

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیئت عالی نظارت

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

جامعه حسابداران رسمی ایران

فهرست

شماره صفحه

(۱)	الی	(۶)	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	-۱۹-	یادداشت‌های توضیحی
(الف)	تا	(هـ)	صورت درآمد 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 شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و صورتهای درآمد و هزینه 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.

(۱)

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

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

(۵) به نظر این هیئت، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ 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

(۶) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه به شرح زیر است:

۱-۶- ثبت تغییرات موسسه حسابرسی آئین ارقام مبنی بر خروج دبیرکل فعلی جامعه از جمع شرکاء موسسه مزبور، در اداره ثبت شرکتهای و موسسات غیر تجاری به تاریخ ۱۳۹۳/۴/۲ و شروع به کار ایشان در سمت دبیرکلی جامعه، از تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱ می باشد. این امر مغایر با مفاد تبصره یک ماده (۱۱) اساسنامه، مبنی بر انتخاب اعضاء هیئت مدیره از بین اعضاء غیرشاغل می باشد. در خصوص دیگر عضو جدید هیئت مدیره نیز مستنداتی دال بر تغییر وضعیت ایشان از شاغل به غیر شاغل (طبق فرآیند پیش بینی شده در جامعه) به این هیئت ارائه نشده است.

۲-۶- مفاد بند (۵) ماده (۱۳) و ماده (۲۱) اساسنامه در خصوص تهیه و تنظیم بودجه سال ۱۳۹۳ جامعه و تقدیم آن جهت تصویب به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی تا پایان سال مورد گزارش رعایت نگردیده است.

۳-۶- عدم رعایت ماده (۴۴) اساسنامه در خصوص چگونگی امضای اسناد و اوراق مالی تعهدآور و برداشت از حسابهای بانکی. این امور از تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱ تا پایان سال مزبور با امضاء مشترک یکی از اعضاء هیئت مدیره و عضو سابق هیئت مدیره جامعه انجام پذیرفته است.

۴-۶- 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.

(۳)

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 :

۵-۶- عدم پیش بینی تمهیداتی در جهت نظارت خاص بر فرآیند کارهای در جریان اعضاء متخلف،

موضوع تبصره (۷) ماده (۳۶) اساسنامه.

۶-۶- تبصره (۸) ماده (۳۶) اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی تنبیهات انضباطی اعضاء متخلف به

اشخاص طرف قرارداد آنها، عمدتاً "رعایت نگردیده است.

۷-۶- ماده (۴۷) اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی جامعه و گزارش هیئت مدیره حداکثر (۲) ماه

پس از پایان سال مالی به هیئت عالی نظارت و وزیر امور اقتصادی و دارایی در مورد سال مالی منتهی به

۱۳۹۲/۱۲/۲۹ رعایت نشده است.

(۷) طبق ماده (۳۲) دستورالعمل مبارزه با پولشویی، نظارت بر اجرای دستورالعمل توسط حسابرسان بعهدہ

جامعه (واحد مبارزه با پولشویی) بوده و مطابق ماده (۳۴) دستورالعمل، موارد عدم رعایت دستورالعمل

توسط حسابرسان می بایستی توسط جامعه به هیئت های انتظامی ارجاع و به واحد اطلاعات مالی نیز

گزارش شود. لیکن بدلیل عدم پیش بینی ساز و کارهای نظارتی لازم در این خصوص توسط جامعه، این

بخش از تکالیف مغفول مانده است.

(۸) مصوبات شورایعالی جامعه در موارد مشروحه ذیل به مورد اجراء گذارده نشده و یا اقدامات انجام شده در

خصوص آنها به نتیجه نهایی نرسیده است:

۱-۸- ارائه آئین نامه جداگانه ای برای روش تعیین حق الزحمه حسابرسی، موضوع ماده (۶۳) اساسنامه

(مصوبه ۴/۵۸ - ۴/۲۶/۱۳۹۲).

۲-۸- بازنگری سند راهبردی و ارائه برنامه میان مدت ۳ساله برای سالهای ۹۵-۱۳۹۳ (مصوبه ۵/۶ -

۴/۱۰/۱۳۹۲).

۳-۸- طبق صورتجلسه ۵/۷ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۸ و در راستای بررسی گزارش تحقق برنامه های عملیاتی

مصوب، مقرر گردیده است:

(۴)

آدرس: تهران - خیابان سپهبد قری - 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 :

- شاخص های کمی جهت برنامه های عملیاتی سال ۱۳۹۲ مجدداً بازنگری شوند تا قابلیت اندازه گیری داشته باشند.
- بر مبنای شاخص های کمی تعیین و تعریف شده، بودجه سال ۱۳۹۲ بازنگری شود.
- جهت تحقق برنامه های عملیاتی باتوجه به گزارش ارائه شده تا پایان سال ۱۳۹۲ برنامه ریزی و تلاش موثر جهت تحقق برنامه ها صورت پذیرد.
- همچنین مقرر شد برنامه عملیاتی سال ۱۳۹۲ حداکثر تا ۱۳۹۲/۱۱/۱۰ بازنگری و برنامه میان مدت ۳ ساله تا پایان سال ۱۳۹۲ تنظیم شود.
- ۴-۸- ارائه مقایسه بودجه و عملکرد به عنوان سایر اطلاعات مالی همراه صورتهای مالی (مصوبه ۴/۴۲- مورخ ۱۳۹۱/۵/۲۵)
- ۹- مفاد آئین نامه تشکیل کارگروههای تخصصی (مصوب ۱۳۹۲/۳/۲۹ شورا) در موارد ذیل رعایت نشده است:
- ۹-۱- تشکیل حداقل یک جلسه در ماه در خصوص برخی کارگروهها (بند ب-۱).
- ۹-۲- تهیه برنامه پیشنهادی سال آتی هر کارگروه تا پایان دیماه هر سال و ارائه آن به هیئت مدیره جهت تصویب (بند ج-۲).
- ۹-۳- تسلیم گزارشهای ۳ ماهه از فعالیتهای انجام شده توسط رئیس هر کارگروه به هیئت مدیره (بند ج-۳)
- ۱۰- مفاد تبصره های (۱) و (۲) ماده (۳) و ماده (۴) دستورالعمل وصول درآمد ورودیه و حق عضویت در موارد ذیل به صورت کامل رعایت نشده است:
- ۱۰-۱- تسویه حساب حق عضویت ثابت و متغیر اعضای جامعه در اولین دوره ۳ ماهه (بعد از اظهارنامه مالیاتی).

(۵)

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 :

۱۰-۲- بررسی و اثبات صحت درآمدهای اظهار شده اعضای جامعه از طریق بررسی سوابق مالی و

اظهارنامه مالیاتی.

۱۰-۳- وصول به موقع مطالبات و صدور مفاسد حساب.

۱۰-۴- علیرغم اینکه موسسات جامعه غالباً در پرداخت حق عضویت تأخیر داشته اند و برخی از ایشان

طی سال مورد گزارش هیچگونه وجهی به جامعه پرداخت ننموده اند، اقدامات اجرایی مقرر در ماده (۴)

دستورالعمل مزبور صورت پذیرفته است.

(۱۱) ماده (۴) آئین نامه داخلی هیئت مدیره (مصوب ۱۳۸۸/۴/۲۴ شورا) در خصوص تشکیل حداقل ۲ جلسه

در ماه، رعایت نشده است.

(۱۲) 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 بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با

اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۲۴ تیرماه ۱۳۹۳

هیئت عالی نظارت



(۶)

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

تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ 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
۶	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷ و ۶	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ تا ۱۹	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی
الف تا ه	صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۳۰ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیر کل	محمدتقی شیرخوانی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	ناصر محامی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	سید محمد علوی



نشانی: تهران - خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریم خان زند - خیابان شهید امانی - شماره ۴ - کد پستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

تلفن: ۴۲۹۲۵

صندوق پستی: ۷۵۴۳ - ۱۵۸۷۵

www.iacpa.ir

info@iacpa.ir

(۸)

است. اسامی کلیه حساب‌های موجود در صورت سود و زیان و ترازنامه

(Handwritten signature)

جمع دارایی‌ها



جمع دارایی‌های غیر جاری

تراز دارایی‌ها

تراز دارایی‌های بلند مدت

تراز دارایی‌های ثابت مشهود

تراز دارایی‌های غیر جاری :

تراز دارایی‌های جاری

تراز حساب‌های دریافتی

تراز حساب‌های دریافتی

تراز موجودی نقد

تراز دارایی‌های جاری :

۷۸۳۸۰۵۶۸۱۶	۵۵۷۸۵۰۳۰۶۷۸۰۵۵
------------	----------------

۳۸۲۳۰۵۱۰۱۰۲	۳۵۸۶۳۰۲۶۷۸۰۵۵
-------------	---------------

۵۲۰۳۸۰۰۰۰	۵۰۷۰۱۸۰۳۸۶
-----------	------------

۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
----------------	----------------

۲۵۷۱۰۲۸۳۰۱۰۲	۲۶۲۵۵۰۵۴۳۹۴۶
--------------	--------------

۲۳۵۱۴۰۹۵۵۰۲۷۶	۱۹۸۹۲۰۳۸۶۷۸۰۵۵
---------------	----------------

۲۳۲۸۸۷۵۲۸۰۱	۱۰۲۰۳۸۵۲۸۰۵۵
-------------	--------------

۱۷۲۲۱۲۰۴۲۵۷۷	۱۳۷۸۴۰۲۴۱۲۰۴
--------------	--------------

۳۹۷۶۵۵۰۲۸	۵۱۱۴۸۵۸۰۳۷۳
-----------	-------------

ریال	ریال
------	------

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
------------	------------

بابت

دارایی‌ها

تراز دارایی‌ها و تراز سود و زیان

تراز دارایی‌های بلند مدت

تراز دارایی‌های جاری :

تراز دارایی‌ها

تراز دارایی‌های غیر جاری

تراز حساب‌های دریافتی

تراز حساب‌های دریافتی

تراز دارایی‌های غیر جاری :

تراز دارایی‌های جاری

تراز حساب‌های دریافتی

تراز حساب‌های دریافتی

تراز موجودی نقد

تراز دارایی‌های جاری :

۷۸۳۸۰۵۶۸۱۶	۵۵۷۸۵۰۳۰۶۷۸۰۵۵
------------	----------------

۷۶۵۰۷۱۰۷۵۵۰۶۵	۳۷۸۵۱۶۰۲۸۵۰۸۵
---------------	---------------

۰۷۷۰۳۲۵۰۸۷۱۰۸	۰۳۳۰۳۸۵۰۲۶۵۰۷
---------------	---------------

۳۶۲۰۱۸۱۰۵۵۰۲۰	۳۵۵۰۵۱۸۰۵۵۰۳۰
---------------	---------------

۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰	۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰
--------------	--------------

۷۸۳۰۵۰۷۸۰۰	۱۵۲۰۵۰۷۸۰۰۰
------------	-------------

۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰	۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰
--------------	--------------

۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
----------------	----------------

۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰	۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰
--------------	--------------

۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰	۳۵۰۳۵۰۵۸۰۰۰۰
--------------	--------------

ریال	ریال
------	------

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
------------	------------

بابت

دارایی‌ها و تراز سود و زیان

یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال
درآمد حق عضویت	۳۱,۹۴۳,۶۱۶,۷۹۷	۲۶,۶۱۴,۲۰۴,۷۱۹
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	(۲۸,۰۷۱,۴۴۴,۱۴۴)	(۲۱,۵۸۱,۳۷۸,۴۲۵)
خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	۱,۰۳۱,۵۲۲,۳۵۸	(۳۲۵,۶۸۱,۹۹۰)
مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۴,۹۰۳,۶۹۵,۰۱۱	۴,۷۰۷,۱۴۴,۳۰۴
هزینه های مالی	(۲۹۶,۷۳۰,۲۵۸)	(۴۷۰,۶۱۲,۲۴۸)
خالص سایر درآمدها و هزینه ها	۲,۴۲۸,۲۹۸,۹۸۳	۱,۷۹۶,۷۶۲,۹۵۰
مازاد درآمد بر هزینه	۷,۰۳۵,۲۶۳,۷۳۶	۶,۰۳۳,۲۹۵,۰۰۶

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

مازاد درآمد بر هزینه	۷,۰۳۵,۲۶۳,۷۳۶	۶,۰۳۳,۲۹۵,۰۰۶
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال	۴۷,۵۲۲,۹۱۶,۷۶۲	۴۱,۴۸۹,۶۲۱,۷۵۶
مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان سال	۵۴,۵۵۸,۱۸۰,۴۹۸	۴۷,۵۲۲,۹۱۶,۷۶۲

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.



یادداشت های توضیحی پیوست جزء لاینفک صورت های مالی است.

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت	
ریال	ریال		
۴,۸۳۸,۶۳۴,۸۷۲	۱,۱۸۷,۲۵۰,۶۸۲	۱۹	فعالیت‌های عملیاتی:
			خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
(۴۷۰,۶۱۲,۲۴۸)	(۲۹۶,۷۳۰,۲۵۸)		سود پرداختی بابت تامین مالی
۱,۷۹۲,۷۶۲,۹۵۰	۲,۴۳۳,۰۱۱,۴۸۳		سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه‌گذاری بلند مدت
۱,۳۲۲,۱۵۰,۷۰۲	۲,۱۳۶,۲۸۱,۲۲۵		خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی

			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
(۴۳۷,۴۷۲,۶۱۵)	(۵۷,۱۴۰,۰۰۰)		وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۳۲۶,۰۵۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)		وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
(۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
(۳,۷۶۳,۵۲۲,۶۱۵)	(۳,۰۶۷,۱۴۰,۰۰۰)		خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۲,۳۹۷,۲۶۲,۹۵۹	۲۵۶,۳۹۱,۹۰۷		خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

			فعالیت‌های تامین مالی:
(۱,۲۲۲,۵۰۵,۸۳۳)	(۱,۳۸۹,۸۸۱,۷۴۲)		وجه پرداختی بابت اصل اقساط اجاره به شرط تملیک
۱,۱۷۴,۷۵۷,۱۲۶	(۱,۱۳۳,۴۸۹,۸۳۵)		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۳,۹۳۶,۱۰۱,۲۴۷	۵,۱۱۴,۸۵۸,۳۷۳		مانده وجه نقد در ابتدای سال
۴,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۷۱۲,۵۰۰)		تفاوت تسعیر نرخ ارز
۵,۱۱۴,۸۵۸,۳۷۳	۳,۹۷۶,۶۵۶,۰۳۸		مانده وجه نقد در پایان سال



یادداشت‌های توضیحی پیوست جزء لاینفک صورت های مالی است.

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 درتاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ 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 درکشور و نظارت حرفه ای بر کار حسابداران رسمی از طریق:

الف - تشکل حسابداران رسمی

ب - بهبود و گسترش خدمات حرفه ای از طریق کمک درتهیه، 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 درصورت نیاز عضویت درآنها.

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.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

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 دوسال تعیین می شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیات عالی نظارت بصورت تمام وقت انجام وظیفه می نمایند.

۴-۱- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان در پایان سال ۱۳۹۲ بشرح جدول زیر است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
۷	۷	هیات عالی نظارت، کارشناسان و همکاران
۳	۳	هیات مدیره
۴	۴	واحد کنترل کیفیت
۲۱	۲۱	سایر همکاران
۳۵	۳۵	جمع

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی، اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده 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
ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم
ماشینهای اداری	۳ ساله	خط مستقیم
نرم افزار	۵ ساله	خط مستقیم

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۳-۱-۳- برای داراییهای ثابتی که در خلال هرماه 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 زیرمی 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
اعضای غیرشاغل	۷۵۰,۰۰۰	-	همه ساله
ج - حق عضویت متغیر	۱٪درآمد	۱٪درآمد	نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه ای اعضا

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 غیرتجاری 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 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 و ۱۳۸۹ مورد رسیدگی قرارگرفته لکن تاتاریخ ترازنامه برگ تشخیص صادر نگردیده است. وضعیت مالیات تکلیفی جامعه به ترتیب زیر است:

سال عملکرد	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی - ابرازی	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 قطعی صادرنشده	-	-
۱۳۸۹	۷,۶۸۲,۶۲۹,۲۲۳	برگ قطعی صادرنشده	-	-
۱۳۹۰	۴,۷۰۷,۱۴۴,۳۰۴	صفر	صفر	۰
۱۳۹۱	۶,۰۳۳,۲۹۵,۰۰۶	رسیدگی نشده	-	-
۱۳۹۲	۷,۰۳۵,۲۹۵,۰۰۶	رسیدگی نشده	-	-

(۷)

۵- موجودی نقد

یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
موجودی نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان	۲۵۱,۸۴۸,۲۷۷	۶۲۸,۹۸۳,۵۵۵
موجودی نزد بانک ملی شعبه کریم خان زند	۱,۱۳۰,۲۵۹,۹۵۱	۱,۱۷۴,۲۰۵,۷۷۴
موجودی نزد بانک ملی شعبه مرکزی	۱۴۰,۷۰۵,۶۳۴	۱۲۲,۴۲۹,۲۵۱
موجودی نزد بانک ملت شعبه انقلاب	۲,۳۵۷,۸۴۶,۲۷۰	۳,۰۸۶,۳۱۶,۳۸۷
صندوق	۹۵,۹۹۵,۹۰۶	۱۰۲,۹۲۳,۴۰۶
۵-۱	۳,۹۷۶,۶۵۶,۰۳۸	۵,۱۱۴,۸۵۸,۳۷۳

۵-۱- موجودی صندوق شامل مبلغ ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی و ۲۵۰۰ دلار آمریکا که به نرخ توافقی ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر شده است.

۶- حق عضویت دریافتنی

سرفصل فوق عبارت از مانده حق عضویت های دریافتنی از اعضای جامعه (اشخاص و موسسات) می باشد.

یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
۶-۱ حق عضویت متغیرسالانه موسسات و شاغلین انفرادی	۹,۱۱۶,۹۰۴,۱۵۸	۸,۹۴۵,۲۸۹,۳۱۹
اسناد دریافتنی حق عضویت متغیر	۳,۸۹۸,۴۴۳,۹۱۱	۱,۴۸۹,۲۸۹,۸۸۵
۶-۲ حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی شاغل	۲,۱۴۰,۸۲۱,۵۰۸	۱,۵۱۹,۵۰۰,۰۰۰
حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی غیرشاغل	۱,۲۸۲,۷۱۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۸۰۰,۰۰۰
حق عضویت ثابت سالانه موسسات حسابرسی	۵۵۹,۵۶۷,۰۰۰	۵۲۳,۸۶۲,۰۰۰
ورودیه موسسات حسابرسی	۳۴,۴۸۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰
ورودیه حسابداران رسمی غیرشاغل	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	.
ورودیه حسابداران رسمی شاغل	۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۲,۵۰۰,۰۰۰
	۱۷,۲۱۲,۴۲۶,۵۷۷	۱۳,۷۵۴,۲۴۱,۲۰۴

۶-۱- حق عضویت متغیرسالانه موسسات و شاغلین انفرادی به مبلغ ۹۱۱۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به درآمد اعلام شده آنها در ششماه دوم سال ۱۳۹۲ می باشد. لازم به ذکر است تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۷۵۷۳ میلیون ریال از بابت حق عضویت های دریافتنی وصول گردیده است.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

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

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۴۰۲,۴۶۵,۰۰۰	۳۶۷,۲۲۸,۲۰۸	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۸۲۶,۶۲۵,۰۰۰	۱,۰۹۵,۲۵۰,۸۰۰	حق عضویت اعضای شاغل شریک
۲۶۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۲۶,۶۷۲,۵۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در موسسات حسابرسی
۲۹,۹۱۰,۰۰۰	۳۵۱,۶۶۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
<u>۱,۵۱۹,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۱۴۰,۸۲۱,۵۰۸</u>	

۷- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
.	۳۰۷,۵۳۰,۰۰۰	۷-۱	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۹۷۶,۶۵۸,۷۵۹	۱,۷۵۴,۱۰۸,۵۴۵	۷-۲	سایر بدهکاران
۵,۸۸۰,۰۰۰	۲۶۴,۲۳۵,۱۱۶	۷-۳	کارکنان
۴۱,۰۰۰,۰۰۰	.		شرکت همیار صالح دقیق
<u>۱,۰۲۳,۵۳۸,۷۵۹</u>	<u>۲,۳۲۵,۸۷۳,۶۶۱</u>		

۷-۱- پیش پرداختها بابت قرارداد منعقد با هتل استقلال تهران جهت گردهمایی نوروزی در فروردین ماه سال ۱۳۹۳ می باشد.

۷-۲- سایر بدهکاران به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۳۰,۲۶۵,۳۳۵	۱,۱۰۹,۷۵۰,۳۳۵		بدهکاران آموزشی
۷۶,۷۳۷,۷۰۰	۶۷,۱۱۷,۹۰۰		چاپ آگهی در فصلنامه حسابدار رسمی
۱۰۴,۸۴۴,۰۰۰	۱۳۰,۷۹۰,۰۰۰		صدور آرم طرح ترافیک
۴۴۶,۶۲۹,۰۰۰	۲۱۳,۵۴۹,۰۰۰		سالنامه تخم‌می
۴,۴۸۵,۰۰۰	۸۵,۹۸۵,۰۰۰		فروشگاه ترمه
۱۳,۶۹۷,۷۲۴	۱۴۶,۹۱۶,۳۱۰		سایر
<u>۹۷۶,۶۵۸,۷۵۹</u>	<u>۱,۷۵۴,۱۰۸,۵۴۵</u>		

۷-۳- بدهکاران کارکنان بابت مانده وام ، علی الحساب دریافتی و بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه می باشد.

۸- داراییهای ثابت مشهود

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

مبالغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال			شرح
مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	استهلاک سال	مانده در ۱۳۹۲/۱/۱	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	داراییهای اضافه شده طی سال	مانده در ۱۳۹۲/۱/۱	
۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	.	.	.	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸		۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	زمین
۳۰,۳۶,۴۲۰,۲۹۶	۲,۸۲۳,۸۷۰,۸۸۰	۱,۳۸۱,۹۸۶,۰۵۷	۲۱۲,۵۴۹,۴۱۶	۱,۱۶۹,۴۳۶,۶۴۱	۴,۲۰۵,۸۵۶,۹۳۷		۴,۲۰۵,۸۵۶,۹۳۷	ساختمان
۶۳۳,۱۴۸,۶۳۵	۵۵۶,۲۴۶,۱۷۲	۶۶۲,۰۸۲,۲۳۱	۱۰۲,۶۵۲,۴۶۳	۵۵۹,۴۲۹,۷۶۸	۱,۲۱۸,۳۲۸,۴۰۳	۲۵,۷۵۰,۰۰۰	۱,۱۹۲,۵۷۸,۴۰۳	اثاثه و منصوبات
۵۱۴,۶۹۴,۸۵۸	۲۹۶,۳۹۵,۳۸۰	۹۵۳,۴۴۸,۵۳۷	۲۴۹,۶۸۹,۴۷۸	۷۰۳,۷۵۹,۰۵۹	۱,۲۴۹,۸۴۳,۹۱۷	۳۱,۳۹۰,۰۰۰	۱,۲۱۸,۴۵۳,۹۱۷	ماشین‌های اداری
۸۲۰,۴۷,۳۶۹	۴۵,۳۲۷,۸۸۲	۱۶۲,۸۶۱,۳۱۸	۳۶,۷۱۹,۴۸۷	۱۲۶,۱۴۱,۸۳۱	۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰		۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰	وسایط نقلیه
۵,۲۸۱,۲۵۰	۳,۴۸۱,۲۵۰	۴,۸۳۸,۷۵۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۳,۰۳۸,۷۵۰	۸,۳۲۰,۰۰۰		۸,۳۲۰,۰۰۰	ابزار آلات
۲۶,۲۵۶,۵۵۳,۹۴۶	۲۵,۷۱۰,۲۸۳,۱۰۲	۳,۱۶۵,۲۱۶,۸۹۳	۶۰۳,۴۱۰,۸۴۴	۲,۵۶۱,۸۰۶,۰۴۹	۲۸,۸۷۵,۴۹۹,۹۹۵	۵۷,۱۴۰,۰۰۰	۲۸,۸۱۸,۳۵۹,۹۹۵	جمع

۹- سرمایه گذاری بلندمدت

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (۱۹٪)
۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (۲۰٪)
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (۲۰٪)
.	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹-۱	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (۲۲٪)
۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۹-۱- 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 ۲۲٪ در بانک ملی شعبه کریمخان زند می باشد.

۱۰- سایر داراییها

سایر داراییها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	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	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		سایت آزمون مرکز آموزش و تحقیقات
۲۴۹,۶۰۰,۰۰۰	۲۴۹,۶۰۰,۰۰۰		سیستم حق عضویت اعضا
۲۴۰,۴۵۰,۰۰۰	۲۴۰,۴۵۰,۰۰۰		سیستم کنترل کیفیت
۴۱,۶۰۰,۰۰۰	۴۱,۶۰۰,۰۰۰		سیستم اتوماسیون اداری
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		تالار گفتگو سایت جامعه
۶۸۴,۶۳۵,۰۰۰	۶۹۴,۶۳۵,۰۰۰		
			کسر می شود استهلاک سایر داراییها:
(۴۷,۹۲۴,۲۰۰)	(۱۷۴,۲۶۷,۰۰۰)		
۶۳۶,۷۱۰,۸۰۰	۵۲۰,۳۶۸,۰۰۰		

۱۱- حسابهای پرداختنی

ریال	ریال	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۱,۷۰۲,۹۳۷,۲۲۰	۱,۷۷۲,۱۶۱,۲۲۰	ذخیره هزینه های پرداخت نشده
۸۰,۱۷۶,۸۸۸	۱۲۲,۱۰۷,۴۸۴	حق بیمه های پرداختنی
۳۳۶,۴۹۷,۶۸۷	۵۱۹,۷۲۰,۴۴۳	مالیات تکلیفی پرداختنی
۳۱۷,۱۱۷,۷۶۵	۳۰۹,۱۵۸,۰۷۴	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
۲۶۵,۰۲۷,۰۰۰	۳۲۸,۲۴۹,۶۹۲	سایر
<u>۲,۷۰۱,۷۵۶,۵۶۰</u>	<u>۳,۰۵۱,۳۹۶,۹۱۳</u>	

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

مانده سرفصل حساب فوق به شرح زیر می باشد:

ریال	ریال	یادداشت	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
۳,۶۵۵,۴۴۹,۴۰۰	۱,۹۶۸,۸۳۷,۴۰۰	۱۲-۱	تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران - شعبه جوانان - خرید ساختمان
(۴۲۳,۳۸۳,۴۱۷)	(۱۲۶,۶۵۳,۱۵۹)		کسر می شود : بهره سنوات آتی
۳,۲۳۲,۰۶۵,۹۸۳	۱,۸۴۲,۱۸۴,۲۴۱		خالص بدهی - خرید ساختمان
(۱,۳۸۹,۸۸۱,۷۴۲)	(۱,۵۶۳,۵۷۷,۵۰۳)		کسر می شود : حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی
<u>۱,۸۴۲,۱۸۴,۲۴۱</u>	<u>۲۷۸,۶۰۶,۷۳۸</u>		حصه بلندمدت 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.

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:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱.۲۲۹.۱۶۵.۲۲۵	۲.۱۱۳.۵۳۲.۵۷۷	مانده در ابتدای سال
۰	(۷۲۶.۴۵۴.۷۸۴)	۱۴-۱ پرداخت شده طی سال
۸۸۴.۳۶۷.۳۵۲	۶۸۸.۴۸۶.۷۳۳	تامین شده
<u>۲.۱۱۳.۵۳۲.۵۷۷</u>	<u>۲.۰۷۵.۵۶۴.۵۲۶</u>	مانده در پایان سال

توضیح اینکه تا پایان سال ۱۳۹۰ مزایای پایان خدمت کارکنان به آنان پرداخت و با ایشان تصفیه حساب شده است و از سال ۱۳۹۱ جهت تمامی کارکنان ذخیره مزایای پایان خدمت محاسبه شده است.

۱۴-۱- مزایای پایان خدمت دو عضو قبلی هیات مدیره در سال ۱۳۹۲ پرداخت شده است.

۱۵- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت برحسب وضعیت اعضاء به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۳.۲۰۶.۹۵۴.۷۱۹	۲۸.۳۱۱.۳۶۶.۷۹۷	۱۵-۱	حق عضویت متغیر
۳.۲۳۶.۷۵۰.۰۰۰	۳.۳۹۶.۲۵۰.۰۰۰	۱۵-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۱۷۰.۵۰۰.۰۰۰	۲۳۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۵-۳	حق عضویت اولیه (ورودیه)
<u>۲۶.۶۱۴.۲۰۴.۷۱۹</u>	<u>۳۱.۹۴۳.۶۱۶.۷۹۷</u>		

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

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۲.۵۴۴.۰۳۲.۹۴۳	۲۷.۴۲۵.۲۸۲.۶۲۳	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۶۶۲.۹۲۱.۷۷۶	۸۸۶.۰۸۴.۱۷۴	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
<u>۲۳.۲۰۶.۹۵۴.۷۱۹</u>	<u>۲۸.۳۱۱.۳۶۶.۷۹۷</u>	

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

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱,۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۳۴۶,۵۰۰,۰۰۰	۳۳۴,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۳۹۵,۲۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۷۵۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۲۱۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۲۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۰۱,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام موسسات
۷۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۸,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت موسسات
<u>۳,۲۳۶,۷۵۰,۰۰۰</u>	<u>۳,۳۹۶,۲۵۰,۰۰۰</u>	

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

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
۸۱۶	۸۸۵	تعداد شرکای موسسات حسابرسی
۲۳۱	۲۲۴	تعداد اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۵۲۷	۶۰۲	تعداد اعضای غیرشاغل
۱۴۳	۹۷	تعداد اعضای شاغل انفرادی
۱۸۵	۲۰۲	تعداد اعضای شاغل در استخدام موسسات حسابرسی
<u>۱,۹۰۲</u>	<u>۲,۰۱۰</u>	تعداد اشخاص
<u>۲۵۵</u>	<u>۲۷۱</u>	تعداد موسسات

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

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

سال ۱۳۹۱		سال ۱۳۹۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال		ریال		
۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	حق عضویت اولیه موسسات
۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۱	۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۵۳	حق عضویت اشخاص غیر شاغل
۷,۵۰۰,۰۰۰	۵	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴	حق عضویت اشخاص شاغل انفرادی
۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۷	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	حق عضویت اشخاص شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱	.	.	حق عضویت شاغلین شریک
۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۶	۷۵,۵۰۰,۰۰۰	۴۳	حق عضویت اشخاص در استخدام موسسات
۱۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۸۹	۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰	
۱۷۰,۵۰۰,۰۰۰		۲۳۶,۰۰۰,۰۰۰		

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱۶- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۴۷۲,۲۱۱,۰۴۶	۳,۲۹۹,۹۶۶,۸۱۰	حقوق و دستمزد (دبیر کل و اعضای هیات مدیره)
۵,۹۳۹,۹۱۲,۳۰۳	۷,۲۷۷,۱۷۲,۳۱۵	۱۶-۱ حقوق و دستمزد (کارکنان و کارشناسان)
۲,۰۳۶,۸۷۹,۲۹۵	۲,۶۵۷,۹۰۶,۱۷۲	۱۶-۲ حقوق و دستمزد اعضای هیات عالی نظارت
۷۷۴,۰۹۵,۹۷۷	۱,۰۲۴,۴۳۴,۵۷۴	عیدی و پاداش
۸۸۹,۲۲۴,۶۲۱	۸۸۵,۵۴۹,۰۶۵	باز خرید سنوات خدمت کارکنان
۲۴۸,۹۸۸,۵۳۱	۲۷۸,۲۴۹,۰۴۰	مرخصی
۵۸۳,۴۶۸,۵۱۴	۸۴۵,۸۷۸,۴۰۸	بیمه سهم کارفرما
۴,۳۴۵,۳۹۹,۰۶۴	۶,۷۰۶,۷۹۴,۸۳۷	۱۶-۳ حق الزحمه ها
۱۸۹,۲۲۱,۴۲۳	۲۰۹,۲۴۳,۳۹۲	تعمیر و نگهداری داراییها
۵۴۳,۸۲۵,۴۸۰	۷۰۸,۹۷۵,۴۲۳	استهلاک داراییها
۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۶-۴ حق عضویت در IFAC
۲۲۷,۲۵۲,۷۲۰	۳۰۳,۴۹۵,۵۰۰	آب ، برق ، گاز و تلفن
۵۴۹,۷۱۵,۴۵۰	۷۵۴,۱۹۱,۰۵۰	پست و پیک
۲۳۳,۶۵۷,۹۰۰	۳۱۰,۰۹۶,۹۰۰	پذیرایی
۵۴۵,۴۶۱,۳۰۰	۱۸۷,۶۰۰,۰۰۰	ملزومات مصرفی
۳۳۱,۱۵۵,۵۲۵	۵۴۵,۰۲۹,۰۱۰	آگهی و اطلاع رسانی
۱۲۵,۸۳۵,۸۳۳	۲۳۰,۵۱۵,۰۰۰	صدور کارت شناسایی و هزینه های مربوط به اعضا
۴۸۸,۷۷۹,۰۴۶	۱,۰۳۸,۵۷۳,۰۳۹	۱۶-۵ برگزاری مجمع و گردهمایی های اعضای جامعه
۴۵۳,۱۰۰,۲۵۰	۱۴۵,۳۴۲,۲۳۹	مأموریت
۳۴۳,۱۹۴,۱۴۷	۳۹۲,۱۳۱,۳۷۰	۱۶-۶ سایر
۲۱,۵۸۱,۳۷۸,۴۲۵	۲۸,۰۷۱,۴۴۴,۱۴۴	

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

۱-۱۶- افزایش در حقوق و مزایا ناشی از افزایش قانونی آن در سال ۱۳۹۲ می باشد.

۲-۱۶- حقوق پایه رئیس و اعضای موظف هیات عالی نظارت به ترتیب مطابق با دبیر کل و اعضای هیات مدیره موظف است.

۳-۱۶- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۶۲۳,۵۵۲,۰۰۰	۲,۷۷۸,۶۰۰,۰۰۰	حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۱,۱۹۵,۴۴۷,۹۸۹	۱,۷۰۰,۳۲۹,۸۳۷	حق الزحمه شرکت خدماتی همیار صالح دقیق
۶۷۳,۲۰۰,۰۰۰	۸۸۶,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور کارگروه ها
۲۳۲,۲۰۰,۰۰۰	۴۵۶,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای شورای عالی
۱۴۱,۷۹۹,۰۷۵	۴۳۵,۸۶۵,۰۰۰	حق الزحمه کارشناس انفورماتیک
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه مدیر چاپ و نشر جامعه
۲۴۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه مشاور حقوقی
<u>۴,۳۴۵,۳۹۹,۰۶۴</u>	<u>۶,۷۰۶,۷۹۴,۸۳۷</u>	

۴-۱۶- 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 درآمدهای ثبت شده سال ۱۳۹۲ می باشد.

۵-۱۶- هزینه های برگزاری مجمع و گردهمایی عمدتاً مربوط به برگزاری گردهمایی نوروزی ، مجمع عمومی سالانه و انتخابات دوره چهارم شورای عالی می باشد.

۶-۱۶- سایر هزینه های عمومی اداری به مبلغ ۳۹۲ میلیون ریال عمدتاً شامل ۳۳/۵ میلیون ریال کتاب و مطبوعات ۷۷/۹ میلیون ریال هزینه نظافت و بهداشت و ۲۴۳/۶ میلیون ریال مربوط به هزینه های نرم افزاری و کامپیوتری و ۹/۳ میلیون ریال مربوط به هزینه کارکنان و ۲۷/۷ میلیون ریال سایر هزینه های عمومی اداری می باشد.

۱۷- خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۳,۰۶۸,۴۱۰,۰۰۰	۵,۵۸۶,۱۶۲,۵۰۰	۱۷-۱
(۲,۴۹۷,۷۷۱,۴۹۰)	(۳,۴۲۴,۴۶۶,۵۲۲)	
۵۷۰,۶۳۸,۵۱۰	۲,۱۶۱,۶۹۵,۹۷۸	درآمد حاصل از دوره های آموزشی
۱۲۴,۲۴۳,۰۰۰	۲۵۶,۳۶۹,۰۰۰	هزینه های آموزشی
(۱,۰۷۰,۵۶۳,۵۰۰)	(۱,۵۵۳,۸۹۲,۶۲۰)	
(۹۴۶,۳۲۰,۵۰۰)	(۱,۲۹۷,۵۲۳,۶۲۰)	درآمد حاصل از فروش نشریات
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۷,۳۵۰,۰۰۰	هزینه های انتشارات
(۳۲۵,۶۸۱,۹۹۰)	۱,۰۳۱,۵۲۲,۳۵۸	
		سایر درآمدها
		۱۷-۳

۱۷-۱- در سال ۱۳۹۲ تعداد ۱۴ نوبت کارگاه های بازآموزی حسابداران رسمی ، ۲۱ نوبت کارگاههای آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۴۰ 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 و اجاره سالن جهت کلاسهای آموزشی می باشد.

۱۸- خالص سایر درآمدها و هزینه ها

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۱,۷۹۲,۷۶۲,۹۵۰	۲,۴۳۳,۰۱۱,۴۸۳	۱۸-۱
۴,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۷۱۲,۵۰۰)	۱۸-۲
۱,۷۹۶,۷۶۲,۹۵۰	۲,۴۲۸,۳۹۸,۹۸۳	درآمد سرمایه گذاری سپرده بانکی
		سایر هزینه ها

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.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

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 ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۴,۷۰۷,۱۴۴,۳۰۴	۴,۹۰۳,۶۹۵,۰۱۱	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۵۶۵,۷۱۶,۰۴۰	۷۲۹,۷۵۳,۶۴۴	هزینه استهلاک داراییها
۸۸۴,۳۶۷,۳۵۲	(۳۷,۹۶۸,۰۵۱)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲,۲۴۷,۸۱۹,۴۸۵)	(۳,۴۵۸,۱۸۵,۳۷۳)	کاهش (افزایش) حق عضویت دریافتنی
(۱۹۷,۰۷۳,۸۹۳)	(۱,۳۰۲,۳۳۴,۹۰۲)	کاهش (افزایش) سایر حسابهای دریافتنی
۱۷۴,۸۶۱,۲۰۰	۲,۶۵۰,۰۰۰	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
۹۵۱,۴۳۹,۳۵۴	۳۴۹,۶۴۰,۳۵۳	افزایش سایر حسابهای پرداختنی عملیاتی
<u>۴,۸۳۸,۶۳۴,۸۷۲</u>	<u>۱,۱۸۷,۲۵۰,۶۸۲</u>	

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 ۱۳۹۲ معاملات با اشخاص وابسته انجام نشده است.

ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥
 ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥
 ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥

ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥
 ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥
 ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥

ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥
 ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥
 ॐ नमो भगवते वासुदेवाय
 ॥ श्रीगणेशाय नमः ॥

ت - سایر کارگروه های تخصصی:

هزینه های سایر کارگروه های تخصصی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۵۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۸,۴۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای سایر کارگروه ها
۵۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۸,۴۰۰,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۶۶,۵۵۵,۵۶۴	۴۲,۲۵۷,۲۱۶	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۶۶۴,۵۵۵,۵۶۴	۵۱۱,۷۵۷,۲۱۶	جمع

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش در تعداد جلسات برگزار شده و نیز افزایش ناشی نرخ حق الزحمه ها براساس معیوبه مجمع عمومی سالانه از دی ماه سال ۱۳۹۱ و افزایش سطح عمومی قیمت ها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۲ می باشد.

ث - هیات انتظامی :

هزینه های هیات انتظامی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۴۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای هیات های انتظامی بدوی
۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۸۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای هیات انتظامی عالی
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۳,۲۰۰,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۵۴,۰۰۱,۲۵۱	۵۲,۵۳۱,۴۱۳	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۲۰۴,۰۰۱,۲۵۱	۲۹۵,۷۳۱,۴۱۳	جمع

کاهش هزینه ها ناشی از کاهش در تعداد جلسات برگزار شده در سال ۱۳۹۲ می باشد.

ج - فعالیت آموزشی :

هزینه ها و درآمدهای فعالیتهای آموزشی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۲		سال ۱۳۹۱		
درآمد	هزینه	درآمد	هزینه	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۰۰۱,۸۶۳,۵۰۰	۲۷۲,۱۶۱,۵۳۵	۹۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۱۷,۷۶۱,۰۰۰	دوره های آموزشی اعضا
۳,۸۶۳,۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۷,۲۱۸,۴۲۵	۲,۲۵۵,۹۵۰,۰۰۰	۷۹۹,۵۰۵,۰۰۰	دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای
۵۸۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۵۴۸,۰۰۰	۴۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۸,۹۳۰,۵۰۰	دوره آمادگی برای آزمون حسابدار رسمی
۳۰۷,۸۵۰,۰۰۰	۳۹,۱۱۰,۰۰۰	۳۷۰,۷۴۰,۰۰۰	۲۲۱,۳۳۶,۰۰۰	سایر دوره های آموزشی
.	۱۴,۴۳۰,۰۰۰	.	۲۹,۵۰۰,۰۰۰	کارگروه آموزش
.	۱,۵۱۸,۷۵۱,۳۵۱	.	۹۸۳,۳۹۰,۴۳۰	حقوق مزایای مدیریت و کارکنان واحد
۵,۷۵۳,۵۱۲,۵۰۰	۳,۳۳۲,۲۱۹,۳۰۱	۳,۱۲۱,۲۵۰,۰۰۰	۲,۳۹۰,۵۱۲,۹۳۰	جمع
.	۴۵۵,۹۶۱,۱۸۳	.	۶۲۳,۷۹۱,۹۵۱	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۵,۷۵۳,۵۱۲,۵۰۰	۳,۷۸۸,۱۸۰,۴۸۴	۳,۱۲۱,۲۵۰,۰۰۰	۳,۰۱۴,۳۰۴,۸۸۱	جمع

در سال ۱۳۹۲ تعداد ۱۴ نوبت کارگاه های بازآموزی حسابداران رسمی ، ۲۱ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۴۰ نوبت دوره های آحوزشی کارکنان حرفه ای اعضا ، یک نوبت دوره آمادگی آزمون حسابدار رسمی و یک نوبت آزمون رتبه بندی کارکنان اعضاء برگزار گردید.

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش دوره های آموزشی برگزار شده و نیز افزایش قانونی حقوق و مزایا و افزایش سطح عمومی قیمت ها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۲ می باشد.

(ج)

یادداشت های توضیحی الف تا د جزء لاینفک صورتهای مالی است

خ - فعالیت شورای عالی :

هزینه های فعالیت شورای عالی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۴۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۲۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضا
۴۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۲۰۰,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۹۱,۱۹۰,۵۶۴	۱۷۱,۸۲۱,۹۶۶	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۵۴۷,۱۹۰,۵۶۴	۴۰۴,۰۲۱,۹۶۶	

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش نرخ حق الزحمه ها براساس مصوبه مجمع عمومی سالانه از دی ماه سال ۱۳۹۱ و نیز افزایش تعداد جلسات در سال ۱۳۹۲ می باشد.

د - فعالیت مالی اداری :

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	
ریال	ریال	
۵,۷۹۲,۵۵۳,۴۷۵	۴,۱۵۰,۹۶۷,۶۸۶	حقوق و مزایای دبیرکل و کارکنان
۱۰,۸۴,۷۷۴,۰۸۶	۸۶۶,۵۱۱,۶۶۳	حق الزحمه ها
۶,۸۷۷,۳۲۷,۵۶۱	۵,۰۱۷,۴۷۹,۳۴۹	جمع هزینه های مستقیم
۱,۴۱۲,۰۹۷,۴۵۶	۱,۲۱۸,۳۰۴,۳۰۲	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۸,۲۸۹,۴۲۵,۰۱۷	۶,۲۳۵,۷۸۳,۶۵۱	

افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد کارکنان و افزایش سطح عمومی قیمتها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۲ می باشد.