

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 ۱۴۰۰ 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.



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

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. این هیئت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این هیئت به عنوان ناظر، مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و دیگر مقررات لازم الاجراء در جامعه را به شورای عالی و وزیر امور اقتصادی و دارایی گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این هیئت، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ 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.

۵- در ارتباط با انجام تکالیف تعیین شده توسط شورایعالی به شرح زیر تا تاریخ این گزارش مستنداتی به هیئت ارائه نشده است :

- بازنگری لازم در زمینه انطباق اهداف و وظایف کارگروه ها با سند راهبردی جامعه و نیز ارائه پیشنهاد به منظور عملکرد موثر و چابکتر کارگروهها در قبال موضوعات و موارد حرفه ای روز .

- فعال سازی، برنامه محور بودن و استفاده از ظرفیت کامل کارگروه های تخصصی .

- درج نظرات اعضاء شورا در جلسه مورخ ۱۴۰۰/۹/۳۰ در خصوص بازنگری سند راهبردی و ارائه آن جهت تصویب نهایی در جلسه بعدی شورا .

- اعمال نظرات اصلاحی شورا در خصوص ضوابط آموزش حرفه ای و ارائه آن برای تصویب پس از ویرایش نهایی .



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

۶- 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 خرداد ماه ۱۴۰۱

لطفعلی لطفعلیان صارمی

ناصر توکلی

محمدحجی





بسمه تعالی

تاریخ:
شماره:
پیوست:

جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره اقتصادی: ۴۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

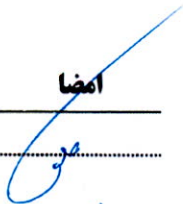
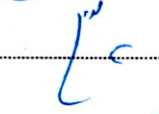
با احترام

به پیوست صورت های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ 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
۶-۲۳	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۶ به تأیید هیات مدیره جامعه 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
	ریال	ریال
عملیات در حال تداوم		
درآمد حق عضویت	۲۹۱,۰۹۵,۱۴۲,۷۹۷	۱۸۵,۱۸۳,۴۸۹,۶۷۸
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	(۱۸۸,۱۵۸,۳۸۴,۷۲۸)	(۱۱۸,۵۰۷,۵۱۳,۴۰۹)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۰۲,۹۳۶,۷۵۸,۰۶۹	۶۶,۶۷۵,۹۷۶,۲۶۹
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۲۹,۳۰۶,۴۵۵,۱۲۴	۲۱,۷۶۷,۵۵۰,۰۳۳
هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۳۱,۲۷۶,۲۰۹,۹۵۹)	(۲۷,۱۸۴,۴۴۱,۳۴۳)
مازاد (کسری) درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱,۹۶۹,۷۵۴,۸۳۵)	(۵,۴۱۶,۸۹۱,۳۱۰)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۱۰۰,۹۶۷,۰۰۳,۲۳۴	۶۱,۳۵۹,۰۸۴,۹۵۹
هزینه های مالی	(۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱)	(۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۵,۰۹۲,۶۴۴,۰۴۹	۲,۸۸۱,۷۶۷,۵۰۴
هزینه مالیات بر درآمد		
سال های قبل	(۱۱,۶۰۸,۸۴۰)	.
خالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۱۵,۸۲۰,۰۱۰,۸۴۲	۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲

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

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت 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 ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دارایی ها	ریال	ریال
دارایی های غیر جاری		
۸ دارایی های ثابت مشهود	۱۱۴,۱۵۷,۸۹۷,۸۸۵	۱۰۱,۸۲۹,۴۰۶,۵۵۳
۹ دارایی های نامشهود	۱,۱۱۹,۶۱۱,۸۵۵	۷۵۹,۴۶۹,۰۸۸
۱۰ سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲۱,۰۰۹,۴۲۴,۵۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری	۲۳۶,۳۶۷,۹۳۴,۲۴۰	۱۳۱,۵۸۸,۸۷۵,۶۴۱
دارایی های جاری		
۱۱ پیش پرداخت ها	۱,۹۴۱,۱۴۵,۵۵۰	۵۱۳,۹۶۱,۰۹۳
۱۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۷۴,۴۲۰,۱۹۹,۰۱۲	۷۱,۱۹۸,۳۵۰,۳۰۹
۱۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت	.	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴ موجودی نقد	۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱	۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱
جمع دارایی های جاری	۸۷,۳۶۹,۵۰۰,۰۳۳	۸۵,۶۶۷,۴۴۷,۹۴۳
جمع دارایی ها	۳۲۳,۷۳۷,۴۳۴,۲۷۳	۲۱۷,۲۵۶,۳۲۳,۵۸۴
حقوق مالکانه و بدهی ها:		
مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶	۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴
جمع حقوق مالکانه	۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶	۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴
بدهی ها		
بدهی های جاری		
۱۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۹,۲۰۵,۵۲۳,۴۲۹	۱۸,۶۸۱,۱۹۶,۰۰۱
۱۶ تسهیلات مالی	.	۸,۷۰۲,۰۸۴,۳۱۱
۱۷ پیش دریافت ها	۱,۴۷۹,۰۰۱۳,۹۹۸	۲,۶۴۰,۱۵۷,۲۶۸
جمع بدهی های جاری	۲۰,۶۸۴,۵۳۷,۴۲۷	۲۰,۰۲۳,۴۳۷,۵۸۰
جمع بدهی ها	۲۰,۶۸۴,۵۳۷,۴۲۷	۲۰,۰۲۳,۴۳۷,۵۸۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳۲۳,۷۳۷,۴۳۴,۲۷۳	۲۱۷,۲۵۶,۳۲۳,۵۸۴

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

مازاد درآمد بر هزینه انباشته	جمع کل	
ریال	ریال	
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲	۱۲۳,۶۷۰,۲۲۹,۷۷۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹		
مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹	۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲	۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴	۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰	-	-
خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۰	۱۱۵,۸۲۰,۰۱۰,۸۴۲	۱۱۵,۸۲۰,۰۱۰,۸۴۲
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶	۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶

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



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and two smaller ones on the right.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۳۳,۵۷۶,۰۲۷,۹۶۱	۱۰۳,۵۴۵,۲۷۸,۷۵۵	۱۹ نقد حاصل از عملیات
۰	(۱۱,۶۰۸,۸۴۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۳,۵۷۶,۰۲۷,۹۶۱	۱۰۳,۵۳۳,۶۶۹,۹۱۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۵,۸۱۰,۰۴۰,۰۰۰)	(۱۹,۹۶۴,۱۶۷,۷۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶۸۶,۸۴۱,۷۰۰)	(۵۹۲,۳۸۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲۶,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۲,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۶۴۷,۲۵۴,۹۲۴	۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۳۰,۰۹۹,۶۲۶,۷۷۶)	(۸۷,۵۷۳,۱۱۹,۶۷۳)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
(۵۷۸,۱۹۶,۲۳۲)	(۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴,۰۴۱,۳۰۳,۷۶۸)	(۸,۷۰۲,۰۸۴,۳۱۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴,۶۱۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۸,۹۳۰,۱۱۱,۹۱۲)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۱۴۳,۰۹۸,۸۱۵)	۷,۰۳۰,۴۳۸,۳۳۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴,۸۶۳,۷۲۲,۷۷۶	۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۳۴,۵۱۲,۵۸۰	۲۲,۵۸۰,۶۰۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱	۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱	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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

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، تهران 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 - 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 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 ۱۴۰۰

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 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱-۴ - تعداد کارکنان

۱-۴-۱ - تعداد کارکنان جامعه در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ به شرح زیر می‌باشد:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
نفر	نفر	
۳	۳	هیأت مدیره
۳	۳	اعضای هیأت عالی نظارت
۲	۲	کارشناسان هیأت عالی نظارت
۶	۸	امور نظارت حرفه‌ای
۶	۷	امور اعضا
۱۵	۱۸	امور اجرایی
۲	۱	فن‌آوری اطلاعات و ارتباطات
۳	۳	اطلاع‌رسانی و روابط بین‌الملل و تحریریه نشریات جامعه
۴۰	۴۵	

۱-۴-۲ - همکاران حرفه‌ای

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
نفر	نفر	
۶۶	۶۶	اعضای کارگروه‌های تخصصی
۴۱	۴۳	بررسی‌کنندگان کنترل کیفیت حسابرسی
۳	۳	اعضای هیأت انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیأت عالی انتظامی
۲	۲	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
۱۱۵	۱۱۷	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۲- اهمیت رویه‌های حسابداری

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

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

۲-۲- شناسایی درآمدهای جامعه

۲-۲-۱- درآمد حق عضویت

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 ۱۳۹۹		سال ۱۴۰۰		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

۲-۲-۲- درآمدهای آموزشی و پژوهشی

درآمد حاصل از برگزاری همایش‌ها، نشریات و دوره‌های آموزشی تحت سرفصل درآمدهای آموزشی و پژوهشی در صورت درآمد و هزینه جامعه منعکس می‌شود. بنا به مصوبه شورای عالی مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ با شماره ثبت ۵۳۱۳۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۷۹۵۲۹۶ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالیکت صنعتی تهران ثبت شده است. با توجه به برنامه‌ریزی‌های انجام شده در نظر است فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی جامعه حسابداران رسمی ایران به مرکز مذکور انتقال و به صورت مستقل شروع به فعالیت نماید.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۲-۳- تسعیر ارز

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

۲-۴- مخارج تأمین مالی

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

۲-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۵-۱- 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 به‌منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۲- 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۳-۵-۲- 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.

۲-۶- 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 زیر محاسبه می‌شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه‌ای	۳ ساله	خط مستقیم

۲-۷- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

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

۲-۸- 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۳- درآمد حق عضویت

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

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۷۸,۰۷۷,۰۸۹,۶۷۸	۲۸۳,۴۸۶,۳۴۲,۷۹۷	۳-۱ حق عضویت متغیر
۶,۸۰۸,۹۰۰,۰۰۰	۷,۱۳۳,۸۰۰,۰۰۰	۳-۲ حق عضویت ثابت سالانه
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه موسسات حسابرسی
۲۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه اعضای حقیقی
۱۸۵,۱۸۳,۴۸۹,۶۷۸	۲۹۱,۰۹۵,۱۴۲,۷۹۷	

۳-۱- حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۷۷,۷۴۸,۱۹۱,۷۰۶	۲۸۳,۱۹۷,۱۵۵,۳۸۲	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۳۲۸,۸۹۷,۹۷۲	۲۸۹,۱۸۷,۴۱۵	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۱۷۸,۰۷۷,۰۸۹,۶۷۸	۲۸۳,۴۸۶,۳۴۲,۷۹۷	

۳-۱-۱- افزایش درآمد حق عضویت متغیر در سال ۱۴۰۰ ناشی از اجرای آیین نامه روش تعیین حق الزحمه خدمات حسابرسی و بر اساس افزایش حداقل نرخ حق الزحمه حسابرسی می باشد .

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

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱,۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت موسسات حسابرسی
۲,۶۵۴,۴۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۲,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام موسسات
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۷۸,۷۰۰,۰۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱,۱۵۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۸,۸۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیر شاغل
۶,۸۰۸,۹۰۰,۰۰۰	۷,۱۳۳,۸۰۰,۰۰۰	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۴- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
	ریال	ریال
۴-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۶۹,۷۲۸,۱۰۱,۳۵۹	۴۴,۹۵۹,۲۲۹,۸۴۲
۴-۲ حق الزحمه ها	۲۸,۹۱۷,۵۹۹,۴۶۷	۱۶,۹۸۰,۱۲۸,۸۱۱
بیمه سهم کارفرما	۸,۷۰۲,۹۳۶,۸۷۱	۶,۰۱۰,۴۶۲,۶۰۳
۴-۱ عیدی و پاداش	۲۶,۳۹۰,۵۰۴,۹۶۸	۱۴,۷۵۸,۲۵۲,۴۶۳
فوق العاده سفر و مأموریت	۴۴۳,۵۹۱,۷۵۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
بازخرید سنوات خدمت کارکنان	۴,۵۴۷,۵۰۹,۸۲۲	۲,۴۱۸,۹۳۰,۳۳۱
باز خرید مرخصی استفاده نشده کارکنان	۲,۲۴۴,۶۵۰,۲۷۵	۱,۷۱۵,۸۲۸,۲۳۰
همایش و گردهمایی ها	۱,۳۹۲,۹۰۰,۰۰۰	۷۵۲,۱۲۸,۵۰۰
۴-۳ آگهی و اطلاع رسانی	۵,۵۴۶,۷۳۷,۱۲۰	۳,۶۰۲,۵۸۷,۸۰۸
پست و پیک و ایاب وذهاب	۱,۴۴۰,۲۱۳,۳۳۵	۵۲۸,۹۳۴,۹۴۳
استهلاک	۷,۷۹۶,۸۶۴,۵۳۳	۵,۵۹۶,۳۹۹,۱۵۵
۴-۳ ملزومات مصرفی و خدمات	۶,۱۳۰,۳۸۶,۴۲۴	۲,۲۱۹,۳۳۶,۰۹۹
آب ، برق ، گاز و تلفن	۷۸۵,۲۰۵,۸۹۴	۶۶۵,۶۵۹,۳۰۶
اینترنت	۵۳۷,۶۴۱,۲۷۷	۶۰۶,۹۱۵,۸۵۶
۴-۴ حق عضویت IFAC	۲,۹۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۰,۷۷۰,۸۹۶
۴-۵ راهبری سامانه های اطلاعاتی	۱۶,۹۶۳,۵۵۷,۹۱۵	۱۳,۵۲۶,۵۷۶,۱۶۱
۴-۳ تعمیر ونگهداری دارایی ها	۱,۵۱۵,۴۹۴,۳۱۱	۹۱۷,۹۱۶,۶۱۱
کمک به امور خیریه	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۸,۹۵۰,۰۰۰
سایر	۷۷۷,۴۸۹,۴۰۷	۳۶۹,۵۰۵,۷۹۴
	۱۸۸,۱۵۸,۳۸۴,۷۲۸	۱۱۸,۵۰۷,۵۱۳,۴۰۹

۴-۱- حقوق و دستمزد و مزایا شامل حقوق و مزایای اعضای هیات مدیره به مبلغ ۱۶,۸۱۸ میلیون ریال و مبلغ ۱۰,۲۳۲ میلیون ریال مربوط به اعضای هیات عالی نظارت می باشد. همچنین هزینه عیدی و پاداش شامل مبلغ ۹,۲۰۵ میلیون ریال بابت پاداش اعضای هیات مدیره می باشد. افزایش حقوق و مزایای کارکنان ناشی از بخشنامه وزارت کار امور اجتماعی و جذب کارکنان جدید در جامعه بوده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۴-۲- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰		
ریال	ریال		
۷,۲۷۰,۱۸۳,۰۰۵	۹,۹۷۶,۸۰۰,۰۰۰	۴-۲-۱	حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۳,۳۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۶۰,۶۶۶,۶۶۷		حق حضور کارگروه ها
۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰		حق حضور اعضای شورای عالی
۸۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰		حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۴,۴۶۳,۹۴۵,۸۰۶	۹,۴۶۴,۱۳۲,۸۰۰	۴-۲-۲	حق الزحمه خدمات فنی و حرفه ای
۱۶,۹۸۰,۱۲۸,۸۱۱	۲۸,۹۱۷,۵۹۹,۴۶۷		

۴-۲-۱- افزایش هزینه حق الزحمه همکاران بررسی کننده کنترل کیفیت موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی ناشی از افزایش نرخ حق الزحمه پرداختی بوده است. همچنین بدلیل شیوع بیماری کرونا عمده عملیات رسیدگی توسط همکاران شاغل در جامعه انجام شده است.

۴-۲-۲- افزایش حق الزحمه های مزبور ناشی از افزایش مبلغ حق الزحمه واحد چاپ و نشر و روابط عمومی ، فن آوری اطلاعات ، تهیه و تنظیم سند راهبردی و چشم انداز جامعه ، مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم ، حقوقی و بیمه ای و..... بوده است .

۴-۳- افزایش هزینه های آگهی و اطلاع رسانی ، ملزومات مصرفی و خدمات و تعمیر و نگهداری دارایی ها ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها در هزینه های انتشار اسامی حسابداران رسمی در ویژه نامه سالانه ، تهیه اقلام بهداشتی ، ملزومات اداری ، ملزومات مصرفی و اجرت تعمیرات و.... بوده است.

۴-۴- حق عضویت (IFAC) تا دوره مالی قبل ۱٪ درآمد های متغیر محاسبه می گردید و در دوره مورد گزارش حق عضویت مذکور بر اساس دستور العمل و ضوابط جدید آیفک محاسبه و در نظر گرفته شده است .

۴-۵- عمده سر فصل هزینه راهبری سامانه های اطلاعاتی شامل قرارداد راهبری و پشتیبانی سامانه های جام، پردیس وسحر می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۵- درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
	ریال	ریال
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۲۹,۳۰۶,۴۵۵,۱۲۴	۲۱,۷۶۷,۵۵۰,۰۳۳
هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۳۱,۲۷۶,۲۰۹,۹۵۹)	(۲۷,۱۸۴,۴۴۱,۳۴۳)
	(۱,۹۶۹,۷۵۴,۸۳۵)	(۵,۴۱۶,۸۹۱,۳۱۰)

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

یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
	ریال	ریال
درآمد حاصل از دوره های آموزشی	۲۲,۴۲۶,۰۴۹,۶۲۴	۱۷,۸۶۶,۲۵۱,۸۳۳
درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی	۴۵۷,۸۳۵,۵۰۰	۳۷۳,۲۹۸,۲۰۰
درآمد حاصل از برگزاری آزمون	۶,۴۲۲,۵۷۰,۰۰۰	۳,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰
	۲۹,۳۰۶,۴۵۵,۱۲۴	۲۱,۷۶۷,۵۵۰,۰۳۳

۵-۱-۱- طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ تعداد ۵ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی، ۴۳۵ دوره آموزش آنلاین، دو نوبت آزمون ارتقاء رده حرفه ای کارکنان برگزار گردیده است. از مجموع ۴۳,۷۳۲ نفر افراد شرکت کننده در دوره های آموزشی تعداد ۱۴,۰۶۸ نفر مربوط به ارایه خدمات آموزشی به حسابداران رسمی بوده است. دوره های آموزشی برگزار شده، کتب، نشریات و فصلنامه ها برای اعضای جامعه به صورت رایگان می باشد.

۵-۲- هزینه های آموزشی و پژوهشی شامل هزینه دوره های آموزشی به مبلغ ۶,۶۴۸ میلیون ریال (دوره قبل ۱۰,۳۶۰ میلیون ریال)، حق الزحمه اساتید به مبلغ ۳,۰۰۴ میلیون ریال (دوره قبل ۵,۵۰۰ میلیون ریال)، حقوق پرسنل واحد آموزش مبلغ ۵,۴۸۱ میلیون ریال (دوره قبل ۶,۵۱۶ میلیون ریال)، هزینه و حق الزحمه چاپ کتب و نشریات به مبلغ ۱۱,۰۱۰ میلیون ریال (دوره قبل ۳,۰۵۸ میلیون ریال) و هزینه برگزاری آزمون ارتقاء رده کارکنان موسسات ۵,۱۳۳ میلیون ریال (دوره قبل ۱,۷۵۰ میلیون ریال) بوده است. زیان دوره بابت ارائه خدمات آموزشی و پژوهشی رایگان به حسابداران رسمی می باشد.

۶- هزینه های مالی

بانک ها و موسسات اعتباری	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
	ریال	ریال
	۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱	۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱
	۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱	۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱

۶-۱- تسهیلات دریافتی در سال ۱۳۹۶ (یادداشت ۱۶) 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 هزینه منظور شده است.

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
	ریال	ریال
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷	۲,۶۴۷,۲۵۴,۹۲۴
سود تسعیر ارز	۲۲,۵۸۰,۶۰۰	۲۳۴,۵۱۲,۵۸۰
زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۳,۷۸۹,۰۷۸)	۰
	۱۵,۰۹۲,۶۴۴,۰۴۹	۲,۸۸۱,۷۶۷,۵۰۴



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۸- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده :	زمین	ساختمان	ریال	ماشین های اداری	وسایل نقلیه	اثاثه و منقوبات	ابزار آلات	تاسیسات	ریال	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۴,۸۴۴,۴۵۰,۵۴۸	۶۰,۳۴۳,۱۳۹,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۷۷۲,۴۹۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۲,۹۵۶,۲۴۲,۰۰۰	۵۸۱,۰۴۰,۰۰۰	۱۱۱,۹۱۰,۳۸۵,۹۱۹	۱۱۱,۹۱۰,۳۸۵,۹۱۹
افزایش	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
افزایش	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
واکنش شده	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
استهلاک	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
افزایش	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
استهلاک سال ۱۴۰۰	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
کاهش ارزش انباشته	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۷۵,۱۱۰,۳۸۰,۵۴۸	۱۱۰,۸۲۱,۱۷۳,۹۱۷	۱,۱۷۸,۵۹۹,۳۰۰	۴,۹۸۸,۸۴۳,۵۱۶	۱۴۹,۲۲۴,۰۰۰	۳,۲۲۶,۲۴۲,۰۰۰	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹	۱۱۷,۷۲۰,۴۳۵,۹۱۹

۸-۱ افزایش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۱۹,۹۶۴ میلیون ریال عمدتاً شامل پارتنش بندی ساختمان میر طراد، خرید یک دستگاه خودروی پژو پارس، دو دستگاه سرور، بیست و پنج دستگاه موبایل، سه دستگاه کیس کامپیوتر، یک دستگاه اسب تپ، یک دستگاه دوربین خرید، یک دستگاه سانترال تلفن و سایر تجهیزات و اثاثه و منقوبات اداری جهت ساختمان میر طراد و بوده است.

۸-۲ دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۳۳۷,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خزلرات احتمالی ناشی از حریق، سلب 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 ۱۴۰۰

۹- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
ریال	ریال	ریال	
۷۴۴,۶۵۱,۰۰۰	۶۹۵,۲۳۰,۰۰۰	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۶۸۶,۸۴۱,۷۰۰	۶۸۶,۸۴۱,۷۰۰	-	افزایش
۱,۴۳۱,۴۹۲,۷۰۰	۱,۳۸۲,۰۷۱,۷۰۰	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۵۹۲,۳۸۰,۰۰۰	۵۹۰,۷۸۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	افزایش
۲,۰۲۳,۸۷۲,۷۰۰	۱,۹۷۲,۸۵۱,۷۰۰	۵۱,۰۲۱,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:			
۵۹۳,۸۲۷,۲۲۲	۵۹۳,۸۲۷,۲۲۲	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۷۸,۱۹۶,۳۹۰	۷۸,۱۹۶,۳۹۰	-	استهلاک
۶۷۲,۰۲۳,۶۱۲	۶۷۲,۰۲۳,۶۱۲	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۲۳۲,۲۳۷,۲۳۳	۲۳۲,۲۳۷,۲۳۳	-	استهلاک
۹۰۴,۲۶۰,۸۴۵	۹۰۴,۲۶۰,۸۴۵	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱,۱۱۹,۶۱۱,۸۵۵	۱,۰۶۸,۵۹۰,۸۵۵	۵۱,۰۲۱,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۷۵۹,۴۶۹,۰۸۸	۷۱۰,۰۴۸,۰۸۸	۴۹,۴۲۱,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۹-۱- افزایش دارایی های نامشهود طی دوره بابت خرید نرم افزار های مدیریت آموزش مجازی ، وب کنفرانس و سیستم مدیریت آموزشی بوده است .



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱۰- سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	ریال	ریال
سپرده تامین سرمایه نزد بانک سپه - نرخ ۱۸٪	۶۹,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۰
سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت - نرخ ۱۸٪	۴۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده تامین سرمایه نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰-۱		
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۰-۲		
	۱۲۱,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۰-۱- 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 .

۱۰-۲- مبلغ فوق بابت تامین سرمایه مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران بوده است .

۱۱- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	ریال	ریال
شرکت داتا سیستم (مازول تخصصی آزمون، پروفایل اعضا)	۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
رسول رضایی (حق تالیف کتاب)	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سایر(بیمه دارایی ها ثابت و خرید خدمات)	۱,۰۱۱,۱۴۵,۵۵۰	۵۱۳,۹۶۱,۰۹۳
	۱,۹۴۱,۱۴۵,۵۵۰	۵۱۳,۹۶۱,۰۹۳

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۰	خالص	۱۳۹۹
	ریال	ریال	ریال		ریال	ریال
۱۲-۱ حق عضویت دریافتنی اعضا	۷۳,۷۵۴,۲۹۶,۸۳۶	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	۷۲,۲۷۱,۷۱۰,۰۰۰	۶۸,۷۹۵,۱۳۱,۶۷۰		
۱۲-۲ سایر حساب های دریافتنی	۲,۱۴۸,۴۸۹,۰۱۲	۰	۲,۱۴۸,۴۸۹,۰۱۲	۲,۴۰۳,۲۱۸,۶۳۹		
	۷۵,۹۰۲,۷۸۵,۸۴۸	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	۷۴,۴۲۰,۱۹۹,۰۱۲	۷۱,۱۹۸,۳۵۰,۳۰۹		

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 ۱۴۰۰ بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۶۴,۸۸۰ 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	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	ریال	ریال
۱۲-۲-۱ سایر حساب های دریافتنی	۱,۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷	۷۵۳,۹۵۹,۴۸۳
۱۲-۲-۲ کارکنان (وام، مساعده و بیمه تکمیلی)	۸۳۲,۴۸۸,۱۸۵	۱,۶۴۹,۲۵۹,۱۵۶
	۲,۱۴۸,۴۸۹,۰۱۲	۲,۴۰۳,۲۱۸,۶۳۹



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

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

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت هوشمند روش پردیس (علی الحساب کارکرد)
۷۵۳,۹۵۹,۴۸۳	۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷	سایر
۷۵۳,۹۵۹,۴۸۳	۱,۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷	

۱۲-۲-۲- بدهی کارکنان بابت مانده وام ، مساعده دریافتی و بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه می باشد.

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	سپرده تامین سرمایه نزد بانک سپه(انصار سابق)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	

۱۳-۱- سپرده فوق نزد بانک سپه (انصار سابق) بوده و در قبال تسهیلات دریافتی تا سررسید تسهیلات در وثیقه بانک بوده است. توضیح اینکه به سپرده فوق هیچگونه سودی تعلق نمی گیرد. تسهیلات مالی دریافتی با توجه به تصمیم هیئت مدیره قبل از تاریخ سررسید با سپرده یاد شده تهاتر و در مهر ماه سال جاری تسویه شده است.

۱۴- موجودی نقد

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۹۰,۵۲۱,۴۶۶	۵۹۸,۷۲۴,۲۲۴		موجودی نقد نزد بانک ملی
۸۶۶,۷۷۳,۵۷۱	۴,۹۶۸,۹۷۴,۰۱۲		موجودی نقد نزد بانک ملت
۲,۳۰۹,۱۰۹,۸۰۴	۳,۴۹۰,۲۸۰,۸۱۷		موجودی نقد نزد بانک انصار
.	۱۷۶,۳۷۱,۲۲۱		موجودی نقد نزد بانک پست بانک ایران
۵۸۸,۷۳۱,۷۰۰	۶۱۱,۳۱۲,۳۰۰	۱۴-۱	موجودی نزد صندوق
	۱,۱۶۲,۴۹۲,۸۹۷		تنخواه گردان
۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱	۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱		

۱۴-۱- موجودی نزد صندوق شامل مبلغ ۵۵۴ دلار آمریکا ، ۱,۵۵۰ یورو و ۱۰ درهم امارات متحده عربی که به نرخ (آزاد) قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
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
۴۷۰,۰۰۹,۶۸۶	۲۹۲,۵۴۸,۴۵۹	حق عضویت آیفک
۴,۰۶۱,۷۴۳,۳۰۶	۶,۸۵۶,۲۴۳,۳۱۱	ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده (ذخیره حق الزحمه داوری، پاداش ..)
۱,۴۸۵,۱۶۵,۴۷۴	۳۳۸,۹۵۱,۵۰۳	حق الزحمه های پرداختنی
۱,۷۴۴,۰۸۱,۰۶۹	۲,۷۵۸,۴۸۳,۸۶۹	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۳,۲۳۷,۴۷۱,۱۰۲	۲,۷۴۳,۲۰۲,۷۹۷	سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و حقوق
۱,۱۵۹,۷۱۱,۹۶۸	۱,۳۶۹,۵۵۷,۰۵۸	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۱,۶۴۸,۹۷۹,۲۵۰	۱,۰۸۰,۳۹۷,۱۰۰	شرکت مگفا
۴۳۹,۹۴۰,۸۰۰	۷۰۱,۵۰۰,۴۰۰	شرکت راهبران فناوری پاسارگاد
.	۴۹۱,۸۰۰,۰۰۰	چاپ ایران مصور
۱,۹۳۴,۰۹۳,۳۴۶	۲,۰۷۲,۸۳۸,۹۳۲	سایر
۱۸,۶۸۱,۱۹۶,۰۰۱	۱۹,۲۰۵,۵۲۳,۴۲۹	

۱۵-۱- مالیات حقوق تابایان 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.

۱۶- تسهیلات مالی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۹,۲۳۸,۹۸۰,۸۱۵	.	تسهیلات مالی دریافتی از بانک انصار
(۵۳۶,۸۹۶,۵۰۴)	.	کسر می شود: سود و کارمزد سال های آتی
۸,۷۰۲,۰۸۴,۳۱۱	.	حصه جاری

۱۶-۱- 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 ۵۹,۰۰۰ میلیون ریال به امضای اعضای هیات 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. تسهیلات مالی فوق با توجه به تصمیم هیئت مدیره در مهر ماه سال جاری با احتساب سپرده نزد بانک مزبور (یادداشت ۱-۱۳) تسویه شده است.

۱۷- پیش دریافت ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۷۷۳,۰۷۰,۰۰۰	۱۸۱,۶۷۷,۹۲۰	۱۷-۱	برگزاری کلاس های آموزشی
۸۶۷,۰۸۷,۲۶۸	۱,۲۹۷,۳۳۶,۰۷۸		حق عضویت
۲,۶۴۰,۱۵۷,۲۶۸	۱,۴۷۹,۰۱۳,۹۹۸		

۱۷-۱- 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 ۱۴۰۰

۱۸- مالیات پرداختنی

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 بوده و جامعه ای حرفه ای و غیر تجاری است و درآمدهای آن بر پایه بندی ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحات بعدی تا تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ معاف از مالیات است. براساس بند الف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۱۳۹ ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است.

مالیات		مالیات		مالیات		مالیات		مالیات	
۱۳۹۹		۱۴۰۰		۱۳۹۹		۱۴۰۰		۱۳۹۹	
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	درآمد مشمول مالیات	مالیات ابرازی	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر-اعتراض	۰	۰	۰	۰	۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۶۴۰,۵۲۱,۳۱۶	۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر-اعتراض	۰	۰	۰	۰	۲۹۶,۱۲۰,۵۹۶	۱,۱۸۴,۴۸۲,۳۸۵	۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر قطعی	۰	۰	۱۱,۶۰۸,۸۴۰	۱۱,۶۰۸,۸۴۰	۴۶,۴۳۵,۳۶۰	۰	۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	

۱۸-۱- مالیات عملکرد جامعه برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۹ (به استثنای مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۷) قطعی و تسویه شده است.

۱۸-۲- جامعه نسبت به رای هیات حل اختلاف مالیاتی عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ اعتراض نموده و برگ دعوت به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر تاکنون اعلام نشده است.

۱۸-۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۲۹۶ میلیون ریال تشخیص گردیده که مورد اعتراض جامعه قرار گرفته 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱۹- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۶۳,۵۶۲,۶۵۶,۲۳۲	۱۱۵,۸۲۰,۰۱۰,۸۴۲	خالص مازاد درآمد بر هزینه
.	۱۱,۶۰۸,۸۴۰	تعدیلات
۵۷۸,۱۹۶,۲۳۱	۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱	هزینه مالیات بر درآمد
.	۳,۷۸۹,۰۷۸	هزینه مالی
۵,۵۹۶,۳۹۹,۱۵۵	۷,۷۹۶,۸۶۴,۵۲۳	زیان ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
(۲,۶۴۷,۲۵۴,۹۲۴)	(۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷)	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۳۴,۵۱۲,۵۸۰)	(۲۲,۵۸۰,۶۰۰)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۳,۲۹۲,۸۲۷,۸۸۲	(۷,۰۵۶,۱۴۳,۰۸۵)	سود تسعیر ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۳۶,۷۳۶,۹۱۳,۹۸۶)	(۳,۱۵۴,۵۸۸,۷۰۳)	جمع تعدیلات
(۱۱۸,۴۰۹,۶۷۲)	(۱,۴۲۷,۱۸۴,۴۵۷)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۱۸۶,۸۳۵,۴۲۵	(۱,۱۶۱,۱۴۳,۲۷۰)	(افزایش) پیش پرداخت ها
۳,۳۸۹,۰۳۲,۰۸۰	۵۲۴,۳۲۷,۴۲۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۳۳,۵۷۶,۰۲۷,۹۶۱	۱۰۳,۵۴۵,۲۷۸,۷۵۵	افزایش پرداختنی عملیاتی
		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:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۰,۰۲۳,۴۳۷,۵۸۰	۲۰,۶۸۴,۵۳۷,۴۲۷	جمع بدهی
(۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱)	(۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱)	موجودی نقد
۲۶,۰۶۸,۳۰۱,۰۳۹	۹,۶۷۶,۳۸۱,۹۵۶	خالص بدهی
۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴	۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶	حقوق مالکانه
%۱۴	%۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

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 در صورت تصویب عملیاتی شدن موضوع ((لایحه تشکیل سازمان تنظیم مقررات و نظارت بر امور حسابرسی)) یا ((طرح نظام جامع حسابداری و حسابرسی)) توسط مجلس شورای اسلامی، 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 (به استثنای یادداشت ۱-۱۴) 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

جامعه طی در طی سال مالی ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ فاقد هرگونه معاملات با اشخاص وابسته بوده 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 (شامل خرید تجهیزات سخت افزار و نرم افزار بابت سامانه های اطلاعاتی به مبلغ ۹,۴۰۰ میلیون ریال و یکدستگاه خودروی سواری به مبلغ ۲,۵۰۰ 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.

