودیه حسابداران رسمی غیر شاغل
۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۲,۵۰۰,۰۰۰	ورودیه حسابداران رسمی شاغل
۵,۱۲۵,۰۰۰	.	تعدیل حق عضویت
<u>۱۰,۶۲۱,۶۱۲,۲۹۷</u>	<u>۱۲,۵۸۱,۲۴۲,۳۰۹</u>	

۶-۱- حق عضویت متغیر سالانه موسسات و شاغلین انفرادی به مبلغ ۸۹۴۵ میلیون ریال عمدتاً مربوط به درآمد اعلام شده آنها در ششماه دوم سال ۱۳۹۱ می باشد. لازم به ذکر است تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۴۴۷۴ میلیون ریال از بابت حق عضویت های دریافتنی وصول گردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۲-۶- حق عضویت ثابت سالانه اعضای شاغل به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۳۶۴.۵۲۰.۰۰۰	۴۰۲.۴۶۵.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۵۷۳.۸۷۵.۰۰۰	۸۲۶.۶۲۵.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل شریک
۱۷۰.۷۵۰.۰۰۰	۲۶۰.۵۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در موسسات حسابرسی
۳۷۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۹.۹۱۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۱.۴۸۳.۱۴۵.۰۰۰	۱.۵۱۹.۵۰۰.۰۰۰	

۷- سایر حسابهای دریافتنی

سایر حسابهای دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۹.۳۹۰.۰۰۰	.		پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۷۶۷.۱۲۱.۹۴۳	۹۷۶.۶۵۸.۷۵۹	۷-۱	سایر بدهکاران
۱۹.۹۵۲.۹۲۳	۵.۸۸۰.۰۰۰	۷-۲	کارکنان
.	۴۱.۰۰۰.۰۰۰	۷-۳	شرکت همیار صالح دقیق
۸۲۶.۴۶۴.۸۶۶	۱.۰۲۳.۵۳۸.۷۵۹		

۱-۷- سایر بدهکاران به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۲۳.۶۶۵.۳۳۵	۳۳۰.۲۶۵.۳۳۵		بدهکاران آموزشی
۸۰.۹۹۰.۵۰۰	۷۶.۷۳۷.۷۰۰		چاپ آگهی در فصلنامه حسابدار رسمی
۶۳.۳۶۰.۰۰۰	۱۰۴.۸۴۴.۰۰۰		صدور آرم طرح ترافیک
۴۴.۷۲۵.۵۰۰	۲.۹۹۳.۳۳۴		طلب از انجمن حسابداران خبره
.	۲.۹۹۳.۳۳۳		طلب از انجمن حسابداری ایران
۲۸۱.۷۴۱.۰۰۰	۴۴۶.۶۲۹.۰۰۰		سالنامه تخصصی
۷۲.۶۳۹.۶۰۸	۱۲.۱۹۶.۰۵۷		سایر
۷۶۷.۱۲۱.۹۴۳	۹۷۶.۶۵۸.۷۵۹		

۲-۷- بدهکاران کارکنان بابت مانده وام دریافتی یکی از کارکنان جامعه می باشد.

۳-۷- بابت پرداخت علی الحساب به کارکنان شرکت همیار صالح دقیق می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۸- دارائیهای ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارائیهای ثابت مشهود به شرح زیر است:

شرح	بهای تمام شده - ریال		استهلاک انباشته - ریال		مبلغ دفتری - ریال		
	مانده در ۱۳۹۱/۱/۱	دارائیهای اضافه شده طی سال	مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	مانده در ۱۳۹۱/۱/۱	استهلاک سال	مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	مانده در ۱۳۹۰/۱۲/۲۹
زمین	۲۱.۹۸۴.۹۶۱.۵۳۸	۰	۲۱.۹۸۴.۹۶۱.۵۳۸	۰	۰	۲۱.۹۸۴.۹۶۱.۵۳۸	۲۱.۹۸۴.۹۶۱.۵۳۸
ساختمان	۴.۲۰۵.۸۵۶.۹۳۷	۰	۴.۲۰۵.۸۵۶.۹۳۷	۹۴۰.۸۸۸.۸۸۲	۲۲۸.۵۴۷.۷۵۹	۱.۱۶۹.۴۳۶.۶۴۱	۳.۰۳۶.۴۲۰.۲۹۶
اثاثه و منصوبات	۱۰.۹۶.۷۲۰.۷۸۸	۹۵.۸۵۷.۶۱۵	۱.۱۹۲.۵۷۸.۴۰۳	۴۵۷.۷۹۵.۴۵۰	۱۰۱.۶۳۴.۳۱۸	۵۵۹.۴۲۹.۷۶۸	۶۳۳.۱۴۸.۶۳۵
ماشین‌های اداری	۸۷۶.۸۳۸.۹۱۷	۳۴۱.۶۱۵.۰۰۰	۱.۲۱۸.۴۵۳.۹۱۷	۵۳۲.۳۳۸.۶۲۱	۱۷۱.۴۲۰.۴۳۸	۷۰۳.۷۵۹.۰۵۹	۵۱۴.۶۹۴.۸۵۸
وسایط نقلیه	۲۰۸.۱۸۹.۲۰۰	۰	۲۰۸.۱۸۹.۲۰۰	۱۰۵.۹۹۶.۱۰۶	۲۰.۱۴۵.۷۲۵	۱۲۶.۱۴۱.۸۳۱	۸۲.۰۴۷.۳۶۹
ابزار آلات	۸.۳۲۰.۰۰۰	۰	۸.۳۲۰.۰۰۰	۱.۲۳۸.۷۵۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۳۰۳۸.۷۵۰	۵.۲۸۱.۲۵۰
جمع	۲۸.۳۸۰.۸۸۷.۳۸۰	۴۳۷.۴۷۲.۶۱۵	۲۸.۸۱۸.۳۵۹.۹۹۵	۲.۰۳۸.۲۵۷.۸۰۹	۵۲۳.۵۴۸.۲۴۰	۲.۵۶۱.۸۰۶.۰۴۹	۲۶.۲۵۶.۵۵۳.۹۴۶
							۲۶.۳۴۲.۶۲۹.۵۷۱

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۸-۱- افزایش سرفصل ماشینها و تجهیزات اداری به شرح زیر می باشد:

شرح	مبلغ - ریال
دستگاه سرور	۲۱۲,۱۰۰,۰۰۰
رایانه	۴۲,۴۵۰,۰۰۰
میکروفن	۴,۱۴۰,۰۰۰
اسکنر	۲۵,۴۰۰,۰۰۰
تبلت سامسونگ	۱۵,۵۰۰,۰۰۰
دستگاه پرینتر	۱۳,۸۰۰,۰۰۰
سوئیچ ۲۴ پورت	۱۰,۵۰۰,۰۰۰
خردکن	۵,۸۰۰,۰۰۰
ضبط صدا	۵,۵۳۰,۰۰۰
مودم اکسترنال	۲,۳۸۰,۰۰۰
مانیتور	۲,۲۵۰,۰۰۰
بخور سرد	۱,۷۶۵,۰۰۰
	<u>۳۴۱,۶۱۵,۰۰۰</u>

۸-۲- افزایش سرفصل اثاثه و منصوبات از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	مبلغ - ریال
ویدئو پروژکتور و ملحقات	۴۷,۹۲۳,۵۷۵
صندلی	۲۰,۵۳۴,۰۴۰
کتابخانه	۱۰,۹۰۰,۰۰۰
دستگاه تلفن	۶,۴۵۰,۰۰۰
کمد زونکن	۵,۵۵۰,۰۰۰
چراغ سقفی	۱,۷۶۰,۰۰۰
میز جلو مبیل	۱,۴۰۰,۰۰۰
رخت آویز	۱,۳۴۰,۰۰۰
	<u>۹۵,۸۵۷,۶۱۵</u>

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۹- سرمایه گذاری بلندمدت

سرمایه گذاریهای بلندمدت به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
.	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸-۱
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۹)

بازخرید سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۹)

مانده سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۹)

سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۲۰)

سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۲۰)

۸-۱- افزایش در حساب سرمایه گذاری بلندمدت ناشی از ایجاد ۳۰,۰۰۰ فقره سپرده ۱۰۰,۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال با نرخ سود ٪۲۰ در بانک ملی شعبه کریمخان زند می باشد.

۱۰- سایر داراییها

سایر داراییها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	شرح
ریال	ریال		
۳۶,۶۲۱,۰۰۰	۳۶,۶۲۱,۰۰۰		ودیعه تلفن ثابت
۸,۸۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰		ودیعه تلفن همراه
۵۷,۵۶۴,۰۰۰	۵۷,۵۶۴,۰۰۰		نرم افزار مالی
.	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۱	سایت آزمون مرکز آموزش و تحقیقات
.	۲۴۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۰-۱	سیستم حق عضویت اعضا
.	۲۴۰,۴۵۰,۰۰۰	۱۰-۱	سیستم کنترل کیفیت
.	۴۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۰-۱	سیستم اتوماسیون اداری
۲۵۵,۶۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۲	پیش پرداخت سرمایه ای
۳۵۸,۵۸۵,۰۰۰	۶۸۴,۶۳۵,۰۰۰		
(۵,۷۵۶,۴۰۰)	(۱۷,۲۶۹,۲۰۰)		کسر می شود استهلاک :
.	(۶,۰۰۰,۰۰۰)		نرم افزار مالی
.	(۸,۳۲۰,۰۰۰)		سایت آزمون مرکز آموزش و تحقیقات
.	(۸,۰۱۵,۰۰۰)		سیستم حق عضویت اعضا
.	(۸,۳۲۰,۰۰۰)		سیستم کنترل کیفیت
(۵,۷۵۶,۴۰۰)	(۴۷,۹۲۴,۲۰۰)		سیستم اتوماسیون اداری
۳۵۲,۸۲۸,۶۰۰	۶۳۶,۷۱۰,۸۰۰		

۱۰-۱- افزایش در سایر داراییها ناشی از خرید سیستمهای حق عضویت اعضا، سیستم کنترل کیفیت، سیستم اتوماسیون اداری و راه اندازی سایت آزمون مرکز آموزش و تحقیقات جامعه می باشد.

۱۰-۲- پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به قرارداد تالار گفتگوی سایت می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۱۱- حسابهای پرداختنی

مانده سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۸۶۲,۱۳۱,۸۰۰	۱,۷۰۲,۹۳۷,۲۲۰	ذخیره هزینه های پرداخت نشده
۷۸,۷۳۷,۱۳۴	۸۰,۱۷۶,۸۸۸	حق بیمه های پرداختنی
۴۴۶,۳۴۷,۶۲۱	۳۳۶,۴۹۷,۶۸۷	مالیات تکلیفی پرداختنی
۱۲۵,۰۵۱,۶۷۸	۳۱۷,۱۱۷,۷۶۵	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
۲۳۸,۰۴۸,۹۷۳	۲۶۵,۰۲۷,۰۰۰	سایر
<u>۱,۷۵۰,۳۱۷,۲۰۶</u>	<u>۲,۷۰۱,۷۵۶,۵۶۰</u>	

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

مانده سرفصل حساب فوق به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۵,۳۴۲,۰۶۱,۴۰۰	۳,۶۵۵,۴۴۹,۴۰۰	۱۲-۱	تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران - شعبه جوانان - خرید ساختمان
(۸۹۳,۸۰۹,۴۳۶)	(۴۲۳,۳۸۳,۴۱۷)		کسر می شود: بهره سنوات آتی
۴,۴۴۸,۲۵۱,۹۶۴	۳,۲۳۲,۰۶۵,۹۸۳		خالص بدهی - خرید ساختمان
۶,۵۰۶,۰۸۱	.		تسهیلات مالی دریافتی از شرکت رایان سایپا - خرید اتومبیل
(۱۸۶,۲۲۹)	.		کسر می شود: بهره سنوات آتی
۶,۳۱۹,۸۵۲	.		خالص بدهی - خرید اتومبیل
۴,۴۵۴,۵۷۱,۸۱۶	۳,۲۳۲,۰۶۵,۹۸۳		خالص بدهی
(۱,۲۲۲,۵۰۵,۸۳۳)	(۱,۳۸۹,۸۸۱,۷۴۲)		کسر می شود: حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی
<u>۳,۲۳۲,۰۶۵,۹۸۳</u>	<u>۱,۸۴۲,۱۸۴,۲۴۱</u>		حصه غیرجاری تسهیلات مالی دریافتی

۱۲-۱- در سال ۱۳۸۷ جهت خرید ساختمان جدید جامعه واقع در خیابان سپهبد قرنی، مبلغ ۷۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات مالی ۷ ساله در قالب عقد اجاره به شرط تملیک (نرخ حدوداً ۱۶٪) از بانک ملی ایران دریافت شده است. ساختمان فوق در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

بیل مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۱۳- پیش دریافتها

پیش دریافتها عمدتاً مربوط به برگزاری کلاسهای آموزشی می باشد.

۱۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مربوط به سنوات خدمت اعضای هیات مدیره و هیات عالی نظارت جامعه و کارکنان تمام وقت جامعه می باشد که معادل یک ماه حقوق به ازای هر سال خدمت محاسبه و در حسابها ذخیره شده است. گردش حساب فوق بشرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۹۰۱,۶۱۷,۰۸۳	۱,۲۲۹,۱۶۵,۲۲۵	مانده در ۱۳۹۱/۰۱/۰۱
۳۲۷,۵۴۸,۱۴۲	۸۸۴,۳۶۷,۳۵۲	افزایش طی سال
<u>۱,۲۲۹,۱۶۵,۲۲۵</u>	<u>۲,۱۱۳,۵۳۲,۵۷۷</u>	مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

توضیح اینکه تا پایان سال ۱۳۹۰ مزایای پایان خدمت کارکنان (به استثنای اعضای هیات مدیره و هیات عالی نظارت) به آنان پرداخت و با ایشان تصفیه حساب شده است.

۱۵- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت برحسب وضعیت اعضاء به شرح زیر است :

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال			
۱۹,۸۱۱,۳۰۳,۶۰۹	۲۳,۲۰۶,۹۵۴,۷۱۹	۱۵-۱	حق عضویت متغیر
۳,۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۳۶,۷۵۰,۰۰۰	۱۵-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۵-۳	حق عضویت اولیه (ورودیه)
<u>۲۳,۰۷۰,۸۰۳,۶۰۹</u>	<u>۲۶,۶۱۴,۲۰۴,۷۱۹</u>		

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۱۵-۱ - حق عضویت متغیر موسسات و شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال		
۱۹,۳۱۴,۶۳۲,۵۴۰	۲۲,۵۴۴,۰۳۲,۹۴۳	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۴۹۶,۶۷۱,۰۶۹	۶۶۲,۹۲۱,۷۷۶	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
<u>۱۹,۸۱۱,۳۰۳,۶۰۹</u>	<u>۲۳,۲۰۶,۹۵۴,۷۱۹</u>	

۱۵-۲ - حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۱۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۶,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۳۵۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۹۵,۲۵۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۲۷۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۴,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۲۲۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام موسسات
<u>۲,۳۹۱,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۴۵۷,۷۵۰,۰۰۰</u>	جمع حق عضویت اشخاص
۷۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۶۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت موسسات
۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات حق عضویت
<u>۳,۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۳,۲۳۶,۷۵۰,۰۰۰</u>	

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

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	
۷۷۳	۸۱۶	تعداد شرکای موسسات حسابرسی
۲۵۲	۲۳۱	تعداد اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۴۷۴	۵۲۷	تعداد اعضای غیرشاغل
۱۸۱	۱۴۳	تعداد اعضای شاغل انفرادی
۱۵۱	۱۸۵	تعداد اعضای شاغل در استخدام موسسات حسابرسی
<u>۱,۸۳۱</u>	<u>۱,۹۰۲</u>	تعداد اشخاص
<u>۲۳۷</u>	<u>۲۵۵</u>	تعداد موسسات

۱۵-۳- حق عضویت اولیه (ورودیه) از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۰		سال ۱۳۹۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال		ریال		
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	حق عضویت اولیه موسسات
۹,۰۰۰,۰۰۰	۶	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۱	حق عضویت اشخاص غیر شاغل
۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۷	۷,۵۰۰,۰۰۰	۵	حق عضویت اشخاص شاغل انفرادی
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۷	حق عضویت اشخاص شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱	حق عضویت شاغلین شریک
۸۵,۵۰۰,۰۰۰	۵۷	۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۶	حق عضویت اشخاص دراستخدام موسسات
.		۸,۵۰۰,۰۰۰		تعدیلات
۱۲۱,۵۰۰,۰۰۰	۹۳	۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۸۹	
۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰		۱۷۰,۵۰۰,۰۰۰		

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۱۶- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

سرفصل فوق بشرح زیر تفکیک می گردد:

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۱۹۰,۲۲۵,۹۱۰	۲,۴۷۲,۲۱۱,۰۴۶	۱۶-۱	حقوق و دستمزد (دبیرکل و اعضای هیات مدیره)
۳,۶۲۱,۳۲۲,۴۳۶	۵,۹۳۹,۹۱۲,۳۰۳	۱۶-۲	حقوق و دستمزد (کارکنان و کارشناسان)
۱,۶۵۴,۵۷۰,۹۵۸	۲,۰۳۶,۸۷۹,۲۹۵	۱۶-۳	حقوق و دستمزد اعضای هیات عالی نظارت
۵۰۱,۵۷۲,۳۱۸	۷۷۴,۰۹۵,۹۷۷		عیدی و پاداش
۳۷۷,۳۵۳,۲۵۳	۸۸۹,۲۲۴,۶۲۱		بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۱۳۸,۷۹۶,۴۶۶	۲۴۸,۹۸۸,۵۳۱		طلب مرخصی
۳۶۰,۸۵۱,۴۳۳	۵۸۳,۴۶۸,۵۱۴		بیمه سهم کارفرما
۲,۹۸۶,۵۸۱,۷۹۱	۴,۳۴۵,۳۹۹,۰۶۴	۱۶-۴	حق الزحمه ها
۱۶۸,۹۳۱,۵۵۶	۱۸۹,۲۲۱,۴۲۳		تعمیر و نگهداری داراییها
۵۱۸,۶۳۰,۳۳۹	۵۴۳,۸۲۵,۴۸۰		استهلاک داراییها
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶-۵	حق عضویت در IFAC
۱۷۵,۴۴۹,۵۰۰	۲۲۷,۲۵۲,۷۲۰		آب، برق، گاز و تلفن
۳۴۷,۴۸۷,۰۰۰	۵۴۹,۷۱۵,۴۵۰		پست و پیک
۱۰۹,۳۹۷,۱۵۰	۲۳۳,۶۵۷,۹۰۰		پذیرایی
۲۴۷,۳۵۷,۵۰۰	۵۴۵,۴۶۱,۳۰۰		ملزومات مصرفی
۱۱۵,۴۹۹,۲۹۸	۳۳۱,۱۵۵,۵۲۵		آگهی و اطلاع رسانی
۷۷,۷۴۳,۳۰۰	۱۲۵,۸۳۵,۸۳۳		صدور کارت شناسایی و هزینه های مربوط به اعضا
۱۴۵,۷۲۱,۱۳۶	۴۸۸,۷۷۹,۰۴۶		برگزاری مجمع و گردهمایی های اعضای جامعه
۱۹۱,۷۵۷,۸۶۲	۴۵۳,۱۰۰,۲۵۰		ماموریت
۹۹,۴۷۳,۹۰۰	۳۴۳,۱۹۴,۱۴۷	۱۶-۶	سایر
<u>۱۴,۲۷۸,۷۲۳,۱۰۶</u>	<u>۲۱,۵۸۱,۳۷۸,۴۲۵</u>		

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۱۶-۱- حقوق و دستمزد دبیرکل و اعضای هیات مدیره به ترتیب زیر است:

سال ۱۳۹۰		سال ۱۳۹۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال		ریال		
۷۵۹,۰۷۷,۳۶۱	۱	۸۵۵,۴۵۹,۳۸۲	۱	دبیرکل
۱,۴۰۲,۳۴۸,۵۴۹	۲	۱,۶۱۶,۷۵۱,۶۶۴	۲	اعضای موظف هیات مدیره
۲۸,۸۰۰,۰۰۰	۱	۰	۰	عضو غیر موظف هیات مدیره
۲,۱۹۰,۲۲۵,۹۱۰	۴	۲,۴۷۲,۲۱۱,۰۴۶	۳	

۱۶-۲- افزایش در حقوق و مزایا ناشی از افزایش ۲۵ درصدی حقوق و مزایای کارکنان از دی ماه سال ۱۳۹۱ می باشد.

۱۶-۳- حقوق پایه رئیس و اعضای موظف هیات عالی نظارت به ترتیب مطابق با دبیر کل و اعضای هیات مدیره موظف است.

۱۶-۴- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۵۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۶-۴-۱	حق حضور اعضای شورای عالی
۵۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۶۷۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۶-۴-۱	حق حضور کارگروه ها
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۶-۴-۱	حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۲,۱۱۶,۷۸۱,۷۹۱	۳,۱۹۶,۷۹۹,۰۶۴	۱۶-۴-۲	سایر حق الزحمه ها
۲,۹۸۶,۵۸۱,۷۹۱	۴,۳۴۵,۳۹۹,۰۶۴		

۱۶-۴-۱- با تصویب مجمع عمومی سالانه جامعه نرخ حق حضور اعضای شورای عالی از دی ماه سال ۱۳۹۱ از ۸۰۰,۰۰۰ ریال به

۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ازای هر جلسه افزایش یافت. لازم به ذکر است حق حضور کارگروه‌های تخصصی و همچنین هیات های

انتظامی (بدوی و عالی) نیز به تبعیت از نرخ حق حضور شورای عالی از تاریخ مذکور افزایش یافت.

۱۶-۴-۲- سایر حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل گردیده است:

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه مشاور حقوقی
۲۵۹,۳۸۶,۶۶۶	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه مدیر چاپ و نشر جامعه
۱۲۱,۵۶۴,۵۰۱	۱۴۱,۷۹۹,۰۷۵	حق الزحمه کارشناس انفورماتیک
۷۴۹,۱۵۰,۰۰۰	۱,۶۲۳,۵۵۲,۰۰۰	حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۷۵۲,۹۸۰,۶۲۴	۱,۱۹۵,۴۴۷,۹۸۹	حق الزحمه شرکت خدماتی همیار صالح دقیق
۱۹۷,۷۰۰,۰۰۰	.	سایر
<u>۲,۱۱۶,۷۸۱,۷۹۱</u>	<u>۳,۱۹۶,۷۹۹,۰۶۴</u>	

۱۶-۵- در اجرای ضوابط جدید آیفک (IFAC) و تغییر مبنای محاسباتی حق عضویت از مبلغ مقطوع به متغیر (یک درصد درآمدهای جامعه) می باشد. افزایش هزینه حق عضویت آیفک ناشی از افزایش در درآمدهای ثبت شده سال ۱۳۹۱ می باشد.

۱۶-۶- سایر هزینه های عمومی اداری به مبلغ ۳۴۳ ریال عمدتاً شامل ۱۵ میلیون ریال کتاب و مطبوعات ۳۷/۴ میلیون ریال هزینه نظافت و بهداشت و ۵۷/۴ میلیون ریال مربوط به هزینه های نرم افزاری و کامپیوتری و ۲۰/۵ میلیون ریال مربوط به هزینه کارکنان و ۲۱۲/۷ میلیون ریال سایر هزینه های عمومی اداری می باشد.

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

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۰۵۰,۶۵۵,۰۰۲	۳,۰۶۸,۴۱۰,۰۰۰	۱۷-۱	درآمد حاصل از دوره های آموزشی
(۱,۴۷۶,۷۴۶,۱۸۴)	(۲,۴۹۷,۷۷۱,۴۹۰)		هزینه های آموزشی
<u>۵۷۳,۹۰۸,۸۱۸</u>	<u>۵۷۰,۶۳۸,۵۱۰</u>		
۱۱۱,۱۴۵,۱۰۰	۱۲۴,۲۴۳,۰۰۰	۱۷-۲	درآمد حاصل از فروش نشریات
(۴۷۳,۰۶۷,۶۰۰)	(۱,۰۷۰,۵۶۳,۵۰۰)		هزینه های انتشارات
<u>(۳۶۱,۹۲۲,۵۰۰)</u>	<u>(۹۴۶,۳۲۰,۵۰۰)</u>		
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷-۳	سایر درآمدها
<u>۲۷۱,۹۸۶,۳۱۸</u>	<u>(۳۲۵,۶۸۱,۹۹۰)</u>		

۱۷-۱- در سال ۱۳۹۱ تعداد ۱۰ نوبت کارگاه های بازآموزی حسابداران رسمی ، ۱۵ نوبت کارگاههای آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۴۶ نوبت دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای اعضا ، یک نوبت دوره آمادگی آزمون حسابدار رسمی و یک نوبت آزمون رتبه بندی کارکنان اعضا برگزار گردید.

۱۷-۲- نشریات و کلیه شماره های فصلنامه برای اعضای جامعه به صورت رایگان ارسال می شود.

۱۷-۳- سایر درآمدها مربوط به خالص درآمد حاصل از برگزاری آزمون حسابدار رسمی می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۱۸- خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	یادداشت
ریال		
۸۱۹,۲۳۶,۱۴۰	۱,۷۹۲,۷۶۲,۹۵۰	۱۸-۱
۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸-۲
۸۱۹,۲۳۶,۱۴۰	۱,۷۹۶,۷۶۲,۹۵۰	

درآمد سرمایه گذاری سپرده بانکی

سایر درآمدها

۱۸-۱- درآمد سرمایه گذاری شامل سود حاصل از سپرده های بلندمدت و سود حسابهای کوتاه مدت می باشد.

۱۸-۲- سایر درآمدها ناشی از تفاوت ارز تسعیر شده موجود در صندوق در تاریخ ترازنامه می باشد.

۱۹- صورت تطبیق مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی

صورت تطبیق مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۹,۰۶۴,۰۶۶,۸۲۱	۴,۷۰۷,۱۴۴,۳۰۴	مازاد درآمد بر هزینه سال
۵۳۵,۷۱۶,۹۶۲	۵۶۵,۷۱۶,۰۴۰	هزینه استهلاک داراییها
۳۲۷,۵۴۸,۱۴۲	۸۸۴,۳۶۷,۳۵۲	خالص افزایش درذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱,۳۴۸,۳۲۹,۶۵۶)	(۱,۹۵۹,۶۳۰,۰۱۲)	کاهش (افزایش) حق عضویت دریافتنی
(۵۰۱,۱۵۹,۴۰۷)	(۱۹۷,۰۷۳,۸۹۳)	کاهش (افزایش) سایر حسابهای دریافتنی
(۱۸۱,۳۳۰,۰۰۰)	۱۷۴,۸۶۱,۲۰۰	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
۹۱۰,۸۰۴,۵۵۰	۹۵۱,۴۳۹,۳۵۴	افزایش سایر حسابهای پرداختنی عملیاتی
۸,۸۰۷,۳۱۷,۴۱۲	۵,۱۲۶,۸۲۴,۳۴۵	

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

۲۰- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

الف - تعهدات سرمایه ای:

در تاریخ ترازنامه تعهدات سرمایه ای جامعه طبق بودجه مصوب سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

ب- بدهیهای احتمالی:

در تاریخ ترازنامه ، جامعه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

طی سال ۱۳۹۱ معاملات با اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
مقایسه بودجه و عملکرد
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

شرح	پیش بینی ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	واقعی ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	درصد افزایش (کاهش) پیش بینی نسبت به سال قبل %
درآمدها	۲۵,۸۸۸	۲۸,۴۱۰	۱۰
(هزینه) های مربوط به:			
فعالیت فنی و تخصصی	(۸,۴۷۶)	(۶,۹۴۷)	(۱۸)
فعالیت کارگروه ها	(۸۹۱)	(۷۳۰)	(۱۸)
فعالیت نظارتی	(۵,۳۴۸)	(۳,۸۴۰)	(۲۸)
فعالیت انتظامی	(۲۵۵)	(۲۶۹)	۵
فعالیت آموزشی و پژوهشی	(۱,۰۹۳)	(۷۶۸)	(۳۰)
فعالیت روابط عمومی	(۱,۱۴۳)	(۱,۵۳۳)	۳۴
فعالیت اداری و عمومی	(۵,۷۶۶)	(۷,۴۵۰)	۲۹
فعالیت شورای عالی	(۳۴۷)	(۳۷۰)	۷
فعالیت تامین مالی	(۴۷۰)	(۴۷۰)	۰
مازاد (کسری)	۲,۰۹۸	۶,۰۳۳	۱۸۸

توجیه انحرافات بودجه و عملکرد سال ۱۳۹۱

فعالیت فنی و تخصصی:

علت کاهش به دلیل تهیه و تدوین دستورالعملهای مورد نیاز توسط اعضای کارگروه و یا جامعه می باشد و لذا نیازی به استفاده از بودجه مربوطه نبوده است.

فعالیت کارگروه ها:

علت کاهش حق الزحمه ناشی از کاهش تعداد جلسات برگزار شده بدلیل عدم ضرورت تشکیل نسبت به تعداد پیش بینی شده می باشد.

فعالیت انتظامی:

علت افزایش به دلیل افزایش تعداد جلسات برگزار شده نسبت به پیش بینی می باشد.

فعالیت آموزشی و پژوهشی:

علت کاهش زیان ناشی از فعالیتهای آموزشی بدلیل افزایش درآمدهای آموزشی نسبت به مبلغ پیش بینی شده و همچنین کاهش نسبی در هزینه های آموزشی ناشی از عدم برگزاری برخی از دوره های آموزشی در نیمه اول سال ۱۳۹۱ می باشد.

فعالیت روابط عمومی:

افزایش ناشی از برگزاری افزایش در هزینه های گردهمایی داخلی و هزینه های شرکت در گردهمایی آیفک و افزایش هزینه درج آگهی در روزنامه رسمی می باشد. لازم به ذکر است در سال مورد گزارش بدلیل عدم حصول حدنصاب برای تشکیل مجمع عمومی سالانه، برگزاری مجمع عمومی یکبار دیگر تجدید گردید.

فعالیت اداری عمومی:

افزایش عمدتاً به دلیل افزایش حقوق و دستمزد و حق الزحمه کارکنان از دی ماه سال ۱۳۹۱ و همچنین افزایش هزینه ارسال مراسلات به ویژه استعلام های بانکها و همچنین افزایش سطح عمومی قیمتها در سال ۱۳۹۱ می باشد.

سال ۱۳۹۰			سال ۱۳۹۱			یادداشت	شرح
مازاد(کسری)	هزینه	درآمد	مازاد(کسری)	هزینه	درآمد		
۲۳.۰۷۰.۸۰۳.۶۰۹	.	۲۳.۰۷۰.۸۰۳.۶۰۹	۲۶.۶۱۴.۲۰۴.۷۱۹		۲۶.۶۱۴.۲۰۴.۷۱۹		حق عضویت
							فعالیت‌های فنی، تخصصی و نظارتی:
(۳.۰۸۲.۶۷۸.۳۷۷)	(۳.۰۸۲.۶۷۸.۳۷۷)	.	(۴.۰۰۳.۵۶۴.۸۸۸)	(۴.۰۰۳.۵۶۴.۸۸۸)		الف	هیأت عالی نظارت
(۴.۱۲۳.۱۲۰.۷۵۷)	(۴.۱۲۳.۱۲۰.۷۵۷)	.	(۷.۲۲۲.۸۹۲.۶۲۸)	(۷.۲۲۲.۸۹۲.۶۲۸)		ب	کنترل کیفیت
(۱۸۴.۷۱۸.۸۶۸)	(۱۸۴.۷۱۸.۸۶۸)	.	(۲۸۶.۴۳۴.۳۸۳)	(۲۸۶.۴۳۴.۳۸۳)		پ	کارگروه کنترل کیفیت
(۴۴۴.۸۶۷.۲۶۸)	(۴۴۴.۸۶۷.۲۶۸)	.	(۵۱۱.۷۵۷.۲۱۶)	(۵۱۱.۷۵۷.۲۱۶)		ت	سایر کارگروه‌های تخصصی
(۱۵۰.۱۱۵.۸۶۸)	(۱۵۰.۱۱۵.۸۶۸)	.	(۲۹۵.۷۳۱.۴۱۳)	(۲۹۵.۷۳۱.۴۱۳)		ث	هیأت های انتظامی
(۸.۰۰۵.۵۰۱.۱۳۸)	(۸.۰۰۵.۵۰۱.۱۳۸)	۲۳.۰۷۰.۸۰۳.۶۰۹	(۱۲.۳۲۰.۳۸۰.۵۲۹)	(۱۲.۳۲۰.۳۸۰.۵۲۹)	۲۶.۶۱۴.۲۰۴.۷۱۹		
							فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی:
۲۹۰.۴۲۴.۲۰۰	(۱.۷۲۰.۲۳۰.۸۰۲)	۲.۱۱۰.۶۵۵.۰۰۲	۱۰۶.۹۴۵.۱۱۹	(۳.۰۱۴.۳۰۴.۸۸۱)	۳.۱۲۱.۲۵۰.۰۰۰	ج	آموزش
(۶۳۶.۱۳۶.۳۰۵)	(۷۴۷.۲۸۱.۴۰۵)	۱۱۱.۱۴۵.۱۰۰	(۱.۴۸۷.۱۹۲.۶۶۲)	(۱.۶۰۸.۵۹۵.۶۶۲)	۱۲۱.۴۰۳.۰۰۰	چ	پژوهش
(۲۴۵.۷۱۲.۱۰۵)	(۲.۴۶۷.۵۱۲.۲۰۷)	۲.۲۲۱.۸۰۰.۱۰۲	(۱.۳۸۰.۲۴۷.۵۴۳)	(۴.۶۲۲.۹۰۰.۵۴۳)	۳.۲۴۲.۶۵۳.۰۰۰		
(۱.۰۱۸.۷۳۶.۳۷۵)	(۱.۰۱۸.۷۳۶.۳۷۵)	.	(۱.۵۶۶.۶۲۶.۷۲۶)	(۱.۵۶۶.۶۲۶.۷۲۶)	.	ح	فعالیت‌های روابط عمومی:
(۲۸۶.۹۰۷.۳۱۵)	(۲۸۶.۹۰۷.۳۱۵)	.	(۴۰۴.۰۲۱.۹۶۶)	(۴۰۴.۰۲۱.۹۶۶)	.	خ	فعالیت‌های شورای عالی:
(۴.۴۴۹.۸۷۹.۸۵۶)	(۴.۴۴۹.۸۷۹.۸۵۶)	.	(۶.۲۳۵.۷۸۳.۶۵۱)	(۶.۲۳۵.۷۸۳.۶۵۱)	.	د	فعالیت‌های مالی اداری عمومی:
(۶۴۷.۶۶۰.۱۳۹)	(۶۴۷.۶۶۰.۱۳۹)	.	(۴۷۰.۶۱۲.۲۴۸)	(۴۷۰.۶۱۲.۲۴۸)	.		هزینه های مالی:
۸۱۹.۲۳۶.۱۴۰	.	۸۱۹.۲۳۶.۱۴۰	۱.۷۹۶.۷۶۲.۹۵۰	.	۱.۷۹۶.۷۶۲.۹۵۰		سایر درآمدها:
۹.۲۳۵.۶۴۲.۸۲۱	(۱۶.۸۷۶.۱۹۷.۰۳۰)	۲۶.۱۱۱.۸۳۹.۸۵۱	۶۰.۳۳.۲۹۵.۰۰۶	(۲۵.۶۲۰.۳۲۵.۶۶۳)	۳۱.۶۵۳.۶۲۰.۶۶۹		مازاد در آمد بر هزینه:
۳۲.۲۵۳.۹۷۸.۹۳۴			۴۱.۴۸۹.۶۲۱.۷۵۶				مازاد انباشته ابتدای دوره
۴۱.۴۸۹.۶۲۱.۷۵۶			۴۷.۵۲۲.۹۱۶.۷۶۲				مازاد در آمد بر هزینه انباشته

(الف)

یادداشت‌های توضیحی الف تا د جزء لاینفک صورتهای مالی است

الف - فعالیت نظارتی :

هزینه های هیات عالی نظارت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۱,۸۹۷,۹۱۹,۳۶۶	۲,۵۷۱,۷۰۵,۱۵۱	حقوق و مزایای اعضای هیات
۸۰۸,۱۶۲,۰۸۴	۹۲۳,۷۸۰,۹۳۳	حقوق و مزایای کارشناسان هیات
۲۱۸,۰۱۳,۸۱۷	۳۲۸,۹۳۶,۳۲۶	حقوق و مزایای کارکنان
۲,۹۲۴,۰۹۵,۲۶۷	۳,۸۲۴,۴۲۲,۴۱۰	جمع هزینه های مستقیم
۱۵۸,۵۸۳,۱۱۰	۱۷۹,۱۴۲,۴۷۸	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۳,۰۸۲,۶۷۸,۳۷۷	۴,۰۰۳,۵۶۴,۸۸۸	جمع

الف-۱- افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش حقوق و مزایا از دی ماه سال ۱۳۹۱ براساس مصوبه هیات مدیره می باشد.

ب- واحد کنترل کیفیت :

هزینه های واحد کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۱,۵۴۰,۹۵۰,۹۵۸	۲,۰۰۹,۴۰۲,۱۳۲	حقوق و مزایای عضو هیات مدیره (بخشی)
۱,۴۴۱,۴۹۴,۷۶۷	۲,۷۵۵,۲۹۳,۸۱۴	حقوق و مزایای کارشناسان واحد
۷۴۹,۱۵۰,۰۰۰	۱,۶۲۳,۵۵۲,۰۰۰	حق الزحمه همکاران واحد
۳,۷۳۱,۵۹۵,۷۲۵	۶,۳۸۸,۳۴۷,۹۴۶	جمع هزینه های مستقیم
۳۹۱,۵۲۵,۰۳۲	۸۳۴,۶۴۴,۶۸۲	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۴,۱۲۳,۱۲۰,۷۵۷	۷,۲۲۲,۸۹۲,۶۲۸	جمع

ب - ۱- افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش حجم پرونده های رسیدگی شده و همچنین افزایش حقوق و دستمزد کارکنان از دی ماه سال ۱۳۹۱ براساس مصوبه هیات مدیره می باشد.

ب - کارگروه کنترل کیفیت :

هزینه های کارگروه کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۱۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۸۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای کارگروه
۱۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۸۰۰,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۲۶,۳۱۸,۸۶۸	۸۱,۶۳۴,۳۸۳	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۱۸۴,۷۱۸,۸۶۸	۲۸۶,۴۳۴,۳۸۳	جمع

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش در تعداد جلسات برگزار شده و افزایش نرخ حق الزحمه ها براساس مصوبه شورای عالی از دی ماه سال ۱۳۹۱ می باشد.

(ب)

یادداشت های توضیحی الف تا د جزء لاینفک صورتهای مالی است

ت - سایر کارگروه های تخصصی:

هزینه های سایر کارگروه های تخصصی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱
ریال	ریال
۴۳۵.۱۰۰.۰۰۰	۴۶۸.۴۰۰.۰۰۰
۴۳۵.۱۰۰.۰۰۰	۴۶۸.۴۰۰.۰۰۰
۲۹.۷۶۷.۲۶۸	۴۳.۳۵۷.۲۱۶
۴۶۴.۸۶۷.۲۶۸	۵۱۱.۷۵۷.۲۱۶

حق حضور اعضای سایر کارگروه ها

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش در تعداد جلسات برگزار شده و افزایش نرخ حق الزحمه ها براساس مصوبه شورای عالی از دی ماه سال ۱۳۹۱ می باشد.

ث - هیات انتظامی :

هزینه های هیات انتظامی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱
ریال	ریال
۵۶.۸۰۰.۰۰۰	۱۳۰.۴۰۰.۰۰۰
۶۳.۲۰۰.۰۰۰	۱۱۲.۸۰۰.۰۰۰
۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۴۳.۲۰۰.۰۰۰
۳۰.۱۱۵.۸۶۸	۵۲.۵۳۱.۴۱۳
۱۵۰.۱۱۵.۸۶۸	۲۹۵.۷۳۱.۴۱۳

حق حضور اعضای هیات های انتظامی بدوی

حق حضور اعضای هیات انتظامی عالی

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش در تعداد جلسات برگزار شده و افزایش نرخ حق الزحمه ها براساس مصوبه شورای عالی از دی ماه سال ۱۳۹۱ می باشد.

ج - فعالیت آموزشی :

هزینه ها و درآمدهای فعالیتهای آموزشی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۰		سال ۱۳۹۱	
هزینه	درآمد	هزینه	درآمد
۳۲۶.۳۷۳.۲۰۰	۲۰۱.۵۵۰.۰۰۰	۱۱۷.۷۶۱.۰۰۰	۹۳.۵۶۰.۰۰۰
۱۲۲.۸۱۶.۰۰۰	۱.۴۴۲.۴۰۵.۰۰۲	۷۹۹.۵۰۵.۰۰۰	۲.۲۵۵.۹۵۰.۰۰۰
۳۰۱.۹۱۲.۵۴۸	۳۶۲.۹۰۰.۰۰۰	۲۳۸.۹۳۰.۵۰۰	۴۰۱.۰۰۰.۰۰۰
۱۸.۴۶۷.۲۰۰	۱۰۳.۸۰۰.۰۰۰	۲۲۱.۳۲۶.۰۰۰	۳۷۰.۷۴۰.۰۰۰
۴۵۶۰۰.۰۰۰	.	۲۹.۶۰۰.۰۰۰	.
۴۵۱.۰۸۶.۴۸۸	.	۹۸۳.۳۹۰.۴۳۰	.
۱.۲۶۶.۲۵۵.۴۳۶	۲.۱۱۰.۶۵۵.۰۰۲	۲.۳۹۰.۵۱۲.۹۳۰	۳.۱۲۱.۲۵۰.۰۰۰
۴۵۳.۹۷۵.۳۶۶	.	۶۲۳.۷۹۱.۹۵۱	.
۱.۷۲۰.۲۳۰.۸۰۲	۲.۱۱۰.۶۵۵.۰۰۲	۳.۰۱۴.۳۰۴.۸۸۱	۳.۱۲۱.۲۵۰.۰۰۰

دوره های آموزشی اعضا

دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای

دوره آمادگی برای آزمون حسابدار رسمی

سایر دوره های آموزشی

کارگروه آموزش

حقوق مزایای مدیریت و کارکنان واحد

جمع

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

ج - ۱- در سال ۱۳۹۱ تعداد ۱۰ نوبت کارگاه های بازآموزی حسابداران رسمی ، ۱۵ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۴۶ نوبت دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای اعضا ، یک نوبت دوره آمادگی آزمون حسابدار رسمی و یک نوبت آزمون رتبه بندی کارکنان اعضا برگزار گردید.

ج - ۱- افزایش هزینه ناشی از افزایش دوره های آموزشی برگزار شده طی سال و همچنین افزایش در حقوق و مزایای کارکنان از دی ماه سال ۱۳۹۱ براساس مصوبه هیات مدیره می باشد.

(ج)

یادداشت های توضیحی الف تا د جزء لاینفک صورتهای مالی است

(۵)

یادداشت‌های توضیحی انی تا ۵ جزه لایحه صورت‌های مالی است

۱-۲- اجرای لایحه (IFAC) ، حق عضویت معادل یک درصد درآمدهای خالص محاسبه گردیده است .

۱۳۹۰ سال	۱۳۹۱ سال
۱۰۱۸,۷۳۶,۳۷۵	۱,۵۶۶,۶۲۶,۷۲۶
۱۴۲,۲۲۳,۵۶۶	۴۰,۷۷۵,۵۸۰
۸۷۶,۵۱۲,۸۰۹	۱,۱۵۸,۸۷۱,۰۱۸
۱۴۵,۷۲۱,۱۲۶	۵۷۶,۵۵۸,۰۶۶
۴۸۰,۷۹۱,۵۷۳	۳۲۲,۲۱۲,۹۵۲
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰
ریال	ریال
۱۳۹۰ سال	۱۳۹۱ سال

حق عضویت IFAC

۲ - فعالیت عمومی :

۱-۲- فعالیت عمومی :

۱-۲- فعالیت عمومی :

۱۳۹۰ سال	۱۳۹۱ سال
۷۴۷,۲۸۱,۴۰۵	۱,۶۰۸,۵۹۵,۶۶۲
۷۵,۳۷۷,۸۱۸	۱۱۸,۳۷۰,۷۵۲
۶۷۱,۹۰۳,۵۸۷	۱,۴۹۰,۲۲۴,۹۱۱
۱۹۸,۹۱۵,۹۸۷	۲۵۸,۷۶۴,۴۱۱
۴۷۲,۹۸۷,۵۰۰	۱,۰۶۴,۳۴۸,۵۰۰
ریال	ریال
۱۳۹۰ سال	۱۳۹۱ سال

۲ - فعالیت عمومی :

۲ - فعالیت عمومی :

خ - فعالیت شورای عالی :

هزینه های فعالیت شورای عالی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۱۵۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۲۰۰,۰۰۰
۱۵۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۲۰۰,۰۰۰
۱۳۰,۶۰۷,۳۱۵	۱۷۱,۸۲۱,۹۶۶
۲۸۶,۹۰۷,۳۱۵	۴۰۴,۰۲۱,۹۶۶

حق حضور اعضا

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش نرخ حق الزحمه ها براساس مصوبه مجمع عمومی سالانه از دی ماه سال ۱۳۹۱ می باشد.

د - فعالیت مالی اداری :

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱
ریال	ریال
۲,۸۰۸,۰۶۸,۵۸۸	۴,۱۵۰,۹۶۷,۶۸۶
۸۰۴,۴۶۶,۸۰۷	۸۶۶,۵۱۱,۶۶۳
۳,۶۱۲,۵۳۵,۳۹۵	۵,۰۱۷,۴۷۹,۳۴۹
۸۳۷,۳۴۴,۴۶۱	۱,۲۱۸,۳۰۴,۳۰۲
۴,۴۴۹,۸۷۹,۸۵۶	۶,۲۳۵,۷۸۳,۶۵۱

حقوق و مزایای دبیرکل و کارکنان

حق الزحمه ها

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

د-۱- افزایش در هزینه ها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نیرو در این بخش و همچنین افزایش حقوق و دستمزد کارکنان از دی ماه سال ۱۳۹۱ براساس مصوبه هیات مدیره و همچنین بدلیل افزایش ناشی از نرخ تورم می باشد.