

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 صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۸ 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 گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت هیئت عالی نظارت

۳- مسئولیت این هیئت، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند که این هیئت الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 هیئت، 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 داخلی جامعه، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

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 یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

۵- مفاد ماده (۴۷) اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش هیئت مدیره در مهلت مقرر (حداکثر ۲ ماه پس از پایان سال مالی) به هیئت عالی نظارت و وزیر امور اقتصادی و دارایی، در موردسال مالی مورد گزارش رعایت نگردیده است. توضیح اینکه طبق اظهارات هیئت مدیره، علت تاخیر، بروز مشکلات ناشی از ویروس کووید ۱۹ می باشد.

۶- مفاد ماده ۶ آئین نامه نظارت حرفه ای مبنی بر اینکه "پرسش نامه های کنترل کیفیت موسسات حسابرسی باید در کارگروه کنترل کیفیت مورد بررسی قرار گرفته و امتیازات مربوط پس از تصویب به عضو ذیربط اطلاع و سالیانه بر حسب طبقه بندی انجام شده در پایگاه اطلاع رسانی جامعه منتشر گردد"، بطور کامل رعایت نگردیده است. شایان ذکر است علیرغم موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی با افزایش نیم درصد از حق عضویت متغیر برای تقویت نظارت حرفه ای و کنترل کیفیت از ابتدای سال ۱۳۹۶، در ارتقاء کنترل کیفیت جامعه نسبت به سنوات گذشته تغییری ایجاد نگردیده است.

۷- مفاد تبصره ۴ ماده ۲۷ اساسنامه در خصوص ارسال گزارش های حسابرسی شده صادره توسط تعدادی از موسسات عضو جامعه و شاغلین انفرادی ظرف مدت یک هفته (بصورت کاغذی یا الکترونیکی) بطور کامل رعایت نگردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

۸- 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. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این هیئت به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده، از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

هیئت عالی نظارت

۳۱ تیر ماه ۱۳۹۹

لطفعلی لطفعلیان صارمی

ناصر توکلی

محمد حجی



بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شماره اقتصادی: ۴۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۲۲

صورت درآمد و هزینه

صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۰ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره و دبیرکل

سید محمد علوی

عضو هیات مدیره

بابک پور بهرامی

عضو هیات مدیره

مهدی بیرانوند



کدپستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

پیامک: ۳۰۰۰۴۲۹۲۵

www.iacpa.ir

تهران، خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان زند، خیابان شهید امانی، پلاک ۴

نماینر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

info@iacpa.ir

تلفن: ۴۲۹۲۵

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۷۵۴۳

@iacpainfo

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	
	ریال	ریال	
عملیات در حال تداوم			
درآمد حق عضویت	۳	۱۳۵,۹۰۸,۳۲۲,۵۳۷	۱۰۹,۳۹۱,۴۶۱,۷۵۸
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	۴	(۱۰۸,۵۱۷,۶۷۲,۱۱۵)	(۹۶,۱۳۶,۴۱۸,۹۰۸)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه		۲۷,۳۹۰,۶۵۰,۴۲۲	۱۳,۲۵۵,۰۴۲,۸۵۰
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۵	۱۹,۱۲۸,۷۶۰,۱۰۹	۱۲,۰۴۹,۳۰۹,۵۰۰
هزینه های آموزشی و پژوهشی	۵	(۱۸,۲۵۶,۱۸۸,۱۳۵)	(۱۲,۹۴۰,۱۵۵,۵۶۸)
مازاد(کسری) درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی		۸۷۲,۵۷۱,۹۷۴	(۸۹۰,۸۴۶,۰۶۸)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی		۲۸,۲۶۳,۲۲۲,۳۹۶	۱۲,۳۶۴,۱۹۶,۷۸۲
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۶	۶۴۷,۷۳۰,۴۰۹	۱,۴۱۳,۹۲۹,۳۹۴
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال های قبل	۱۵	(۵۳,۹۵۶,۰۰۰)	.
خالص مازاد درآمد بر هزینه		۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵	۱۳,۷۷۸,۱۲۶,۱۷۶

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .
از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به خالص مازاد درآمد بر هزینه سال می باشد لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		دارایی های غیر جاری
۸۹,۵۶۸,۱۵۸,۳۶۴	۱۰۱,۵۳۷,۵۶۹,۳۱۸	۷	دارایی های ثابت مشهود
۳۱۷,۱۵۵,۱۶۷	۱۵۰,۸۲۳,۷۷۸	۸	دارایی های نامشهود
۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹	سرمایه گذاری های بلند مدت
۹۳,۰۹۴,۳۵۵,۳۶۳	۱۰۴,۴۳۸,۳۹۳,۰۹۶		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۹,۶۴۷,۵۱۶,۸۶۳	۳۴,۸۵۶,۹۸۷,۷۴۴	۱۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳	۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶	۱۱	موجودی نقد
۳۱,۴۲۶,۵۰۹,۷۹۶	۳۹,۷۲۰,۷۱۰,۵۲۰		جمع دارایی های جاری
۱۲۴,۵۲۰,۸۶۵,۱۵۹	۱۴۴,۱۵۹,۱۰۳,۶۱۶		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها:
۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۷۸۴,۶۹۱,۸۴۷	-	۱۳	تسهیلات مالی بلند مدت
۲,۷۸۴,۶۹۱,۸۴۷	-		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۹,۱۰۰,۱۳۲,۸۹۰	۱۵,۲۹۲,۱۶۳,۹۲۱	۱۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۷۹۳,۵۰۱,۳۴۷	۲,۷۴۳,۳۸۸,۰۸۰	۱۳	تسهیلات مالی
۴,۰۲۹,۳۰۶,۱۰۸	۲,۴۵۳,۳۲۱,۸۴۳	۱۴	پیش دریافت ها
۲۶,۹۲۲,۹۴۰,۳۴۵	۲۰,۴۸۸,۸۷۳,۸۴۴		جمع بدهی های جاری
۲۹,۷۰۷,۶۳۳,۱۹۲	۲۰,۴۸۸,۸۷۳,۸۴۴		جمع بدهی ها
۱۲۴,۵۲۰,۸۶۵,۱۵۹	۱۴۴,۱۵۹,۱۰۳,۶۱۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

مازاد درآمد بر هزینه انباشته	جمع کل	
ریال	ریال	
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۸۱,۰۳۵,۱۰۶,۷۹۱	۸۱,۰۳۵,۱۰۶,۷۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷		
مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷	۱۳,۷۷۸,۱۲۶,۱۷۶	۱۳,۷۷۸,۱۲۶,۱۷۶
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷	۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸	-	-
خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۳۹۸	۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵	۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱۶ ۱۹,۸۷۷,۹۷۵,۸۴۹	۲۹,۴۳۰,۹۳۷,۰۴۳
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۱۵ (۵۳,۹۵۶,۰۰۰)	.
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۹,۸۲۴,۰۱۹,۸۴۹	۲۹,۴۳۰,۹۳۷,۰۴۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۳,۲۱۶,۶۹۲,۲۴۷)	(۳۷,۵۸۸,۹۸۴,۳۲۹)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۹,۸۷۰,۰۰۰)	(۶۸,۴۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	۴۵۹,۰۴۱,۸۳۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	.	(۱,۷۰۹,۰۴۱,۸۳۲)
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی	۶۰۱,۲۹۵,۰۴۹	۱,۱۸۶,۳۲۷,۹۱۶
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۲,۱۶۶,۲۲۵,۳۶۶)	(۲۸,۱۸۰,۰۹۸,۲۴۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۸۷۴,۶۹۴,۸۸۵)	(۱,۰۳۲,۴۹۳,۲۷۲)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۳,۷۴۴,۸۰۵,۱۱۵)	(۳,۵۸۷,۰۰۶,۷۲۸)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۰۳۸,۲۹۴,۴۸۳	(۳,۳۶۸,۶۶۱,۲۰۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳	۴,۹۲۰,۰۵۲,۶۵۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۴۶,۴۳۵,۳۶۰	۲۲۷,۶۰۱,۴۷۸
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶	۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح 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 به موجب ماده ۸ آیین نامه ثبت مؤسسات غیرتجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تحت شماره ۱۳۷۰۷ و به شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۵۱۸۸۳۱ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران ثبت شده است. نشانی جامعه، خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریم خان زند، خیابان شهید امانی، شماره ۴ واقع در شهر تهران است.

۱-۲- فعالیت اصلی

فعالیت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه جامعه عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی از طریق:

الف- شکل حسابداران رسمی

ب- بهبود و گسترش خدمات حرفه‌ای از طریق کمک در تهیه، تدوین، اشاعه و ارتقای اصول و استانداردهای حسابداری، حسابرسی، خدمات مالی و آیین نامه رفتار حرفه‌ای.

پ- بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی از طریق گسترش و بهبود آموزش، انجام تحقیقات و انتشار نشریات تخصصی و حرفه‌ای.

ت- حمایت از حقوق حرفه‌ای اعضا.

ث- برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه‌ای بین اعضا.

ج- ارتباط با مؤسسات و تشکلهای حرفه‌ای منطقه‌ای و بین‌المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

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

الف - مجمع عمومی

ب - شورای عالی

پ - هیأت مدیره

ت - هیأت عالی نظارت

الف - مجمع عمومی

مجمع عمومی از اجتماع اعضای حقیقی جامعه تشکیل و وظایف و اختیارات مجمع به‌عنوان بالاترین رکن جامعه شامل: انتخاب اعضای شورای عالی، تصویب گزارش سالانه شورای عالی، تعیین حق حضور اعضای شورای عالی بنا به پیشنهاد هیأت رئیسه مجمع و تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی‌های رسمی جامعه بنا به پیشنهاد هیأت رئیسه مجمع می‌باشد.

ب - شورای عالی

تعداد اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای حقیقی جامعه توسط مجمع عمومی و برای مدت سه سال انتخاب می‌شوند.

پ - هیأت مدیره

هیأت مدیره جامعه از بین اعضای حقیقی جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب می‌شوند شورای عالی جامعه از بین اعضای هیأت مدیره، یک نفر را به‌عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می‌کند.

ت - 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 می‌شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیأت عالی نظارت به‌صورت تمام‌وقت انجام وظیفه می‌نمایند.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱-۴ - تعداد کارکنان
 ۱-۴-۱ - کارکنان جامعه:

پایان سال ۱۳۹۸	پایان سال ۱۳۹۷	
نفر	نفر	
۳	۳	هیأت مدیره
۳	۳	اعضای هیأت عالی نظارت
۲	۲	کارشناسان هیأت عالی نظارت
۶	۷	امور نظارت حرفه‌ای
۵	۷	امور اعضا
۱۸	۱۶	امور اجرایی
۲	۲	فن‌آوری اطلاعات و ارتباطات
۲	۲	اطلاع‌رسانی و روابط بین‌الملل
۴۱	۴۲	

۱-۴-۲ - همکاران حرفه‌ای

پایان سال ۱۳۹۸	پایان سال ۱۳۹۷	
نفر	نفر	
۶۶	۷۲	اعضای کارگروه‌های تخصصی
۳۶	۴۰	بررسی‌کنندگان کیفیت حسابرسی
۳	۳	اعضای هیأت انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیأت عالی انتظامی
۴	۴	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
۱۱۲	۱۲۲	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۲ - اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱ - مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری استفاده شده است.

۲-۲ - دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۲-۱ - دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۲-۲ - استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم
ماشین‌های اداری	۵ و ۳ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰	خط مستقیم

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۲-۲-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۳- شناسایی درآمدهای جامعه

درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تأمین می‌گردد که براساس روش تعهدی شناسایی و در حساب‌ها ثبت می‌شود. روش آگاهی از بدهی حق عضویت متغیر از سوی اعضا بر مبنای اطلاعات سه‌ماهه دریافتی از مؤسسات حسابرسی و اعضای شاغل انفرادی، اظهارنامه‌های مالیاتی و... است. به موجب مصوبه شورای عالی و موافقت وزیر محترم اقتصادی و دارایی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا به شرح زیر می‌باشد.

روش تشخیص	سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		درآمدها
	مؤسسات	افراد	مؤسسات	افراد	
در زمان عضویت در جامعه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	الف- ورودیه
همه ساله	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	ب- حق عضویت ثابت سالانه اعضای شاغل
همه ساله	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	اعضای غیر شاغل
نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه‌ای اعضا	۱۵٪ درآمد	۱۵٪ درآمد	۱۵٪ درآمد	۱۵٪ درآمد	ج- حق عضویت متغیر

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

درآمد حاصل از برگزاری همایش‌ها، نشریات و دوره‌های آموزشی تحت سرفصل درآمدهای آموزشی و پژوهشی در صورت درآمد و هزینه جامعه منعکس می‌شود.

۲-۴- مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه حقوق برای هر سال سابقه کار محاسبه و در حساب‌ها لحاظ و در پایان همان سال به پرسنل پرداخت می‌گردد.

۲-۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت بر اساس بهای تمام شده به کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته در صورت‌های مالی منعکس می‌گردد.

۲-۶- دارایی‌های نامشهود

دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط به روش مستقیم و ۳ ساله محاسبه می‌شود.

۲-۷- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

۲-۸- تسعیر ارز

موجودی ارزی نزد صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ قابل دسترس تسعیر گردیده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۳- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت برحسب وضعیت مؤسسات حسابرسی و اعضای جامعه به شرح زیر است:

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
۳-۱ حق عضویت متغیر	۱۲۹,۰۰۳,۴۲۲,۵۳۷	۱۰۲,۵۵۳,۴۶۱,۷۵۸
۳-۲ حق عضویت ثابت سالانه	۶,۵۹۴,۹۰۰,۰۰۰	۶,۴۵۸,۰۰۰,۰۰۰
حق عضویت ورودیه	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰
	<u>۱۳۵,۹۰۸,۳۲۲,۵۳۷</u>	<u>۱۰۹,۳۹۱,۴۶۱,۷۵۸</u>

۳-۱ حق عضویت متغیر مؤسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
حق عضویت متغیر مؤسسات حسابرسی	۱۲۸,۷۰۵,۴۱۵,۷۸۶	۱۰۲,۳۶۵,۳۲۸,۸۳۳
حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی	۲۹۸,۰۰۶,۷۵۱	۱۸۸,۱۳۲,۹۲۵
	<u>۱۲۹,۰۰۳,۴۲۲,۵۳۷</u>	<u>۱۰۲,۵۵۳,۴۶۱,۷۵۸</u>

۳-۲ حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
حق عضویت مؤسسات حسابرسی	۱,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰
حق عضویت شرکای مؤسسات حسابرسی	۲,۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام مؤسسات	۱,۰۹۲,۵۰۰,۰۰۰	۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰
حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام سازمان حسابرسی	۴۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۷,۵۰۰,۰۰۰
حق عضویت اعضای غیر شاغل	۱,۰۸۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۸,۰۰۰,۰۰۰
حق عضویت اعضای شاغل انفرادی	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
	<u>۶,۵۹۴,۹۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶,۴۵۸,۰۰۰,۰۰۰</u>



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۴- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۴۳,۸۴۷,۵۷۳,۹۶۷	۴۰,۸۸۳,۲۵۹,۰۳۱
حق الزحمه ها	۱۲,۷۵۹,۱۴۹,۶۰۱	۱۸,۴۳۷,۵۴۵,۶۶۳
بیمه سهم کارفرما	۵,۴۵۷,۰۷۹,۵۳۹	۳,۷۹۰,۸۵۷,۴۳۳
عیدی و پاداش	۱۳,۵۲۷,۷۱۳,۷۶۲	۱۰,۳۶۴,۶۲۹,۲۵۶
فوق العاده سفر و ماموریت	۷۲۲,۲۰۹,۵۰۰	۱,۳۰۸,۲۰۲,۶۷۹
باز خرید سنوات خدمت کارکنان	۲,۳۲۱,۳۰۲,۸۷۶	۱,۹۳۹,۰۳۱,۵۱۵
باز خرید مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱,۱۶۶,۵۵۹,۷۸۶	۷۹۶,۳۵۹,۵۸۴
همایش و گردهمایی ها	۳,۲۷۹,۳۸۸,۹۶۰	۱,۸۴۲,۱۴۳,۰۰۰
آگهی و اطلاع رسانی	۳,۲۱۳,۸۸۴,۵۶۶	۱,۹۲۴,۰۷۸,۵۰۰
پست و پیک و ایاب و ذهاب	۸۲۷,۹۳۹,۹۲۳	۱,۰۰۹,۹۰۷,۱۵۹
استهلاک	۲,۲۰۸,۱۷۷,۵۶۸	۱,۷۸۴,۰۲۶,۵۰۴
ملزومات مصرفی و خدمات	۲,۰۰۰,۰۵۰,۱۵۹	۱,۶۴۸,۷۲۳,۴۷۶
آب، برق، گاز و تلفن	۶۲۴,۸۵۲,۲۳۰	۵۴۰,۸۶۳,۰۰۰
اینترنت	۶۷۷,۸۷۰,۵۳۰	۶۹۰,۳۹۷,۱۵۲
حق عضویت IFAC	۱,۲۹۰,۰۳۴,۲۲۵	۱,۰۲۵,۵۳۷,۱۱۷
راهبری سامانه های اطلاعاتی	۱۰,۸۴۷,۰۷۵,۸۲۵	۵,۷۶۸,۲۹۴,۵۰۰
تعمیر و نگهداری دارایی ها	۷۷۸,۰۰۲,۰۷۰	۴۴۴,۶۹۶,۵۰۰
کمک به امور خیریه	۱,۲۵۶,۸۳۸,۰۰۰	۲۲۳,۸۷۳,۹۲۰
سایر	۱,۷۱۱,۹۶۹,۰۲۸	۱,۷۱۳,۹۹۲,۹۱۹
	۱۰۸,۵۱۷,۶۷۲,۱۱۵	۹۶,۱۳۶,۴۱۸,۹۰۸



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۴-۱- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۹,۱۹۲,۴۵۷,۹۱۸	۴,۷۲۳,۸۸۱,۴۹۷	حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۴,۱۹۶,۸۰۰,۰۰۰	۲,۴۲۴,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور کارگروه ها
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۲,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای شورای عالی
۱,۳۶۸,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۱,۹۸۸,۷۳۱,۸۳۳	۲,۶۳۵,۴۶۴,۰۶۸	حق الزحمه مشاوره و فن آوری اطلاعات
۹۹۰,۷۵۵,۹۱۲	۱,۳۲۱,۸۰۴,۰۳۶	حق الزحمه امور چاپ و نشر
۱۸,۴۳۷,۵۴۵,۶۶۳	۱۲,۷۵۹,۱۴۹,۶۰۱	

۴-۲- هزینه های همایش و گردهمایی مربوط به برگزاری مراسم دیدار نوروزی و جلسه مجمع عمومی عادی سالانه و سه سالانه انتخاب اعضای شورای عالی جامعه، آئین روز بزرگداشت حسابدار می باشد.

۴-۳- طبق ضوابط آیفک (IFAC) حق عضویت معادل یک درصد درآمدهای متغیر جامعه می باشد.

۴-۴- عمده سر فصل فوق شامل قرارداد راهبری و پشتیبانی سامانه های جام ، پردیس و سحر می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۵- درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
۵-۱ درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۱۹,۱۲۸,۷۶۰,۱۰۹	۱۲,۰۴۹,۳۰۹,۵۰۰
۵-۲ هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱۸,۲۵۶,۱۸۸,۱۳۵)	(۱۲,۹۴۰,۱۵۵,۵۶۸)
	۸۷۲,۵۷۱,۹۷۴	(۸۹۰,۸۴۶,۰۶۸)

۵-۱- درآمدهای آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
۵-۱-۱ درآمد حاصل از دوره های آموزشی	۱۰,۸۹۲,۴۶۹,۰۹۱	۷,۴۶۶,۲۴۰,۰۰۰
درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی	۷۳۳,۶۸۱,۰۱۸	۴۳۴,۳۶۹,۵۰۰
درآمد حاصل از برگزاری آزمون	۷,۵۰۲,۶۱۰,۰۰۰	۴,۱۴۸,۷۰۰,۰۰۰
	۱۹,۱۲۸,۷۶۰,۱۰۹	۱۲,۰۴۹,۳۰۹,۵۰۰

۵-۱-۱- طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ تعداد ۱۵ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۴۵ نوبت دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای اعضا ، ۴۱ دوره آموزش آفلاین و آنلاین ، ۳ دوره وینار تخصصی و ۳ نوبت آزمون ارتقاء رده حرفه ای کارکنان برگزار گردیده، همچنین دوره های برگزار شده برای حسابداران رسمی و نشریات و فصلنامه برای اعضای جامعه به صورت رایگان می باشد.

۵-۲- هزینه های آموزشی و پژوهشی شامل هزینه دوره های آموزشی به مبلغ ۱۲,۵۲۹ میلیون ریال ، هزینه های چاپ کتب و نشریات به مبلغ ۳,۳۹۵ میلیون ریال و هزینه برگزاری آزمون ارتقاء رده کارکنان به ۲,۳۳۲ میلیون ریال بوده است .

۶- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	ریال	ریال
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۶۰۱,۲۹۵,۰۴۹	۱,۱۸۶,۳۲۷,۹۱۶
سود تسعیر ارز	۴۶,۴۳۵,۳۶۰	۲۲۷,۶۰۱,۴۷۸
	۶۴۷,۷۳۰,۴۰۹	۱,۴۱۳,۹۲۹,۳۹۴



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۷- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	ماشین های اداری	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	تاسیسات	جمع	دارایی در جریان تکمیل	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۴,۳۲۲,۳۶۳,۹۳۷	۴,۳۴۶,۶۴۸,۹۱۷	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۳,۷۷۶,۸۰۶,۶۱۶	۸,۳۲۰,۰۰۰	۳۵,۶۲۷,۸۰۰,۲۰۸	۲۳,۶۱۸,۹۸۶,۹۹۷	۵۹,۲۴۶,۷۸۷,۲۰۵
افزایش	۱,۴۱۸,۲۸۰,۱۵۴	۴۰۶,۱۶۸,۰۰۰	.	۱۸۸,۵۳۷,۰۰۰	۱۴۰,۹۰۴,۰۰۰	.	۲,۱۵۳,۸۸۹,۱۵۴	۳۶,۵۰۸,۳۲۲,۴۲۷	۳۸,۶۶۲,۲۱۱,۵۸۱
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۵,۷۵۰,۶۴۴,۰۹۱	۴,۷۵۲,۸۱۶,۹۱۷	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۳,۹۱۷,۳۴۰,۶۱۶	.	۳۷,۷۸۱,۶۸۹,۳۶۲	۶۰,۱۲۷,۳۰۹,۴۲۴	۹۷,۹۰۸,۹۹۸,۷۸۶
افزایش	.	۹۲,۳۲۸,۲۰۰	۱,۲۷۱,۴۹۷,۰۰۰	.	۸۰۷,۱۵۰,۰۰۰	۲,۹۵۶,۲۴۳,۰۰۰	۵,۱۲۷,۲۱۸,۲۰۰	۸,۸۷۴,۱۶۸,۹۳۳	۱۴,۰۰۱,۳۸۷,۱۳۳
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۶۹,۰۰۱,۴۷۸,۳۵۷	.	.	.	.	.	۶۹,۰۰۱,۴۷۸,۳۵۷	(۶۹,۰۰۱,۴۷۸,۳۵۷)	.
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۴,۸۴۴,۴۵۰,۶۴۸	۶,۰۲۴,۳۱۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۴,۷۷۲,۴۹۳,۶۱۶	۲,۹۵۶,۲۴۳,۰۰۰	۱۱۱,۹۱۰,۳۸۵,۹۱۹	.	۱۱۱,۹۱۰,۳۸۵,۹۱۹
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:									
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	.	۲,۰۵۴,۴۷۳,۴۲۰	۲,۶۹۷,۷۳۰,۷۳۰	۲۸۴,۹۹۱,۰۹۰	۱,۷۰۵,۸۷۳,۶۸۱	۸,۳۱۹,۹۹۷	۶,۷۵۱,۳۸۸,۹۱۸	.	۶,۷۵۱,۳۸۸,۹۱۸
استهلاک	.	۱۵۸,۱۳۳,۴۳۸	۷۱۷,۱۰۳,۰۵۴	۱۶۷,۳۸۱,۷۲۲	۵۴۳,۲۴۳,۰۶۷	۳,۵۹۰,۲۲۳	۱,۵۸۹,۴۵۱,۵۰۴	.	۱,۵۸۹,۴۵۱,۵۰۴
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	.	۲,۲۱۲,۶۰۶,۸۵۸	۳,۴۱۴,۸۳۳,۷۸۴	۴۵۲,۳۷۲,۸۱۲	۲,۲۴۹,۱۱۶,۷۴۸	۱۱,۹۱۰,۲۲۰	۸,۳۴۰,۸۴۰,۴۲۲	.	۸,۳۴۰,۸۴۰,۴۲۲
استهلاک سال ۱۳۹۸	.	۲۶۲,۰۰۳,۹۴۳	۱,۰۰۸,۵۰۸,۶۹۸	۱۷۴,۳۱۸,۳۳۳	۵۵۱,۹۱۹,۲۰۵	۳۵,۲۲۶,۰۰۰	۲,۰۳۱,۹۷۶,۱۷۹	.	۲,۰۳۱,۹۷۶,۱۷۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	.	۲,۴۷۴,۶۱۰,۸۰۱	۴,۴۲۳,۳۴۲,۴۸۲	۶۲۶,۶۹۱,۱۴۵	۲,۸۰۱,۰۳۵,۹۵۳	۴۷,۱۳۶,۲۲۰	۱۰,۳۷۲,۸۱۶,۶۰۱	.	۱۰,۳۷۲,۸۱۶,۶۰۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۲,۳۶۹,۸۳۹,۸۴۷	۱,۶۰۰,۹۷۱,۴۳۵	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۳,۹۱۷,۳۴۰,۶۱۶	۲,۹۵۶,۲۴۳,۰۰۰	۹۸,۵۸۱,۳۲۶,۳۱۸	.	۱۰۱,۵۳۷,۵۶۹,۳۱۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۳,۵۳۸,۰۳۷,۲۳۳	۱,۳۳۷,۹۸۳,۱۳۳	۷۲۶,۳۲۶,۳۸۸	۱,۷۱۶,۲۲۶,۸۶۸	۱۳۷,۳۱۳,۷۸۰	۲۹,۴۴۰,۸۴۸,۹۴۰	.	۸۹,۵۶۸,۱۵۸,۳۶۴

۷-۱. دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲۳,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۸- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
ریال	ریال	ریال
۶۶۶,۳۸۱,۰۰۰	۶۱۷,۳۶۰,۰۰۰	۴۹,۰۲۱,۰۰۰
۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
۷۳۴,۷۸۱,۰۰۰	۶۸۵,۳۶۰,۰۰۰	۴۹,۴۲۱,۰۰۰
۹,۸۷۰,۰۰۰	۹,۸۷۰,۰۰۰	-
۷۴۴,۶۵۱,۰۰۰	۶۹۵,۲۳۰,۰۰۰	۴۹,۴۲۱,۰۰۰
۲۲۳,۰۵۰,۸۳۳	۲۲۳,۰۵۰,۸۳۳	-
۱۹۴,۵۷۵,۰۰۰	۱۹۴,۵۷۵,۰۰۰	-
۴۱۷,۶۲۵,۸۳۳	۴۱۷,۶۲۵,۸۳۳	-
۱۷۶,۲۰۱,۳۸۹	۱۷۶,۲۰۱,۳۸۹	-
۵۹۳,۸۲۷,۲۲۲	۵۹۳,۸۲۷,۲۲۲	-
۱۵۰,۸۲۳,۷۷۸	۱۰۱,۴۰۲,۷۷۸	۴۹,۴۲۱,۰۰۰
۳۱۷,۱۵۵,۱۶۷	۲۶۷,۷۳۴,۱۶۷	۴۹,۴۲۱,۰۰۰

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۹- سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
سپرده تامین سرمایه نزد بانک انصار	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده صندوق سرمایه گذاری امین انصار نزد بانک انصار	.	۴۵۹,۰۴۱,۸۳۲
۹-۱ سپرده تامین سرمایه نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲
۹-۲ کسر می شود: تهاثر سپرده بانک انصار با تسهیلات دریافتی از این بانک (یادداشت ۱۳)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲

۹-۱- سپرده فوق جهت اعطای تسهیلات به کارکنان جامعه نزد بانک قرض الحسنه مهر تودیع گردیده که غیر قابل برداشت بوده و سودی نیز به سپرده مزبور تعلق نمی گیرد.

۹-۲- سپرده فوق نزد بانک انصار بوده که در قبال تسهیلات دریافتی تا سررسید تسهیلات در وثیقه بانک می باشد. توضیح اینکه به سپرده مذکور هیچگونه سودی تعلق نمی گیرد.

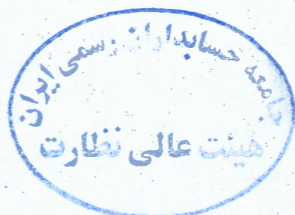
۱۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰-۱ حق عضویت دریافتنی اعضا	۳۳,۶۴۰,۲۷۶,۸۴۰	۱,۴۹۲,۵۸۶,۸۳۶	۳۲,۱۴۷,۶۹۰,۰۰۴	۲۷,۴۳۸,۴۶۱,۹۹۲
۱۰-۲ سایر حساب های دریافتنی	۲,۷۰۹,۲۹۷,۷۴۰	.	۲,۷۰۹,۲۹۷,۷۴۰	۲,۲۰۹,۰۵۴,۸۷۱
	۳۶,۳۴۹,۵۷۴,۵۸۰	۱,۴۹۲,۵۸۶,۸۳۶	۳۴,۸۵۶,۹۸۷,۷۴۴	۲۹,۶۴۷,۵۱۶,۸۶۳

۱۰-۱- حق عضویت دریافتنی از اعضاء عمدتاً "مربوط به حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و بر اساس درآمد اعلام شده آنها در سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۸ بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۳۰,۶۱۸ میلیون ریال آن وصول شده است. همچنین کاهش ارزش دریافتنی به مبلغ ۱,۴۹۲ میلیون ریال مربوط موسسات حسابرسی هستند که در سنوات قبل منحل شده و ذخیره لازم در حسابها منظور شده است

۱۰-۲- سایر حساب های دریافتنی شامل:

یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	ریال	ریال
۱۰-۲-۱ سایر حساب های دریافتنی	۶۶۴,۱۳۵,۳۵۱	۱,۱۸۶,۲۴۱,۷۰۵
۱۰-۲-۲ کارکنان (وام، مساعده و بیمه تکمیلی)	۱,۶۴۹,۶۱۰,۹۶۸	۱,۰۲۲,۸۱۳,۱۶۶
سایر	۳۹۵,۵۵۱,۴۲۱	.
	۲,۷۰۹,۲۹۷,۷۴۰	۲,۲۰۹,۰۵۴,۸۷۱



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱-۲-۱- سایر حساب های دریافتنی، به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
	۱۵۵,۷۷۰,۷۰۳	پیمانکاران ساختمان میرداماد
۱,۱۸۶,۲۴۱,۷۰۵	۵۰۸,۳۶۴,۶۴۸	سایر
۱,۱۸۶,۲۴۱,۷۰۵	۶۶۴,۱۳۵,۳۵۱	

۱-۲-۲- بدهی کارکنان بابت مانده وام، علی الحساب و مساعده دریافتی، و بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه می باشد

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۸۲,۳۳۸,۹۴۶	۳۷۹,۷۹۲,۷۸۰		موجودی نقد نزد بانک ملی
۴۵۰,۹۹۴,۵۵۸	۱۵۶,۵۳۵,۰۶۹		موجودی نقد نزد بانک ملت
۶۱۴,۲۲۵,۶۶۹	۳,۹۷۰,۱۷۵,۸۰۷		موجودی نقد نزد بانک انصار
۳۳۱,۴۳۳,۷۶۰	۳۵۷,۲۱۹,۱۲۰	۱۱-۱	موجودی نزد صندوق
۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳	۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶		

۱۱-۱- موجودی نزد صندوق شامل مبلغ ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی و ۵۵۴ دلار آمریکا و ۱,۵۵۰ یورو که به نرخ قابل دسترس در تاریخ ترازنامه تسعیر شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسنادپرداختنی- روزنامه دنیای اقتصاد به سررسید ۱۳۹۹/۰۲/۱۰
۱,۳۶۷,۷۴۸,۵۶۵	۱,۰۰۸,۹۸۲,۷۹۰	حق عضویت آیفک
۴,۴۹۷,۵۴۶,۰۰۰	۴,۱۸۸,۰۶۰,۰۰۳	ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۶۳۴,۸۹۲,۷۰۳	۲۷۵,۹۵۱,۶۳۹	حقوق و مزایای پرداختنی
۷۵۰,۰۸۱,۰۰۰	۱,۶۶۹,۹۷۳,۰۰۰	حق الزحمه های پرداختنی
۱,۵۴۴,۷۶۸,۰۸۹	۲,۰۰۳,۰۸۱,۴۶۵	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۳,۵۸۰,۵۲۴,۸۴۴	۱,۱۳۹,۶۲۳,۵۹۱	سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و حقوق
۵۸۶,۹۵۷,۳۲۶	۶۹۳,۰۰۹,۰۸۳	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۲,۹۹۳,۱۸۰,۳۶۴	۱,۳۲۲,۶۹۶,۹۰۳	پیمانکار ساختمان میر داماد
۰	۷۶۲,۳۳۳,۰۰۰	تعاونی دانشگاه امیر کبیر- برگزاری آزمون
۲۹۲,۹۹۲,۰۰۰	۲۸۴,۵۶۰,۰۰۰	شرکت پارس آن لاین
۰	۳۳۲,۰۰۰,۰۰۰	شرکت هوشمند روش پردیس
۰	۲۳۹,۲۶۹,۱۰۰	شرکت مگفا
۱۱۳,۶۸۰,۰۰۰	۱۶۴,۸۱۰,۰۰۰	بیمه آسیا شعبه صادقیه
۲,۷۳۷,۷۵۱,۹۹۹	۶۰۷,۹۰۹,۳۴۷	سایر
۱۹,۱۰۰,۱۳۲,۸۹۰	۱۵,۲۹۲,۱۶۳,۹۲۱	

۱۲-۱- مالیات حقوق تا پایان سال مالی ۱۳۹۳ و سال مالی ۱۳۹۵ قطعی و تسویه گردیده و جامعه بابت مالیات حقوق سال مالی ۱۳۹۴ به برگ تشخیص صادره به مبلغ ۲۴۶ میلیون ریال اعتراض نموده که تا تاریخ تنظیم این یادداشت رای هیئت حل اختلاف مالیاتی به جامعه ابلاغ نشده است.

۱۳- تسهیلات مالی دریافتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱۸,۴۷۷,۹۸۰,۸۱۵	۱۳,۸۵۸,۴۸۰,۸۱۵	تسهیلات مالی دریافتی از بانک انصار
(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	کسر می شود: سپرده مسدودی جامعه نزد بانک انصار (یادداشت ۲-۹)
(۱,۸۹۹,۷۸۷,۶۲۱)	(۱,۱۱۵,۰۹۲,۷۳۵)	کسر می شود: سود و کارمزد سال های آتی
۶,۵۷۸,۱۹۳,۱۹۴	۲,۷۴۳,۳۸۸,۰۸۰	حصه جاری
(۳,۷۹۳,۵۰۱,۳۴۷)	(۲,۷۴۳,۳۸۸,۰۸۰)	حصه بلند مدت
۲,۷۸۴,۶۹۱,۸۴۷	۰	

۱۳-۱- وثایق وام اخذ شده شامل یک فقره سپرده به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال تودیع شده نزد بانک مزبور به انضمام دو فقره چک جمعا به مبلغ ۵۹ میلیارد ریال با امضای مدیران می باشد. نرخ بهره موثر ۲۲ درصد با تقسیط ۵ ساله و بازپرداخت به صورت هر سال یک قسط می باشد. توضیح اینکه به سپرده فوق الذکر سودی تعلق نمی گیرد.

۱۴- پیش دریافت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۳۲۲,۵۹۰,۰۰۰	۱,۴۴۲,۱۱۱,۰۰۰	۱۴-۱ برگزاری کلاس های آموزشی و آزمون رتبه بندی کارکنان
۷۰۶,۷۱۶,۱۰۸	۱,۰۱۰,۲۱۰,۸۴۳	حق عضویت (اضافه واریزی ها)
۴,۰۲۹,۳۰۶,۱۰۸	۲,۴۵۲,۳۲۱,۸۴۳	

۱۴-۱- مانده فوق مربوط به کلاس های برگزار نشده دوره های آموزشی می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۵- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران به استناد استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی موسسه های غیر دولتی و غیر انتفاعی است و جامعه ای حرفه ای و غیر تجاری است و درآمدهای آن بر مبنای بند ۱ ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات است. براساس بند الف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۱ ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است.

مالیات							سال مالی
۱۳۹۸							۱۳۹۷
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	منده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	درآمد مشمول مالیات	مالیات ابرازی
رسیدگی به دفاتر-اعتراض					۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۶۴۰,۵۲۱,۳۱۶	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفاتر-قطعی			۵۳,۹۵۶,۰۰۰	۵۳,۹۵۶,۰۰۰	۵۳,۹۵۶,۰۰۰	۲۱۵,۸۲۴,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر-اعتراض					۲۹۶,۱۲۰,۵۹۶	۱,۱۸۴,۴۸۲,۳۸۵	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده							۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۱۵-۱- مالیات بر درآمد جامعه برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۱۵-۲- جامعه نسبت به رای هیئت حل اختلاف مالیاتی عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ اعتراض نموده و برگه دعوت به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر تاکنون اعلام نشده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۶- نقد حاصل از عملیات

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱۳,۷۷۸,۱۲۶,۱۷۶	۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵	خالص مازاد درآمد بر هزینه
		تعدیلات
	۵۳,۹۵۶,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۷۸۴,۰۲۶,۵۰۴	۲,۲۰۸,۱۷۷,۵۶۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱,۱۸۶,۳۲۷,۹۱۶)	(۶۰۱,۲۹۵,۰۴۹)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۲۷,۶۰۱,۴۷۸)	(۴۶,۴۳۵,۳۶۰)	سود(زیان) تسعیر ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳۷۰,۰۹۷,۱۱۰	۱,۶۱۴,۴۰۳,۱۵۹	جمع تعدیلات
		تغییرات سرمایه در گردش
۲,۶۰۱,۴۵۰,۲۳۸	(۵,۲۰۹,۴۷۰,۸۸۱)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۳,۱۲۰,۶۲۳,۴۱۴	(۱,۵۷۵,۹۸۴,۲۶۵)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۹,۵۶۰,۶۴۰,۱۰۵	(۳,۸۰۷,۹۶۸,۹۶۹)	(کاهش) افزایش پرداختی های عملیاتی
۱۵,۲۸۲,۷۱۳,۷۵۷	(۱۰,۵۹۳,۴۲۴,۱۱۵)	جمع تغییرات سرمایه در گردش
۲۹,۴۳۰,۹۳۷,۰۴۳	۱۹,۸۷۷,۹۷۵,۸۴۹	نقد حاصل از عملیات

۱۷- معاملات با اشخاص وابسته

به موجب مصوبه شورای عالی جامعه طی سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات با بازپرداخت ۳۰ ماهه به دبیر کل اعطا گردیده است.

۱۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، جامعه هیچ گونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی ندارد

