

تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

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 ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ 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 عالی نظارت

۳- مسئولیت این هیئت، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که 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 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 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.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

اظهار نظر

۴- به نظر این هیئت ، صورتهای مالی یادشده در بالا ، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استاندارد های حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد .

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

۵- طی سال مورد گزارش ، طبق مصوبه هیئت مدیره به برخی از موسسات حسابرسی منتخب شورای شهر تهران اجازه داده شده که نسبت به حسابرسی واحدهای زیر مجموعه شهرداری اقدام نمایند ، در حالیکه شرکتهای مزبور قبلاً توسط سایر موسسات ، حسابرسی شده اند که این امر مغایر با آئین رفتار حرفه ای است .

۶- طبق موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی ، مقرر گردیده که از ابتدای سال ۱۳۹۶ حق عضویت اعضا از یک درصد به یک و نیم درصد افزایش یافته و افزایش مزبور صرفاً برای تقویت نظارت حرفه ای و کنترل کیفیت به مصرف برسد . در حالیکه افزایش یادشده ، به کلیه فعالیت های جامعه تخصیص یافته است .

۷- در سال مورد گزارش شرکت تعاونی با نام "شرکت تعاونی خدمات اداری و پشتیبانی جامعه حسابداران رسمی ایران" تشکیل گردیده است که در اینخصوص با توجه به بیانیه منتشره تعاونی ، موارد زیر قابل ذکر است :

۱- استفاده از اسم جامعه .

۲- شائبه استفاده از اطلاعات نهانی شرکت ها در ارتباط با خرید سهام .

۳- خدشه به استقلال موسسات حسابرسی به دلیل استفاده از امکانات واحدهای مورد رسیدگی .

۴- پذیرش مسئولیت هیئت مدیره تعاونی توسط اعضای شاغل که مغایر مقررات جامعه است .

توضیح اینکه سازمان بورس و اوراق بهادار طی نامه ۱۲۲/۷۴۹۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۹/۱۰ نگرانی خود را در رابطه با بند ۲ فوق به این هیئت اعلام نموده 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

۲۶ خرداد ماه ۱۴۰۰

لطفعلی لطفعلیان صارمی

ناصر توکلی

محمدحجی





بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شماره اقتصادی: ۴۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

صفحه

۲	صورت درآمد و هزینه
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۲۴	یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیات مدیره

.....

رئیس هیات مدیره و دبیر کل

سید محمد علوی

.....

عضو هیات مدیره

بابک پور بهرامی

.....

عضو هیات مدیره

محمد هادی افشاری



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	ریال	ریال
عملیات در حال تداوم		
درآمد حق عضویت	۴	۱۸۵,۱۸۳,۴۸۹,۶۷۸
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	۵	(۱۱۸,۵۰۷,۵۱۳,۴۰۹)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه		۲۷,۳۹۰,۶۵۰,۴۲۲
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۶	۲۱,۷۶۷,۵۵۰,۰۳۳
هزینه های آموزشی و پژوهشی	۶	(۲۷,۱۸۴,۴۴۱,۳۴۳)
مازاد (کسری) درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی		۸۷۲,۵۷۱,۹۷۴
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی		۲۸,۲۶۳,۲۲۲,۳۹۶
هزینه های مالی	۷	(۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸	۲,۸۸۱,۷۶۷,۵۰۴
هزینه مالیات بر درآمد		۶۴۷,۷۳۰,۴۰۹
سال های قبل	۱۷	(۵۳,۹۵۶,۰۰۰)
خالص مازاد درآمد بر هزینه		۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵
		۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲

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.



۳۸

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

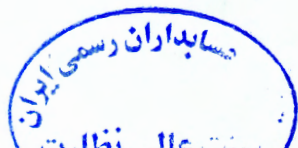
یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
دارایی ها	ریال	ریال	ریال
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۹	۱۰۱,۸۲۹,۴۰۶,۵۵۳	۸۹,۵۶۸,۱۵۸,۳۶۴
دارایی های نامشهود	۱۰	۷۵۹,۴۶۹,۰۸۸	۳۱۷,۱۵۵,۱۶۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۱	۳۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲
جمع دارایی های غیر جاری		۱۴۱,۵۸۸,۸۷۵,۶۴۱	۱۰۳,۰۹۴,۳۵۵,۳۶۳
دارایی های جاری			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	۷۱,۷۱۲,۳۱۱,۴۰۲	۲۹,۶۴۷,۵۱۶,۸۶۳
موجودی نقد	۱۳	۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱	۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳
جمع دارایی های جاری		۷۵,۶۶۷,۴۴۷,۹۴۳	۳۱,۴۲۶,۵۰۹,۷۹۶
جمع دارایی ها		۲۱۷,۲۵۶,۳۲۳,۵۸۴	۱۳۴,۵۲۰,۸۶۵,۱۵۹
حقوق مالکانه و بدهی ها:			
مازاد درآمد بر هزینه انباشته		۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴	۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷
جمع حقوق مالکانه		۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴	۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷
بدهی ها			
بدهی غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۱۵	۴,۰۸۲,۵۸۴,۳۱۱	۱۱,۹۵۸,۶۹۳,۱۹۴
جمع بدهی های جاری		۴,۰۸۲,۵۸۴,۳۱۱	۱۱,۹۵۸,۶۹۳,۱۹۴
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴	۱۸,۶۸۱,۱۹۶,۰۰۱	۱۹,۱۰۰,۱۳۲,۸۹۰
تسهیلات مالی	۱۵	۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰
پیش دریافت ها	۱۶	۲,۶۴۰,۱۵۷,۲۶۸	۴,۰۲۹,۳۰۶,۱۰۸
جمع بدهی های جاری		۲۵,۹۴۰,۸۵۳,۲۶۹	۲۷,۷۴۸,۹۳۸,۹۹۸
جمع بدهی ها		۳۰,۰۲۳,۴۳۷,۵۸۰	۳۹,۰۷۰,۶۳۲,۱۹۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۱۷,۲۵۶,۳۲۳,۵۸۴	۱۳۴,۵۲۰,۸۶۵,۱۵۹



جامعه حسابداران رسمی ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

مازاد درآمد بر هزینه انباشته	جمع کل	
ریال	ریال	
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷	۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸		
مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸	۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵	۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹	-	-
خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۳۹۹	۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲	۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴	۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴

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



جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱۹,۸۷۷,۹۷۵,۸۴۹	۳۳,۵۷۶,۰۲۷,۹۶۱	۱۹ نقد حاصل از عملیات
(۵۳,۹۵۶,۰۰۰)	.	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۹,۸۲۴,۰۱۹,۸۴۹	۳۳,۵۷۶,۰۲۷,۹۶۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۱۳,۲۱۶,۶۹۲,۲۴۷)	(۵,۸۱۰,۰۴۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۹,۸۷۰,۰۰۰)	(۶۸۶,۸۴۱,۷۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود
۴۵۹,۰۴۱,۸۳۲	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
.	(۲۶,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۶۰۱,۲۹۵,۰۴۹	۲,۶۴۷,۲۵۴,۹۲۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۱۲,۱۶۶,۲۲۵,۳۶۶)	(۳۰,۰۹۹,۶۲۶,۷۷۶)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
(۸۷۴,۶۹۴,۸۸۵)	(۵۷۸,۱۹۶,۲۳۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳,۷۴۴,۸۰۵,۱۱۵)	(۴,۰۴۱,۳۰۳,۷۶۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳,۰۳۸,۲۹۴,۴۸۳	(۱,۱۴۳,۰۹۸,۸۱۵)	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳	۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۶,۴۳۵,۳۶۰	۲۳۴,۵۱۲,۵۸۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶	۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

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 آیین‌نامه 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، تهران خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریم‌خان 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- تشکیل 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 آیین‌نامه 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 ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۳-۱ - 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 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

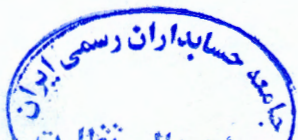
تعداد اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط مجمع عمومی و برای مدت سه سال انتخاب می‌شوند.

پ - هیأت مدیره

هیأت 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 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 ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱-۴ - تعداد کارکنان

۱-۴-۱ - تعداد کارکنان جامعه در پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ به شرح زیر می‌باشد:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
نفر	نفر	
۳	۳	هیأت مدیره
۳	۳	اعضای هیأت عالی نظارت
۲	۲	کارشناسان هیأت عالی نظارت
۶	۶	امور نظارت حرفه‌ای
۵	۶	امور اعضا
۱۸	۱۵	امور اجرایی
۲	۲	فن‌آوری اطلاعات و ارتباطات
۲	۳	اطلاع‌رسانی و روابط بین‌الملل و تحریریه نشریات جامعه
۴۱	۴۰	

۱-۴-۲ - همکاران حرفه‌ای

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
نفر	نفر	
۶۶	۶۶	اعضای کارگروه‌های تخصصی
۳۶	۴۱	بررسی‌کنندگان کیفیت حسابرسی
۳	۳	اعضای هیأت انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیأت عالی انتظامی
۴	۲	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
۱۱۲	۱۱۵	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۲-۱- اجرای استاندارد حسابداری جدید ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد» که در سال جاری لازم الاجراست اثر با اهمیتی بر نتایج فعالیت جامعه ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

۳-۲- شناسایی درآمدهای جامعه

درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تأمین و براساس روش تعهدی شناسایی و در حساب‌ها اعمال می‌شود. درآمد حق عضویت متغیر بر مبنای اظهارنامه ارسالی مالیات بر ارزش افزوده موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی در هر دوره سه ماهه شناسایی و ثبت می‌گردد. 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 ۱۳۹۸		سال ۱۳۹۹		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

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

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۳-۳- تسعیر ارز

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

۳-۴- 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.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
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	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۳-۵-۳- 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.

۳-۶- 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.

۳-۷- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

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

۳-۸- مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان معادل یک ماه حقوق به ازای هر سال سابقه کار محاسبه و در حساب‌ها لحاظ و در پایان همان سال به ایشان پرداخت می‌گردد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۴- درآمد حق عضویت

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

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۲۹,۰۰۳,۴۲۲,۵۳۷	۱۷۸,۰۷۷,۰۸۹,۶۷۸	۴-۱ حق عضویت متغیر
۶,۵۹۴,۹۰۰,۰۰۰	۶,۸۰۸,۹۰۰,۰۰۰	۴-۲ حق عضویت ثابت سالانه
۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه
۱۳۵,۹۰۸,۳۲۲,۵۳۷	۱۸۵,۱۸۳,۴۸۹,۶۷۸	

۴-۱ حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۲۸,۷۰۵,۴۱۵,۷۸۶	۱۷۷,۷۴۸,۱۹۱,۷۰۶	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۲۹۸,۰۰۶,۷۵۱	۳۲۸,۸۹۷,۹۷۲	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۱۲۹,۰۰۳,۴۲۲,۵۳۷	۱۷۸,۰۷۷,۰۸۹,۶۷۸	

۴-۲ حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

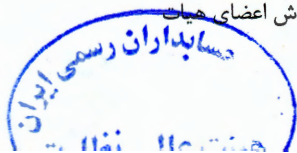
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت موسسات حسابرسی
۲,۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۴,۴۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۱,۰۹۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام موسسات
۴۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام سازمان حسابرسی
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸,۷۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱,۰۸۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۸۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۶,۵۹۴,۹۰۰,۰۰۰	۶,۸۰۸,۹۰۰,۰۰۰	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۵- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	ریال	ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۴۴,۹۵۹,۲۲۹,۸۴۲	۴۳,۸۴۷,۵۷۳,۹۶۷
حق الزحمه ها	۱۶,۹۸۰,۱۲۸,۸۱۱	۱۲,۷۵۹,۱۴۹,۶۰۱
بیمه سهم کارفرما	۶,۰۱۰,۴۶۲,۶۰۳	۵,۴۵۷,۰۷۹,۵۳۹
عیدی و پاداش	۱۴,۷۵۸,۲۵۲,۴۶۳	۱۳,۵۲۷,۷۱۳,۷۶۲
فوق العاده سفر و مأموریت	۹,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۲,۲۰۹,۵۰۰
بازخريد سنوات خدمت کارکنان	۲,۴۱۸,۹۳۰,۳۳۱	۲,۳۲۱,۳۰۲,۸۷۶
باز خرید مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱,۷۱۵,۸۲۸,۲۳۰	۱,۱۶۶,۵۵۹,۷۸۶
همایش و گردهمایی ها	۷۵۲,۱۲۸,۵۰۰	۳,۲۷۹,۳۸۸,۹۶۰
آگهی و اطلاع رسانی	۳,۶۰۲,۵۸۷,۸۰۸	۳,۲۱۳,۸۸۴,۵۶۶
پست و پیک و ایاب و ذهاب	۵۲۸,۹۳۴,۹۴۳	۸۲۷,۹۳۹,۹۲۳
استهلاک	۵,۵۹۶,۳۹۹,۱۵۵	۲,۲۰۸,۱۷۷,۵۶۸
ملزومات مصرفی و خدمات	۲,۲۱۹,۳۳۶,۰۹۹	۲,۰۰۰,۰۵۰,۱۵۹
آب ، برق ، گاز و تلفن	۶۶۵,۶۵۹,۳۰۶	۶۲۴,۸۵۲,۲۳۰
اینترنت	۶۰۶,۹۱۵,۸۵۶	۶۷۷,۸۷۰,۵۳۰
حق عضویت IFAC	۱,۷۸۰,۷۷۰,۸۹۶	۱,۲۹۰,۰۳۴,۲۲۵
راهبری سامانه های اطلاعاتی	۱۳,۵۲۶,۵۷۶,۱۶۱	۱۰,۸۴۷,۰۷۵,۸۲۵
تعمیر و نگهداری دارایی ها	۹۱۷,۹۱۶,۶۱۱	۷۷۸,۰۰۲,۰۷۰
کمک به امور خیریه	۱,۰۸۸,۹۵۰,۰۰۰	۱,۲۵۶,۸۳۸,۰۰۰
سایر	۳۶۹,۵۰۵,۷۹۴	۱,۷۱۱,۹۶۹,۰۲۸
	۱۱۸,۵۰۷,۵۱۳,۴۰۹	۱۰۸,۵۱۷,۶۷۲,۱۱۵

۵-۱- هزینه حقوق و دستمزد و مزایا شامل مبلغ ۱۲,۹۶۳ میلیون ریال حقوق و مزایای اعضای هیات مدیره و مبلغ ۷,۹۶۶ میلیون ریال مربوط به اعضای هیات عالی نظارت بوده و همچنین هزینه عیدی و پاداش شامل مبلغ ۵,۳۶۷ میلیون ریال بابت پاداش اعضای هیات مدیره می باشد. نوسان اندک هزینه حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل بابت کاهش کارکنان بوده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

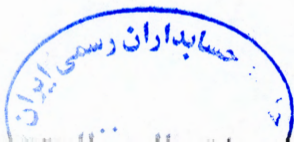
۵-۲- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۴,۷۲۳,۸۸۱,۴۹۷	۷,۲۷۰,۱۸۳,۰۰۵	۵-۲-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۲,۴۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۸۴,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور کارگروه ها
۶۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای شورای عالی
۱,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۲,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۲,۶۳۵,۴۶۴,۰۶۸	۲,۴۶۷,۴۳۰,۸۶۳	حق الزحمه مشاوره و فن آوری اطلاعات
۱,۳۲۱,۸۰۴,۰۳۶	۱,۹۹۶,۵۱۴,۹۴۳	حق الزحمه امور چاپ و نشر
۱۲,۷۵۹,۱۴۹,۶۰۱	۱۶,۹۸۰,۱۲۸,۸۱۱	

۵-۲-۱- افزایش هزینه حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت ناشی از افزایش ساعت گروه تیم های بررسی کننده و افزایش صرف زمان بیشتر جهت بررسی فنی و حرفه ای گزارشات حسابرسی در طی سال ۱۳۹۹ بوده است .

۵-۳- حق عضویت (IFAC) طبق دستور العمل و ضوابط آیفک معادل یک درصد درآمدهای متغیر جامعه در نظر گرفته شده است .

۵-۴- 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 ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۶- درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	ریال	ریال
۶-۱ درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۲۱,۷۶۷,۵۵۰,۰۳۳	۱۹,۱۲۸,۷۶۰,۱۰۹
۶-۲ هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۲۷,۱۸۴,۴۴۱,۳۴۳)	(۱۸,۲۵۶,۱۸۸,۱۳۵)
	(۵,۴۱۶,۸۹۱,۳۱۰)	۸۷۲,۵۷۱,۹۷۴

۶-۱- درآمدهای آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	ریال	ریال
۶-۱-۱ درآمد حاصل از دوره های آموزشی	۱۷,۸۶۶,۲۵۱,۸۳۳	۱۰,۸۹۲,۴۶۹,۰۹۱
درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی	۳۷۳,۲۹۸,۲۰۰	۷۳۳,۶۸۱,۰۱۸
درآمد حاصل از برگزاری آزمون	۳,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۲,۶۱۰,۰۰۰
	۲۱,۷۶۷,۵۵۰,۰۳۳	۱۹,۱۲۸,۷۶۰,۱۰۹

۶-۱-۱- طی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ تعداد ۲۹ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۲۶۲ دوره آموزش آنلاین و آنلین ، سه دوره وینار تخصصی و یک نوبت آزمون ارتقاء رده حرفه ای کارکنان برگزار گردیده و دوره های برگزار شده برای حسابداران رسمی، نشریات و کلیه شماره های فصلنامه برای اعضای جامعه به صورت رایگان می باشد.

۶-۲ هزینه های آموزشی و پژوهشی شامل هزینه دوره های آموزشی به مبلغ ۱۰,۳۶۰ میلیون ریال ، حق الزحمه اساتید به مبلغ ۵,۵۰۰ میلیون ریال ، حقوق پرسنل واحد آموزش مبلغ ۶,۵۱۶ میلیون ریال ، هزینه های چاپ کتب و نشریات به مبلغ ۳,۰۵۸ میلیون ریال و هزینه برگزاری آزمون ارتقاء رده کارکنان به ۱,۷۵۰ میلیون ریال بوده است .

۷- هزینه های مالی

بانک ها و موسسات اعتباری	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	ریال	ریال
	۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱	۰
	۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱	۰

۷-۱ تسهیلات دریافتی در سال ۱۳۹۶ (یادداشت ۱۵) جهت احداث ساختمان میرداماد اخذ گردیده لذا سود و کارمزد متعلقه تا پایان سال ۱۳۹۸ به حساب ساختمان منظور گردیده و بدلیل تکمیل و احداث ساختمان مزبور هزینه سود و کارمزد از ابتدای سال ۱۳۹۹ به حساب درآمد و هزینه منظور شده است .

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	ریال	ریال
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۲,۶۴۷,۲۵۴,۹۲۴	۶۰۱,۲۹۵,۰۴۹
سود تسعیر ارز	۲۳۴,۵۱۲,۵۸۰	۴۶,۴۳۵,۳۶۰
	۲,۸۸۱,۷۶۷,۵۰۴	۶۴۷,۷۳۰,۴۰۹

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۹- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	ماشین های اداری	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	تاسیسات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۵,۷۵۰,۶۴۴,۰۹۱	۴,۷۵۲,۸۱۶,۹۱۷	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۳,۹۶۵,۳۴۳,۶۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	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	۵۰,۱۲۷,۲۱۸,۲۰۰	۸,۸۷۴,۱۶۸,۹۳۳	۱۴,۰۰۰,۱۳۸,۱۳۳
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	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۱۱۱,۹۱۰,۳۸۵,۹۱۹	-	۱۱۱,۹۱۰,۳۸۵,۹۱۹
افزایش	-	۲۶۵,۸۳۰,۰۰۰	۵۰,۵۷۸,۶۰۰,۰۰۰	-	۲۱۶,۳۵۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۱,۰۰۴,۰۰۰	-	۵۸۱,۰۰۴,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۲۸۰,۶۴۸	۱۱,۰۸۲,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۶۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۲۵,۹۱۹	-	۱۱۷,۷۲۰,۴۲۵,۹۱۹
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشه									
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	-	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	-	۲۶۲,۰۰۳,۹۴۳	۱,۰۰۰,۸۵۰,۸۶۹	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	۴,۴۱۵,۶۸۴,۶۵۳	۶۲۶,۶۹۱,۱۴۵	۲,۸۰۱,۰۳۵,۹۵۳	۴۷,۱۳۶,۲۲۰	۱۰,۳۷۲,۸۱۶,۶۰۱	-	۱۰,۳۷۲,۸۱۶,۶۰۱
استهلاک سال ۱۳۹۹	-	۳,۰۱۸,۱۶۹,۳۴۰	۱,۲۷۰,۴۹۳,۶۰۰	۱۷۴,۳۱۸,۳۳۴	۷۰۴,۳۳۱,۸۴۸	۳۵,۲۲۶,۰۰۰	۵,۵۱۸,۲۰۲,۷۶۵	-	۵,۵۱۸,۲۰۲,۷۶۵
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	-	۵,۴۹۲,۷۸۰,۱۴۱	۵,۶۸۶,۱۷۸,۲۵۳	۸۰۱,۰۰۹,۴۷۹	۳,۵۰۵,۳۶۷,۸۰۱	۸۲,۳۶۲,۲۲۰	۱۵,۸۹۱,۰۱۹,۳۶۶	-	۱۵,۸۹۱,۰۱۹,۳۶۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۶۹,۶۱۷,۵۰۰,۵۰۷	۵,۳۸۸,۳۳۷,۸۳۵	۳۷۷,۶۸۹,۷۲۱	۱,۴۸۳,۵۷۵,۸۱۵	۶۶,۸۶۱,۷۸۰	۱۰,۸۲۹,۴۰۶,۵۵۳	-	۱۰,۸۲۹,۴۰۶,۵۵۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۲,۳۹۹,۸۳۹,۸۴۷	۱۶,۰۰۰,۹۷۱,۴۳۵	۵۵۲,۰۰۸,۰۵۵	۱,۹۷۱,۴۵۷,۶۶۳	۱۰۲,۰۰۸,۷۸۰	۱۰,۵۳۷,۵۶۹,۳۱۸	-	۱۰,۵۳۷,۵۶۹,۳۱۸

۹-۱ دارایی در جریان تکمیل مربوط به احداث ساختمان میزداد بوده که با توجه به اتمام عملیات اجرایی به سرفصل ساختمان انتقال یافته است

۹-۲ افزایش دارایی های ثابت طی دوره عمدتاً شامل خرید یکدستگاه سرور ، یکدستگاه کامپیوتر ، دو دستگاه لب تاپ ، تجهیزات سالن کنفرانس و بوده است

۹-۳ دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۶۳,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است

حسابداران رسمی

رئیس هیئت مدیره

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۰- دارایی های نا مشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
ریال	ریال	ریال	
۷۳۴,۷۸۱,۰۰۰	۶۸۵,۳۶۰,۰۰۰	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۹,۸۷۰,۰۰۰	۹,۸۷۰,۰۰۰	-	افزایش
۷۴۴,۶۵۱,۰۰۰	۶۹۵,۲۳۰,۰۰۰	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۶۸۶,۸۴۱,۷۰۰	۶۸۶,۸۴۱,۷۰۰	-	افزایش
۱,۴۳۱,۴۹۲,۷۰۰	۱,۳۸۲,۰۷۱,۷۰۰	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
			استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۴۱۷,۶۲۵,۸۳۳	۴۱۷,۶۲۵,۸۳۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱۷۶,۲۰۱,۳۸۹	۱۷۶,۲۰۱,۳۸۹	-	استهلاک
۵۹۳,۸۲۷,۲۲۲	۵۹۳,۸۲۷,۲۲۲	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۷۸,۱۹۶,۳۹۰	۷۸,۱۹۶,۳۹۰	-	استهلاک
۶۷۲,۰۲۳,۶۱۲	۶۷۲,۰۲۳,۶۱۲	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۷۵۹,۴۶۹,۰۸۸	۷۱۰,۰۴۸,۰۸۸	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۱۵۰,۸۲۳,۷۷۸	۱۰۱,۴۰۲,۷۷۸	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۱- سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
۱۱-۱ سپرده تامین سرمایه نزد بانک انصار	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت - نرخ ۱۸٪	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۱-۲ سپرده تامین سرمایه نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	۳۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۱-۱- سپرده فوق نزد بانک انصار بوده که در قبال تسهیلات دریافتی تا سررسید تسهیلات در وثیقه بانک می باشد. توضیح اینکه به سپرده مذکور هیچ گونه سودی تعلق نمی گیرد.

۱۱-۲- 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.

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۳۹۹	خالص	۱۳۹۸
	ریال	ریال	ریال		ریال	ریال
۱۲-۱ حق عضویت دریافتنی اعضا	۷۰,۲۷۷,۷۱۸,۵۰۶	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	۶۸,۷۹۵,۱۳۱,۶۷۰	۳۲,۱۴۷,۶۹۰,۰۰۴		
۱۲-۲ سایر حساب های دریافتنی	۲,۹۱۷,۱۷۹,۷۳۲	.	۲,۹۱۷,۱۷۹,۷۳۲	۲,۷۰۹,۲۹۷,۷۴۰		
	۷۳,۱۹۴,۸۹۸,۲۳۸	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	۷۱,۷۱۲,۳۱۱,۴۰۲	۳۴,۸۵۶,۹۸۷,۷۴۴		

۱۲-۱- حق عضویت دریافتنی از اعضا عمدتاً "مربوط به حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و بر اساس درآمد اعلام شده آنها در سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۹ بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۲,۷۸۲ میلیون ریال آن وصول شده است. همچنین کاهش ارزش دریافتنی به مبلغ ۱,۴۸۲ میلیون ریال مربوط موسسات حسابرسی هستند که در سنوات قبل منحل شده و ذخیره لازم در حسابها منظور شده است

۱۲-۲- سایر حساب های دریافتنی شامل:

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	ریال	ریال
۱۲-۲-۱ سایر حساب های دریافتنی	۷۵۳,۹۵۹,۴۸۳	۶۶۴,۱۳۵,۳۵۱
۱۲-۲-۲ کارکنان (وام، مساعدت و بیمه تکمیلی)	۱,۶۴۹,۲۵۹,۱۵۶	۱,۶۴۹,۶۱۰,۹۶۸
سایر	۵۱۳,۹۶۱,۰۹۳	۳۹۵,۵۵۱,۴۲۱
	۲,۹۱۷,۱۷۹,۷۳۲	۲,۷۰۹,۲۹۷,۷۴۰



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

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

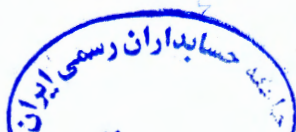
۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۵۵,۷۷۰,۷۰۳	.	پیمانکاران ساختمان میرداماد
۵۰۸,۳۶۴,۶۴۸	۷۵۳,۹۵۹,۴۸۳	سایر
۶۶۴,۱۳۵,۳۵۱	۷۵۳,۹۵۹,۴۸۳	

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

۱۳- موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۷۹,۷۹۲,۷۸۰	۱۹۰,۵۲۱,۴۶۶		موجودی نقد نزد بانک ملی
۱۵۶,۵۳۵,۰۶۹	۸۶۶,۷۷۳,۵۷۱		موجودی نقد نزد بانک ملت
۳,۹۷۰,۱۷۵,۸۰۷	۲,۳۰۹,۱۰۹,۸۰۴		موجودی نقد نزد بانک انصار
۳۵۷,۲۱۹,۱۲۰	۵۸۸,۷۳۱,۷۰۰	۱۳-۱	موجودی نزد صندوق
۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶	۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱		

۱۳-۱- 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 صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسنادپرداختنی - روزنامه دنیای اقتصاد به سررسید ۱۴۰۰/۰۲/۱۰
.	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسنادپرداختنی - جاده ابریشم خرید سرور به سررسید ۱۴۰۰/۰۱/۳۱
۱,۰۰۸,۹۸۲,۷۹۰	۴۷۰,۰۰۹,۶۸۶	حق عضویت آیفک
۴,۱۸۸,۰۶۰,۰۰۳	۴,۰۶۱,۷۴۳,۳۰۶	ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده (ذخیره پاداش آب و برق و)
۱,۶۶۹,۹۷۳,۰۰۰	۱,۴۸۵,۱۶۵,۴۷۴	حق الزحمه های پرداختنی
۲,۰۰۳,۰۸۱,۴۶۵	۱,۷۴۴,۰۸۱,۰۶۹	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۱,۱۳۹,۶۲۳,۵۹۱	۳,۲۳۷,۴۷۱,۱۰۲	سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و حقوق
۶۹۳,۰۰۹,۰۸۳	۱,۱۵۹,۷۱۱,۹۶۸	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۲۳۹,۲۶۹,۱۰۰	۱,۶۴۸,۹۷۹,۲۵۰	شرکت مگفا
.	۴۳۹,۹۴۰,۸۰۰	شرکت راهبران فناوری پاسارگاد
.	۴۴۳,۲۴۱,۷۰۰	شرکت نرم افزار و سخت افزار (نوسا)
۳۸۴,۵۶۰,۰۰۰	۳۹۲,۴۰۰,۰۰۰	شرکت پارس آن لاین
۳,۴۶۵,۶۰۴,۸۸۹	۱,۰۹۸,۴۵۱,۶۴۶	سایر
۱۵,۲۹۲,۱۶۳,۹۲۱	۱۸,۶۸۱,۱۹۶,۰۰۱	

۱۴-۱- 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.

۱۵- تسهیلات مالی دریافتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۱۳,۸۵۸,۴۸۰,۸۱۵	۹,۲۳۸,۹۸۰,۸۱۵	تسهیلات مالی دریافتی از بانک انصار
(۱,۱۱۵,۰۹۲,۷۳۵)	(۵۳۶,۸۹۶,۵۰۴)	کسر می شود: سود و کارمزد سال های آتی
۱۲,۷۴۳,۳۸۸,۰۸۰	۸,۷۰۲,۰۸۴,۳۱۱	
(۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰)	حصد جاری
۸,۱۲۳,۸۸۸,۰۸۰	۴,۰۸۲,۵۸۴,۳۱۱	حصد بلند مدت

۱۵-۱- سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات مالی با نرخ ۴ درصد در سال به مدت ۵ سال از بانک انصار در قبال تودیع مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال سپرده نقدی (بدون سود) با وثیقه ۲ فقره چک به مبلغ ۵۹۰,۰۰۰ میلیون ریال به اعضای هیأت مدیره دریافت شده است. نرخ بهره موثر تسهیلات فوق ۲۲ درصد می باشد. توضیح اینکه اقساط تسهیلات مزبور در هر سال یک قسط و اقساط باقی مانده در سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ هریک به مبلغ ۴,۶۱۹ میلیون ریال می باشد.

۱۶- پیش دریافت ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۴۳,۱۱۱,۰۰۰	۱,۷۷۳,۰۷۰,۰۰۰	۱۶-۱ برگزاری کلاس های آموزشی
۱,۰۱۰,۲۱۰,۸۴۳	۸۶۷,۰۸۷,۲۶۸	حق عضویت
۲,۴۵۳,۳۲۱,۸۴۳	۲,۶۴۰,۱۵۷,۲۶۸	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی موسسه های غیر دولتی و غیر انتفاعی بوده و جامعه ای حرفه ای و غیر تجاری است و درآمدهای آن بر مبنای بند ۷ ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و نیز اصلاحات بعدی تا تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ معاف از مالیات است. براساس بند الف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۷ ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است.

سال مالی	مالیات						
	۱۳۹۸		۱۳۹۹				
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	درآمد مشمول مالیات	
مالیات ابرازی	نحوه تشخیص						
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	رسیدگی به دفاتر-اعتراض	۰	۰	۰	۰	۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۶۴۰,۵۲۱,۳۱۶
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	رسیدگی به دفاتر-اعتراض	۰	۰	۰	۰	۲۹۶,۱۲۰,۵۹۶	۱,۱۸۴,۴۸۲,۳۸۵
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۱۷-۱- مالیات عملکرد جامعه برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۵ و سال ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۱۷-۲- 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.

۱۷-۳- جامعه نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۸- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۱۸-۱- تجدید طبقه بندی :

در سال های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ سپرده وثیقه در قبال تسهیلات دریافتی از بانک انصار مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل تسهیلات مالی طبقه بندی شده بود که با توجه به اینکه در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ سپرده گذاری انجام شده نسبت به باقی مانده تسهیلات مالی دریافتی فزونی یافته ، طبق نظر شماره ۹۸/۱۲۷۳۹ مورخه ۹۸/۰۳/۲۰ سازمان حسابرسی تجدید طبقه بندی گردیده و این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شده است .

۱۸-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی	تعدیلات	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه) شده
ریال	ریال	ریال

صورت وضعیت مالی :

سرمایه گذاری های بلند مدت	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
تسهیلات مالی	۲,۷۴۳,۳۸۸,۰۸۰	(۱,۸۷۶,۱۱۱,۹۲۰)	۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰
تسهیلات مالی بلند مدت	-	(۸,۱۲۳,۸۸۸,۰۸۰)	۸,۱۲۳,۸۸۸,۰۸۰

۱۸-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی	تعدیلات	۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه) شده
ریال	ریال	ریال

صورت وضعیت مالی :

سرمایه گذاری های بلند مدت	۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲
تسهیلات مالی	۳,۷۹۳,۵۰۱,۳۴۷	(۸,۱۶۵,۱۹۱,۸۴۷)	۱۱,۹۵۸,۶۹۳,۱۹۴
تسهیلات مالی بلند مدت	۲,۷۸۴,۶۹۱,۸۴۷	(۱,۸۳۴,۸۰۸,۱۵۳)	۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۹- 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:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
ریال	ریال	
۲۸,۸۵۶,۹۹۶,۸۰۵	۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲	خالص مازاد درآمد بر هزینه
		تعدیلات
۵۳,۹۵۶,۰۰۰	.	هزینه مالیات بر درآمد
.	۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱	هزینه مالی
۲,۲۰۸,۱۷۷,۵۶۸	۵,۵۹۶,۳۹۹,۱۵۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۶۰۱,۲۹۵,۰۴۹)	(۲,۶۴۷,۲۵۴,۹۲۴)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۶,۴۳۵,۳۶۰)	(۲۳۴,۵۱۲,۵۸۰)	سود تسعیر ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۶۱۴,۴۰۳,۱۵۹	۳,۲۹۲,۸۲۷,۸۸۲	جمع تعدیلات
		تغییرات سرمایه در گردش
(۵,۲۰۹,۴۷۰,۸۸۱)	(۳۶,۸۵۵,۳۲۳,۶۵۸)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱,۵۷۵,۹۸۴,۲۶۵)	۱۸۶,۸۳۵,۴۲۵	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳,۸۰۷,۹۶۸,۹۶۹)	۳,۳۸۹,۰۳۲,۰۸۰	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۱۰,۵۹۳,۴۲۴,۱۱۵)	(۳۳,۲۷۹,۴۵۶,۱۵۳)	جمع تغییرات سرمایه در گردش
۱۹,۸۷۷,۹۷۵,۸۴۹	۳۳,۵۷۶,۰۲۷,۹۶۱	نقد حاصل از عملیات

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- مدیریت سرمایه

جامعه به عنوان ناظر بر حرفه حسابرسی کشور با هدف حفظ منافع عمومی در این حوزه به فعالیت مشغول می باشد ساختار سرمایه جامعه از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی جامعه از زمان تاسیس بدون تغییر باقی مانده و در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نیست.

۲۰-۱-۱- نسبت های اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۳۰,۴۸۸,۸۷۳,۸۴۴	۳۰,۰۲۳,۴۳۷,۵۸۰	جمع بدهی
(۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶)	(۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱)	موجودی نقد
۲۵,۶۲۵,۱۵۱,۰۶۸	۲۶,۰۶۸,۳۰۱,۰۳۹	خالص بدهی
۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲	۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴	حقوق مالکانه
٪۲۰/۷۲	٪۱۳/۹۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲۰-۲- ریسک بازار

جامعه آسیب پذیری احتمالی از ریسک بازار را از طریق نگهداری سپرده های بانکی و پوشش هزینه جاری مدیریت می نماید. همچنین انفکاک امور نظارت حرفه ای جامعه در پی عملیاتی شدن موضوع ((لایحه تشکیل سازمان تنظیم مقررات و نظارت بر امور حسابرسی)) و یا ((طرح نظام جامع حسابداری و حسابرسی)) می تواند آثاری بر فعالیت های جامعه داشته باشد و منوط به اصلاح اساسنامه جامعه خواهد بود.

۲۰-۲-۱- جامعه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی ها و بدهی های پولی ارزی می باشد.

۲۰-۳- ریسک ناشی از بیماری کرونا

با توجه به شیوع بیماری کرونا از اسفند سال ۱۳۹۸ اقدامات و تمهیدات لازم برای حفظ سرمایه های انسانی صورت پذیرفته و بیماری فوق آثار مالی قابل توجهی بر روند درآمد و هزینه های جامعه نداشته است.

۲۰-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ماهیت فعالیت های جامعه فاقد ریسک اعتباری می باشد.

۲۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

جامعه ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده های بانکی و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی مدیریت می کند.

۲۱- معامله با اشخاص وابسته

به موجب مصوبه شورای عالی جامعه طی سال مالی ۱۳۹۹ مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات با بازپرداخت ۳۰ ماهه به یک عضو هیئت مدیره اعطا گردیده است.

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۲-۱- تعهدات سرمایه ای در تاریخ صورت وضعیت مالی براساس بودجه مصوب بابت فن آوری اطلاعات و دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۱۱,۹۰۰ میلیون ریال می باشد. همچنین در تاریخ صورت وضعیت مالی جامعه فاقد بدهی احتمالی می باشد.

۲۳- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء یادداشت های توضیحی باشد به وقوع نپیوسته است.

