

تاریخ :
شماره :
پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورت‌های درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این هیئت حسابرسی شده است.

به نظر این هیئت صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و جامعه را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این هیئت طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است، مسئولیت‌های هیئت طبق این استانداردها در بخش مسئولیت هیئت عالی نظارت در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این هیئت طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این هیئت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی جامعه به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر این‌که قصد انحلال جامعه یا توقف فعالیت آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

مسئولیت‌های هیئت عالی نظارت در حسابرسی صورت‌های مالی

۴) اهداف هیئت شامل کسب اطمینان معقول از این که صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش هیئت که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و جامعه، شناخت کافی کسب می‌شود.

❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط، ارزیابی می‌شود.

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و جود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردید عمده نسبت به توانایی گروه و جامعه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهار نظر هیئت تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش هیئت است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا جامعه از ادامه فعالیت باز بماند.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه کسب می‌گردد. هیئت مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر هیئت، تنها متوجه هیئت است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به‌شمار می‌روند مشخص می‌شود. مسائل در گزارش هیئت توصیف می‌شوند، مگر این که طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، هیئت به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش هیئت اطلاع رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این هیئت طبق مقررات مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و سایر موارد لازم را به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و شورای عالی جامعه گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵) مفاد بند (۲) ماده (۱۳) اساسنامه در خصوص تهیه و تنظیم برنامه‌های جامعه در چارچوب خط‌مشی تعیین شده توسط شورای عالی، به طور کامل انجام نشده است.

۶) مفاد تبصره (۸) ماده (۳۶) در خصوص اطلاع‌رسانی تنبیه‌های انضباطی موضوع ردیف‌های (۳) تا (۶) ماده (۳۶) به اشخاص طرف قرارداد عضو متخلف، صورت نپذیرفته است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

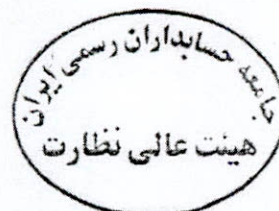
۷) مفاد بند (۸) ماده (۱۳) اساسنامه موضوع تهیه آیین نامه مربوط به چگونگی تشکیل، وظایف و اختیارات کارگروه های تخصصی، علی رغم انعقاد قرارداد با یکی از اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران به نتیجه نرسیده است.

۸) فرایند نظارتی در مورد قسمت ذیل بند (۱) و بند (۲) ضوابط آموزش حرفه ای مستمر به ترتیب موضوع مشمول تنبیهات انتظامی قرار دادن حسابداران رسمی شاغلی که در یک دوره ۳ ساله امتیاز آموزشی ایشان کمتر از ۱۲۰ باشد و کسب سالانه حداقل ۲۰ امتیاز آموزش حرفه ای برای حسابداران رسمی غیر شاغل و کسب حداقل امتیاز آموزش حرفه ای در زمان درخواست تغییر وضعیت به حسابدار رسمی شاغل، وجود ندارد.

۹) مفاد بند الف ماده (۴) آیین نامه اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح در خصوص گزارش های حسابرسی مؤسسات حسابرسی از یکدیگر رعایت نمی شود. (در رابطه با گزارش موارد عدم رعایت قوانین و مقررات)

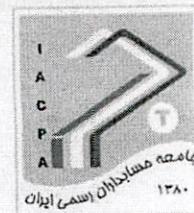
۱۰) به موجب تصمیمات کارگروه انتخاب حسابرس برای شرکت های دولتی، جامعه مکلف گردیده تا اسامی شرکت های مزبور را از طریق وبگاه جامعه اطلاع رسانی نماید و مؤسسات حسابرسی ملزم هستند صرفاً برای شرکت هایی که توسط کارگروه به ایشان اعلام می شود قبولی اعلام نمایند و عملاً از پذیرش حسابرسی مابقی شرکت های اعلام شده توسط جامعه به شرح فوق منع گردیده اند. علی رغم ایجاد فرایندی به منظور نظارت بر حسن اجرای تصمیم یاد شده توسط مؤسسات در جامعه، لیکن اقدام مؤثری در جهت پیشگیری از عدم رعایت مراتب فوق توسط مؤسسات، صورت نپذیرفته است.

۱۱) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به منظور تقدیم به شورایی عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیئت قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده، نظر این هیئت به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده، از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.



۹ مرداد ۱۴۰۲

ناصر توکلی
محمد حجتی
لطیفعلی لطفعلیان صامی
هیئت عالی نظارت



بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شماره اقتصادی: ۳۱۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

جامعه حسابداران رسمی ایران صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران
با احترام،

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به‌قرار زیر است:

صفحه	الف: صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۲	صورت درآمد و هزینه تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	ب: صورت‌های مالی اساسی جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران
۶	صورت درآمد و هزینه جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۳۱	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۵ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیر کل	فرهاد پناهی
	عضو هیأت مدیره	بابک پور بهرامی
	عضو هیأت مدیره	محمد هادی افشاری



کدپستی: ۱۵۹۸۸۶۴۱۶

پيامک: ۳۰۰۴۲۹۲۵

www.iacpa.ir

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

تلفن: ۲۲۹۲۵

info@iacpa.ir

سندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۷۵۲۳

@iacpainfo

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال
عملیات در حال تداوم		
درآمد حق عضویت	۴۶۷,۶۲۱,۸۴۷,۶۶۹	۲۹۱,۰۹۵,۱۴۲,۷۹۷
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	(۳۵۳,۳۵۰,۰۰۷,۲۷۸)	(۱۸۸,۱۵۸,۳۸۴,۷۲۸)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۱۴,۲۷۱,۸۴۰,۳۹۱	۱۰۲,۹۳۶,۷۵۸,۰۶۹
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۴۸,۲۱۱,۹۳۶,۵۲۷	۲۹,۳۰۶,۴۵۵,۱۲۴
هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۴۲,۱۳۲,۸۴۸,۰۰۳)	(۳۱,۲۷۶,۲۰۹,۹۵۹)
مازاد (کسری) درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	۶,۰۷۹,۰۸۸,۵۲۴	(۱,۹۶۹,۷۵۴,۸۳۵)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۱۲۰,۳۵۰,۹۲۸,۹۱۵	۱۰۰,۹۶۷,۰۰۳,۲۳۴
هزینه های مالی	.	(۲۲۸,۰۰۲۷,۶۰۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۱,۱۵۱,۴۳۵,۱۷۳	۱۵۰,۹۲,۶۴۴,۰۴۹
هزینه مالیات بر درآمد	(۷۵,۹۹۸,۹۲۴)	(۱۱,۶۰۸,۸۴۰)
خالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۴۱,۴۲۶,۳۵۵,۱۶۴	۱۱۵,۸۲۰,۰۰۱,۸۴۲

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

اجزای تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به خالص درآمد و هزینه سال می باشد لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت وضعیت مالی تلفیقی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		دارایی های غیر جاری
۱۱۴,۱۵۷,۸۹۷,۸۸۵	۱۳۷,۸۱۴,۷۴۸,۱۹۵	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۱۹,۶۱۱,۸۵۵	۴,۷۸۹,۰۵۷,۰۴۴	۱۱	دارایی های نامشهود
۱۳۱,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۳۶,۳۶۷,۹۳۴,۲۴۰	۲۱۶,۶۰۳,۸۰۵,۲۳۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱,۹۴۱,۱۴۵,۵۵۰	۹۹۸,۷۹۷,۰۴۰	۱۳	پیش پرداخت ها
۷۴,۴۲۰,۱۹۹,۰۱۲	۱۲۴,۱۴۴,۲۲۱,۵۰۷	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱	۱۳۷,۶۰۹,۴۱۰,۰۵۵	۱۵	موجودی نقد
۸۷,۳۶۹,۵۰۰,۰۳۳	۲۶۲,۷۵۲,۴۳۸,۶۰۲		جمع دارایی های جاری
۳۲۳,۷۳۷,۴۳۴,۲۷۳	۴۷۹,۳۵۶,۲۳۳,۸۴۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها:
۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶	۴۴۴,۴۷۹,۲۵۲,۰۱۰		مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶	۴۴۴,۴۷۹,۲۵۲,۰۱۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۱۹,۲۰۵,۵۲۳,۴۲۹	۳۳,۱۲۸,۶۰۶,۷۲۱	۱۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۴۷۹,۰۱۳,۹۹۸	۱,۷۴۸,۳۷۵,۱۶۰	۱۷	پیش دریافت ها
۲۰,۶۸۴,۵۳۷,۴۲۷	۳۴,۸۷۶,۹۸۱,۸۳۱		جمع بدهی های جاری
۲۰,۶۸۴,۵۳۷,۴۲۷	۳۴,۸۷۶,۹۸۱,۸۳۱		جمع بدهی ها
۳۲۳,۷۳۷,۴۳۴,۲۷۳	۴۷۹,۳۵۶,۲۳۳,۸۴۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the signatories of the financial statement.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مازاد درآمد بر هزینه انباشته	
ریال	
۱۸۷,۲۳۲,۸۸۶,۰۰۴	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۱۱۵,۸۲۰,۰۰۱,۰۸۴۲	مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰
۳۰۳,۰۵۲,۸۹۶,۸۴۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۱۴۱,۴۲۶,۳۵۵,۱۶۴	خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۱
۴۴۴,۴۷۹,۲۵۲,۰۱۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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



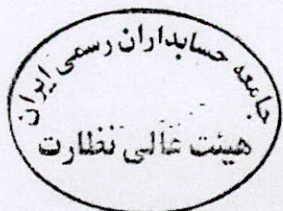
۴

۱

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	سال ۱۴۰۱ ریال	سال ۱۴۰۰ ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۹۹,۵۹۱,۶۶۶,۵۳۲	۱۰۳,۵۴۵,۲۷۸,۷۵۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۷۰,۳۵۳,۷۷۴)	(۱۱,۶۰۸,۸۴۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۹۹,۵۲۱,۳۱۲,۷۵۸	۱۰۳,۵۳۳,۶۶۹,۹۱۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۶,۱۷۷,۴۷۱,۱۲۵)	(۱۹,۹۶۴,۱۶۷,۷۰۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود	(۴,۹۸۴,۴۳۶,۷۲۲)	(۵۹۲,۳۸۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۹۲,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	(۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۲,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی	۲۰,۹۶۳,۳۳۷,۴۳۸	۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۲۶,۸۹۱,۸۵۴,۰۹۱	(۸۷,۵۷۳,۱۱۹,۶۷۳)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱۲۶,۴۱۳,۱۶۶,۸۴۹	۱۵,۹۶۰,۵۵۰,۲۴۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	(۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	(۸,۷۰۲,۰۸۴,۳۱۱)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۰	(۸,۹۳۰,۱۱۱,۹۱۲)
خالص افزایش در موجودی نقد	۱۲۶,۴۱۳,۱۶۶,۸۴۹	۷۰,۳۰۰,۴۲۸,۳۳۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۱,۰۰۰,۸۱۵۵,۴۷۱	۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۸۸,۰۸۷,۷۳۵	۲۲,۵۸۰,۶۰۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۳۷,۶۰۹,۴۱۰,۰۵۵	۱۱,۰۰۰,۸۱۵۵,۴۷۱

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
	ریال	ریال	
عملیات در حال تداوم			
درآمد حق عضویت	۴۶۷,۶۲۱,۸۴۷,۶۶۹	۲۹۱,۰۹۵,۱۴۲,۷۹۷	۵
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	(۳۳۷,۸۴۷,۰۸۳,۸۹۸)	(۱۸۸,۱۵۸,۳۸۴,۷۲۸)	۶
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۲۹,۷۷۴,۷۶۳,۷۷۱	۱۰۲,۹۳۶,۷۵۸,۰۶۹	
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۸,۲۱۷,۶۸۸,۶۵۹	۲۹,۳۰۶,۴۵۵,۱۲۴	۷
هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۲۶,۷۵۹,۷۴۰,۷۴۳)	(۳۱,۲۷۶,۲۰۹,۹۵۹)	۷
مازاد (کسری) درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱۸,۵۴۲,۰۵۲,۰۸۴)	(۱,۹۶۹,۷۵۴,۸۳۵)	
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۱۱۱,۲۳۲,۷۱۱,۶۸۷	۱۰۰,۹۶۷,۰۰۳,۲۳۴	
هزینه های مالی	۰	(۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱)	۸
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۰,۸۳۷,۳۲۸,۶۲۸	۱۵,۰۹۲,۶۴۴,۰۴۹	۹
هزینه مالیات بر درآمد	(۷۵,۹۹۸,۹۲۴)	(۱۱,۶۰۸,۸۴۰)	۱۸
خالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۳۱,۹۹۴,۰۴۱,۳۹۱	۱۱۵,۸۲۰,۰۱۰,۸۴۲	

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

اجزای تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به خالص درآمد بر هزینه سال می باشد لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است



۶

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی ها	ریال	ریال
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱۱۵,۴۴۳,۸۴۳,۳۶۲
دارایی های نامشهود	۱۱	۲,۸۶۱,۸۳۶,۵۲۲
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۸۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۲۰۲,۴۰۵,۶۷۹,۸۸۴
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۳	۹۹۸,۷۹۷,۰۴۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴	۱۵۶,۶۴۴,۱۸۱,۷۷۵
موجودی نقد	۱۵	۱۰۵,۲۹۵,۴۴۸,۹۲۵
جمع دارایی های جاری		۲۶۰,۷۳۷,۲۷۰,۷۴۰
جمع دارایی ها		۴۶۳,۱۴۲,۹۴۰,۶۲۴
حقوق مالکانه و بدهی ها:		
مازاد درآمد بر هزینه انباشته		۴۳۵,۰۴۶,۹۳۸,۲۳۷
جمع حقوق مالکانه		۴۳۵,۰۴۶,۹۳۸,۲۳۷
بدهی ها		
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۶	۲۹,۱۳۰,۵۷۳,۱۳۴
پیش دریافت ها	۱۷	۱,۱۶۶,۵۹۶,۲۵۳
جمع بدهی های جاری		۳۰,۲۹۷,۱۶۹,۳۸۷
جمع بدهی ها		۳۰,۲۹۷,۱۶۹,۳۸۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۶۵,۳۴۴,۱۰۷,۶۲۴

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



Handwritten signature and initials.

Handwritten signature and initials.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مازاد درآمد بر هزینه انباشته

ریال

۱۸۷.۲۳۲.۸۸۶.۰۰۴

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

۱۱۵.۸۲۰.۰۱۰.۸۴۲

مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰

۳۰۳.۰۵۲.۸۹۶.۸۴۶

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

۱۳۱.۹۹۴.۰۴۱.۳۹۱

خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۱

۴۳۵.۰۴۶.۹۳۸.۲۳۷

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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

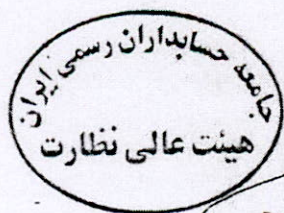


Handwritten signatures and initials.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۰۳,۵۴۵,۲۷۸,۷۵۵	۸۳,۹۶۰,۸۳۶,۲۲۳	نقد حاصل از عملیات
(۱۱,۶۰۸,۸۴۰)	(۷۰,۳۵۳,۷۷۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۰۳,۵۳۳,۶۶۹,۹۱۵	۸۳,۸۹۰,۴۸۲,۴۴۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۹,۹۶۴,۱۶۷,۷۰۰)	(۱۲,۸۹۰,۴۲۴,۰۰۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵۹۲,۳۸۰,۰۰۰)	(۲,۹۷۱,۶۵۱,۲۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰	دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۹۲,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰)	(۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷	۲۰,۵۲۹,۲۴۰,۸۹۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
.	(۳۱,۴۴۸,۸۶۶,۹۲۲)	پرداخت های نقدی بابت تامین مالی مرکز آموزش و تحقیقات
(۸۷,۵۷۳,۱۱۹,۶۷۳)	۱۰,۲۰۸,۷۲۳,۲۷۰	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۵,۹۶۰,۵۵۰,۲۴۲	۹۴,۰۹۹,۲۰۵,۷۱۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱)	.	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۸,۷۰۲,۰۸۴,۳۱۱)	.	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸,۹۳۰,۱۱۱,۹۱۲)	.	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۷,۰۳۰,۴۳۸,۳۳۰	۹۴,۰۹۹,۲۰۵,۷۱۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۳,۹۵۵,۱۳۶,۵۴۱	۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۲,۵۸۰,۶۰۰	۱۸۸,۰۸۷,۷۳۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱	۱۰۵,۲۹۵,۴۴۸,۹۲۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

۱ - تاریخچه و فعالیت

۱-۱ - تاریخچه

گروه شامل جامعه حسابداران رسمی ایران و واحد فرعی آن مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی است. 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 ۱۳۷۰۲ و به شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۵۱۸۸۳۱ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران ثبت شده است. نشانی جامعه، تهران خیابان سپهبد قری، نرسیده به پل کریم‌خان زند، خیابان شهید امانی، شماره ۴ واقع در شهر تهران است.

۱-۲ - فعالیت‌های اصلی

فعالیت اصلی جامعه 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 - تشکل 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.

فعالیت واحد فرعی در زمینه طراحی و اجرای دوره‌های آموزش حرفه‌ای مستمر حسابداران رسمی و کارکنان مؤسسات حسابرسی، کمک به ارتقای سطح دانش تخصصی و حرفه‌ای حسابداران، برگزاری آزمون رتبه‌بندی رده حرفه‌ای حسابرسی و فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی می‌باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

۱-۴ - تعداد کارکنان

۱-۴-۱ - تعداد کارکنان گروه و جامعه در پایان سال مالی منتهی به اسفندماه ۱۴۰۱ به شرح زیر می‌باشد:

جامعه		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۳	۳	۰	۳	هیأت مدیره
۳	۳	۰	۳	اعضای هیأت عالی نظارت
۲	۲	۰	۲	کارشناسان هیأت عالی نظارت
۸	۶	۰	۶	امور نظارت حرفه‌ای
۷	۴	۰	۴	امور اعضا
۱۸	۲۰	۰	۲۸	امور اجرایی
۱	۰	۰	۰	فن‌آوری اطلاعات و ارتباطات
۳	۲	۰	۲	اطلاع‌رسانی و روابط بین‌الملل
۴۵	۴۰	۰	۴۸	

۱-۴-۲ - همکاران حرفه‌ای جامعه

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۶۶	۶۶	اعضای کارگروه‌های تخصصی
۴۳	۳۵	بررسی‌کنندگان کیفیت حسابرسی
۳	۳	اعضای هیأت انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیأت عالی انتظامی
۲	۱	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
۱۱۷	۱۰۸	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

۲ - بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱ - استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی داشته است:

۲-۱-۱ - با توجه به تشکیل مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ و شروع فعالیت از آن ابتدای شهریور ماه ۱۴۰۱ به صورت واحد فرعی صورت‌های مالی تلفیقی تهیه شده است.

۲-۲ - آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۲ - استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم‌الاجراء می باشد تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری صورت‌های مالی نداشته است.

۳ - اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱ - مبانی تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲ - مبانی تلفیق

۳-۲-۱ - صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل جمع اقسام صورت‌های مالی جامعه و واحد فرعی پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۳-۲-۲ - جامعه از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر واحد فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های واحد فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳ - دوره مالی مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران رسمی (واحد فرعی) در ۳۰ آذرماه هر دوره خاتمه می‌یابد. به منظور تطبیق با سال مالی جامعه (واحد اصلی)، اطلاعات مالی سه ماهه پایان سال ۱۴۰۱ اخذ و با اطلاعات ۳۰ آذر ماه ادغام و سپس با صورتهای مالی جامعه تلفیق گردید.

۳-۲-۴ - صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

۳-۳- 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 مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی در هر دوره سه‌ماهه 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.

درآمدها	سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰		روش تشخیص
	اعضاء	مؤسسات	اعضاء	مؤسسات	
الف- ورودیه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	در زمان عضویت در جامعه
ب- حق عضویت ثابت					
سالانه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	همه ساله
اعضای شاغل					
اعضای غیرشاغل	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	همه ساله
ج- حق عضویت متغیر	٪۱/۵ درآمد	٪۱/۵ درآمد	٪۱/۵ درآمد	٪۱/۵ درآمد	نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه‌ای اعضا

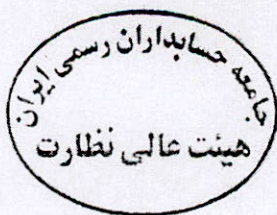
درآمد حاصل از برگزاری همایش‌ها، نشریات و دوره‌های آموزشی تحت سرفصل درآمدهای آموزشی و پژوهشی در صورت درآمد و هزینه جامعه منعکس می‌شود. به استناد مصوبه شورای عالی جامعه، مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ با شماره ثبت ۵۳۱۳۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۷۹۵۲۹۶ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران ثبت شده است. فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی جامعه حسابداران رسمی ایران به مرکز مذکور انتقال یافته و از ابتدای شهریورماه ۱۴۰۱ به صورت مستقل شروع به فعالیت نموده است.

۳-۴- تسعیر ارز

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

۳-۵- 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.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

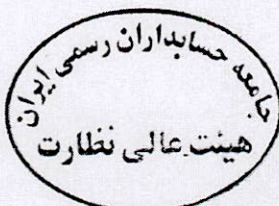
۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- استهلاک 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 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
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- 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 (به‌استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات 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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت‌زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- 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
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸- سرمایه‌گذاری

۳-۸-۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت بر اساس بهای تمام شده پس کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته در صورت‌های مالی منعکس می‌گردد.

۳-۸-۲- در سال مورد گزارش واحد فرعی مرکز آموزش شروع به فعالیت نموده است به استناد بند ۱۹ اساسنامه مرکز آموزش در صورتی که از محل فعالیت‌های مرکز مذکور درآمدی پس از وضع هزینه‌های جاری و قانونی تحصیل شود با پیشنهاد هیأت مدیره و تصویب شورای عالی جامعه حسابداران رسمی صرف برنامه توسعه‌ای مرکز و یا سایر برنامه‌های مصوب شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران خواهد شد.

۳-۹- مزایای پایان خدمت کارکنان

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۱

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط جامعه و برای موارد ضروری نگهداری می‌شود و هدف آن توسعه برنامه‌های آموزشی و تحقیقاتی حسابداری و حسابرسی می‌باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت جامعه بر حسب وضعیت موسسات حسابرسی و اعضاء به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲۸۳,۴۸۶,۳۴۲,۷۹۷	۴۵۹,۵۸۷,۵۴۷,۶۶۹	۵-۱ حق عضویت متغیر
۷,۱۳۳,۸۰۰,۰۰۰	۷,۵۳۹,۳۰۰,۰۰۰	۵-۲ حق عضویت ثابت سالانه
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه موسسات حسابرسی
۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه اعضای حقیقی
۲۹۱,۰۹۵,۱۴۲,۷۹۷	۴۶۷,۶۲۱,۸۴۷,۶۶۹	

۵-۱- درآمد حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۲۸۳,۱۹۷,۱۵۵,۳۸۲	۴۵۸,۲۱۳,۶۵۴,۴۴۸	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۲۸۹,۱۸۷,۴۱۵	۱,۳۷۳,۸۹۳,۲۲۱	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۲۸۳,۴۸۶,۳۴۲,۷۹۷	۴۵۹,۵۸۷,۵۴۷,۶۶۹	

۵-۱-۱- افزایش درآمد حق عضویت متغیر در سال ۱۴۰۱ ناشی از افزایش درآمد موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی طبق اجرای آیین نامه روش تعیین حق الزحمه خدمات حسابرسی و افزایش حداقل نرخ حق الزحمه حسابرسی می باشد.

۵-۲- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت موسسات حسابرسی
۲,۶۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۷۷۲,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام موسسات حسابرسی
۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۲,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام سازمان حسابرسی
۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۶۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱,۲۵۸,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۹,۳۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیر شاغل
۷,۱۳۳,۸۰۰,۰۰۰	۷,۵۳۹,۳۰۰,۰۰۰	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۳۰,۹۵۰,۲۸۱,۳۱۷	۶۹,۷۲۸,۱۰۱,۳۵۹	۱۳۱,۹۴۴,۶۹۷,۲۶۵	۶۹,۷۲۸,۱۰۱,۳۵۹
۶-۲ حق الزحمه ها	۶۰,۳۴۸,۹۰۴,۳۷۰	۲۸,۹۱۷,۵۹۹,۴۶۷	۵۹,۲۶۰,۹۰۴,۳۷۰	۲۸,۹۱۷,۵۹۹,۴۶۷
بیمه سهم کارفرما	۱۴,۵۱۱,۷۶۶,۰۰۲	۸,۷۰۲,۹۳۶,۸۷۱	۱۴,۲۴۹,۲۵۸,۳۴۷	۸,۷۰۲,۹۳۶,۸۷۱
۶-۱ عیدی و یاداش	۳۹,۹۹۸,۵۶۸,۲۰۶	۲۶,۳۹۰,۵۰۴,۹۶۸	۳۹,۸۲۵,۴۴۸,۹۴۰	۲۶,۳۹۰,۵۰۴,۹۶۸
فوق العاده سفر و ماموریت	۳,۹۵۷,۶۰۴,۵۱۱	۴۴۳,۵۹۱,۷۵۰	۳,۹۵۷,۶۰۴,۵۱۱	۴۴۳,۵۹۱,۷۵۰
باز خرید سنوات خدمت کارکنان	۷,۱۲۰,۸۳۴,۰۰۳	۴,۵۴۷,۵۰۹,۸۲۲	۶,۹۷۷,۴۲۴,۶۹۱	۴,۵۴۷,۵۰۹,۸۲۲
باز خرید مرخصی کارکنان	۳,۲۰۳,۰۵۹,۷۱۱	۲,۲۴۴,۶۵۰,۲۷۵	۳,۱۷۲,۶۲۷,۴۲۶	۲,۲۴۴,۶۵۰,۲۷۵
۶-۳ همایش و گردهمایی ها	۶,۹۰۶,۸۰۴,۹۵۹	۱,۳۹۲,۹۰۰,۰۰۰	۵,۹۱۶,۸۰۴,۹۵۹	۱,۳۹۲,۹۰۰,۰۰۰
آگهی و اطلاع رسانی	۲,۴۷۶,۴۲۴,۰۰۰	۵,۵۴۶,۷۳۷,۱۲۰	۲,۴۷۶,۴۲۴,۰۰۰	۵,۵۴۶,۷۳۷,۱۲۰
بست و بیک و ایاب و ذهاب	۲,۳۲۷,۰۹۵,۲۴۶	۱,۴۴۰,۲۱۲,۳۳۵	۲,۳۲۷,۰۹۵,۲۴۶	۱,۴۴۰,۲۱۲,۳۳۵
استهلاک	۱۲,۴۸۶,۵۱۹,۰۰۲	۷,۷۹۶,۸۶۴,۵۳۳	۱۱,۴۸۴,۸۱۱,۷۱۱	۷,۷۹۶,۸۶۴,۵۳۳
۶-۳ ملزومات مصرفی و خدمات	۱۴,۳۳۱,۵۴۸,۰۳۸	۶,۱۳۰,۳۸۶,۴۲۴	۱۴,۳۳۱,۵۴۸,۰۳۸	۶,۱۳۰,۳۸۶,۴۲۴
آب ، برق ، گاز و تلفن	۱,۷۵۱,۶۹۷,۸۱۲	۷۸۵,۲۰۵,۸۹۴	۱,۶۸۴,۹۷۵,۵۵۳	۷۸۵,۲۰۵,۸۹۴
۶-۳ اینترنت	۲,۱۰۸,۱۸۳,۵۶۰	۵۳۷,۶۴۱,۲۷۷	۲,۱۰۸,۱۸۳,۵۶۰	۵۳۷,۶۴۱,۲۷۷
تعمیر و نگهداری دارایی ها	۳,۰۱۴,۴۷۹,۳۲۴	۱,۵۱۵,۴۹۴,۳۱۱	۳,۰۱۴,۴۷۹,۳۲۴	۱,۵۱۵,۴۹۴,۳۱۱
۶-۴ حق عضویت IFAC	۵,۰۰۷,۱۹۵,۰۰۰	۲,۹۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۷,۱۹۵,۰۰۰	۲,۹۹۷,۰۰۰,۰۰۰
۶-۵ راهبری سامانه های اطلاعاتی	۳۹,۱۹۶,۹۰۸,۱۸۵	۱۶,۹۶۳,۵۵۷,۹۱۵	۳۷,۴۴۲,۴۴۴,۱۸۵	۱۶,۹۶۳,۵۵۷,۹۱۵
کمک به امور خیریه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۲,۶۵۲,۱۳۴,۰۳۲	۷۷۷,۴۸۹,۴۰۷	۱,۶۶۵,۱۵۶,۷۷۲	۷۷۷,۴۸۹,۴۰۷
	۳۵۳,۳۵۰,۰۰۷,۲۷۸	۱۸۸,۱۵۸,۳۸۴,۷۲۸	۳۳۷,۸۴۷,۰۸۳,۸۹۸	۱۸۸,۱۵۸,۳۸۴,۷۲۸

۶-۱- حقوق و دستمزد و مزایا شامل حقوق و مزایای اعضای هیات مدیره به مبلغ ۲۳,۶۷۲ میلیون ریال و مبلغ ۱۸,۱۱۵ میلیون ریال مربوط به اعضای هیات عالی نظارت می باشد. همچنین مبلغ ۱۳,۳۲۳ میلیون ریال هزینه عیدی و یاداش مربوط به یاداش اعضای هیات مدیره می باشد. افزایش حقوق و مزایای کارکنان ناشی از بخشنامه وزارت کار امور اجتماعی و ترمیم حقوق کارکنان بوده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶-۲ حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
۶-۲-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت	۲۴,۶۱۶,۱۰۰,۰۰۰	۹,۹۷۶,۸۰۰,۰۰۰	۲۴,۶۱۶,۱۰۰,۰۰۰	۹,۹۷۶,۸۰۰,۰۰۰
۶-۲-۲ حق حضور کارگروه ها	۸,۳۹۱,۱۳۷,۶۳۲	۵,۶۶۰,۶۶۶,۶۶۷	۸,۳۹۱,۱۳۷,۶۳۲	۵,۶۶۰,۶۶۶,۶۶۷
۶-۲-۲ حق حضور اعضای شورای عالی	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰
۶-۲-۲ حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰
۶-۲-۲ حق الزحمه خدمات فنی و حرفه ای	۱۵,۴۴۷,۶۶۶,۷۳۸	۹,۴۶۴,۱۳۲,۸۰۰	۱۴,۹۵۳,۶۶۶,۷۳۸	۹,۴۶۴,۱۳۲,۸۰۰
حق حضور هیأت مدیره مرکز آموزش	۵۹۴,۰۰۰,۰۰۰			
	۶۰,۳۴۸,۹۰۴,۳۷۰	۲۸,۹۱۷,۵۹۹,۴۶۷	۵۹,۲۶۰,۹۰۴,۳۷۰	۲۸,۹۱۷,۵۹۹,۴۶۷

۶-۲-۱ افزایش هزینه حق الزحمه همکاران بررسی کننده کنترل کیفیت موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی ناشی از افزایش نرخ و تعداد حجم بررسی های فنی و حرفه ای و پرونده های ارجاعی بابت نظارت ویژه بوده است.

۶-۲-۲ افزایش هزینه های مذکور به دلیل افزایش تعداد جلسات کارگروه ها فنی و تخصصی ، شورای عالی ، هیات های عالی انتظامی و همچنین افزایش نرخ حق الزحمه اعضای هیات داوری و مشاورین مبارزه با پولشویی ، حقوقی و بیمه ای و بوده است .

۶-۳ افزایش هزینه های همایش و گرد همایی ، ملزومات مصرفی و خدمات، اینترنت و تعمیر و نگهداری دارایی ها ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و تعرفه خدمات بابت برگزاری مراسم مجمع سه سالانه انتخابات شورای عالی هشتم ، اجاره پهنای باند اینترنت ، تهیه اقلام بهداشتی ، ملزومات اداری و مصرفی و اجرت تعمیرات و بوده است.

۶-۴ حق عضویت (IFAC) بر اساس دستور العمل و ضوابط جدید آیفک محاسبه و در نظر گرفته شده است .

۶-۵ عمده سر فصل هزینه راهبری سامانه های اطلاعاتی شامل قرارداد راهبری و پشتیبانی سامانه های جام، پردیس سحر و واحد خدمات فن آوری اطلاعات می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۱ درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۴۸.۲۱۱.۹۳۶.۵۲۷	۲۹.۳۰۶.۴۵۵.۱۲۴	۸.۲۱۷.۶۸۸.۶۵۹	۲۹.۳۰۶.۴۵۵.۱۲۴
۷-۲ هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۴۲.۱۳۲.۸۴۸.۰۰۳)	(۳۱.۲۷۶.۲۰۹.۹۵۹)	(۲۶.۷۵۹.۷۴۰.۷۴۳)	(۳۱.۲۷۶.۲۰۹.۹۵۹)
	۶.۰۷۹.۰۸۸.۵۲۴	(۱.۹۶۹.۷۵۴.۸۳۵)	(۱۸.۵۴۲.۰۵۲.۰۸۴)	(۱.۹۶۹.۷۵۴.۸۳۵)

درآمد های آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۱-۱ درآمد حاصل از دوره های آموزشی	۳۹.۲۱۵.۳۶۱.۴۸۲	۲۲.۴۲۶.۰۴۹.۶۲۴	۵.۴۰۶.۱۳۳.۶۱۹	۲۲.۴۲۶.۰۴۹.۶۲۴
درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی	۱.۵۵۴.۰۳۵.۰۴۰	۴۵۷.۸۳۵.۵۰۰	۱.۵۵۴.۰۳۵.۰۴۰	۴۵۷.۸۳۵.۵۰۰
درآمد حاصل از برگزاری آزمون	۷.۴۴۲.۵۴۰.۰۰۵	۶.۴۲۲.۵۷۰.۰۰۰	۱.۲۵۷.۵۲۰.۰۰۰	۶.۴۲۲.۵۷۰.۰۰۰
	۴۸.۲۱۱.۹۳۶.۵۲۷	۲۹.۳۰۶.۴۵۵.۱۲۴	۸.۲۱۷.۶۸۸.۶۵۹	۲۹.۳۰۶.۴۵۵.۱۲۴

۷-۱-۱- طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ تعداد ۳۴ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی (دوره قبل ۵ نوبت) ، ۳۴۰ دوره آموزش آنلاین (دوره قبل ۴۳۵ دوره) ، سه نوبت آزمون ارتقاء رده حرفه ای کارکنان (دوره قبل دو نوبت) برگزار شده است. از مجموع ۷۲.۱۹۸ نفر افراد شرکت کننده در دوره های آموزشی تعداد ۱۸.۰۹۳ نفر مربوط به ارائه خدمات آموزشی به حسابداران رسمی بوده است. ارائه خدمات آموزشی به حسابداران رسمی شامل کتب، نشریات و فصلنامه و دوره های آموزشی تا سقف ۴۰ نفر ساعت به صورت رایگان می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷-۲- هزینه های آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۲-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۱۴,۶۴۲,۹۵۰,۹۱۷	۵,۴۸۱,۵۳۹,۵۷۹	۹,۵۶۶,۰۷۳,۴۴۳	۵,۴۸۱,۵۳۹,۵۷۹
۷-۲-۲ هزینه دوره های آموزشی	۱۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۶,۶۴۸,۷۷۹,۹۵۰	۱۵۰,۳۰۰,۰۰۰	۶,۶۴۸,۷۷۹,۹۵۰
هزینه حق الزحمه اساتید	۶,۷۶۲,۱۵۰,۰۰۰	۴۰,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کتب و نشریات	۱۴,۴۰۷,۵۴۸,۰۰۰	۱۱,۰۰۹,۲۲۴,۶۶۰	۱۴,۴۰۷,۵۴۸,۰۰۰	۱۱,۰۰۹,۲۲۴,۶۶۰
هزینه برگزاری آزمون	۶,۱۶۹,۸۹۹,۰۸۶	۴,۱۲۴,۶۶۵,۷۷۰	۱,۱۲۶,۲۱۹,۳۰۰	۴,۱۲۴,۶۶۵,۷۷۰
	۴۲,۱۳۲,۸۴۸,۰۰۳	۳۱,۲۷۶,۲۰۹,۹۵۹	۲۶,۷۵۹,۷۴۰,۷۴۳	۳۱,۲۷۶,۲۰۹,۹۵۹

۷-۲-۱ افزایش حقوق و مزایای کارکنان واحد آموزش نسبت به دوره مشابه عمدتاً مربوط به افزایش قانون کار و استخدام مدیر واحد امور آموزشی بوده است.

۷-۲-۲ کاهش هزینه دوره های آموزشی ناشی از استقرار سیستم مدیریت آموزش مجازی از ابتدای سال جاری بوده است. کاهش عمده ناخالص مازاد درآمد بر هزینه غیر عملیاتی مربوط به هزینه چاپ کتب و نشریات در سال جاری بوده است.

۸- هزینه های مالی

هزینه مالی جامعه به شرح زیر است:

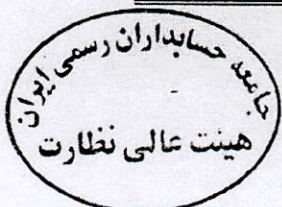
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال
۰	۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱
۰	۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱

بانک‌ها و موسسات اعتباری

۸-۱ تسهیلات دریافتی در سال ۱۳۹۶ جهت احداث ساختمان میرداماد اخذ گردیده و 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. تسهیلات مالی فوق در سال مالی قبل تسویه شده است.

۹- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

گروه		جامعه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
ریال	ریال	ریال	ریال
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری و بانکی	۲۰,۹۶۳,۳۳۷,۴۳۸	۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷	۲۰,۵۲۹,۲۴۰,۸۹۳
سود تسعیر ارز	۱۸۸,۰۸۷,۷۳۵	۲۲,۵۸۰,۶۰۰	۱۸۸,۰۸۷,۷۳۵
درآمد اجاره	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	۰
	۲۱,۱۵۱,۴۲۵,۱۷۳	۱۵,۰۹۲,۶۴۴,۰۴۹	۲۰,۸۲۷,۴۲۸,۶۲۸



۱۰- دارایی های ثابت مشهود
۱-۱۰- گروه

[illegible]

منصوبات اداری جهت ساختمان میر طاماد و سبیلد قرنی بوده است.

دوره به مدت ۱۱۸ ساعت واکتاری تجهیزات و اثاثه اداری به مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی بوده است.

وَسَائِلُ قَلْبِهِ يَهْوُونَ مَجْرًا يَبْعُهُ نَدَى لَسَانِهِ
يُحْكَمُ بِرُوحِهِ وَارْتِجَافِهِ يَنْفُثُ فِيهِ رِيحُ لَسَانِهِ

10-1-5



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

جمع	تاییدات	ایزوالات	ایزوالات	ایزوالات	ایزوالات	ایزوالات	ایزوالات	ایزوالات	ایزوالات
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۷۷۳۰۰۴۵۰۹۱۹	۳۳۳۵۰۴۴۳۰۰۰۰	۱۹۹۰۳۳۹۰۰۰۰	۴۹۸۸۸۴۳۶۱۶	۱۰۱۷۸۶۹۹۰۰۰	۱۱۰۰۸۲۱۷۳۹۱۷	۷۵۱۱۰۰۲۸۰۰۶۴۸	۲۱۰۸۲۰۹۶۱۰۵۳۸		
۱۹۰۳۴۱۶۷۷۰۰	۶۲۳۰۰۰۰۰۰۰		۲۰۳۸۳۰۰۰۰۰۰	۲۰۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۳۳۷۲۷۷۹۰۰۱	۷۵۶۶۳۷۹۰۰۰			
۰ (۱۵۰۱۴۱۰۰۰۰)		۰ (۱۴۸۱۰۰۰۰۰)	۰ (۸۰۳۷۰۰۰۰)						
۱۳۷۵۳۸۴۵۳۶۱۹	۳۳۸۸۴۴۳۰۰۰۰	۱۰۱۳۰۰۰۰۰	۷۴۱۹۱۱۶۶۱۵	۲۷۰۸۶۹۹۰۰۰	۱۸۴۴۹۴۵۱۸۱۸	۸۳۶۷۶۶۰۰۴۴۸	۲۱۰۸۲۰۹۶۱۰۵۳۸		
۱۳۸۹۰۰۴۳۰۰۰۰	۰	۰	۳۱۷۸۸۲۰۰۰۰۰	۰	۹۰۴۳۰۰۰۰۰۰	۶۶۸۰۰۰۰۰۰۰			
۰ (۱۱۸۳۳۳۳۳۹۹)	۰	۰	۰ (۸۱۹۰۳۶۶۶۶۶)	۰	۰ (۳۹۹۰۱۲۵۷۳۳)	۰			
۱۴۹۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۳۸۸۴۴۳۰۰۰۰	۱۰۱۳۰۰۰۰۰	۹۱۷۸۸۶۹۹۹۹۹	۲۷۰۸۶۹۹۰۰۰	۳۷۱۸۳۳۳۰۰۰۰۰	۸۳۳۳۳۳۰۰۰۰۰	۲۱۰۸۲۰۹۶۱۰۵۳۸		
۱۵۸۹۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۱۵۰۳۶۳۶۳۳	۸۳۳۳۳۳۳۰	۳۰۵۰۳۶۳۶۳۰۰	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۵۳۳۳۳۳۰۰۰۰	۵۵۳۳۳۳۳۰۰۰۰			
۷۵۳۳۳۳۳۰۰۰	۳۳۳۳۳۳۳۰۰۰	۰	۸۹۵۸۴۵۳۳۳	۴۸۵۵۳۳۳۳	۲۷۱۸۳۳۳۳۳۳	۳۰۳۳۳۳۳۳۳			
۰ (۵۵۰۰۰۰۰۰۰۰)	۰	۰ (۸۱۰۳۳۳۳۳۰۰)	۰ (۳۸۴۹۰۰۰۰)	۰	۰	۰			
۲۳۳۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۲۱۰۳۳۳۳۳	۱۰۱۳۰۰۰۰۰	۶۲۱۷۳۳۳۳۳۳	۱۰۳۳۳۳۳۳۳	۸۴۱۳۳۳۳۳۳	۸۴۳۳۳۳۳۳۳			
۱۰۰۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۳۳۸۸۴۴۳۰۰۰	۰	۱۰۰۳۳۳۳۳۳۳۳	۵۵۳۳۳۳۳۳۳	۵۴۳۳۳۳۳۳۳۳	۲۳۳۳۳۳۳۳۳			
۰ (۳۳۸۰۰۰۰۰۰۰)	۰	۰	۰ (۳۳۳۳۳۳۳۳۳)	۰	۰ (۱۱۹۰۵۵۵۳۳۳)	۰			
۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۹۷۰۸۱۰۰۰۰۰	۱۰۱۳۰۰۰۰۰	۵۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۱۸۵۵۳۳۳۳۳۳	۱۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰			
۱۱۵۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۲۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۰	۴۳۳۳۳۳۳۳۳	۱۸۳۳۳۳۳۳۳۳	۱۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۷۱۳۳۳۳۳۳۳۳	۲۱۰۸۲۰۹۶۱۰۵۳۸		
۱۱۴۱۵۳۳۳۳۳۳۳	۲۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۰	۳۰۳۳۳۳۳۳۳۳	۲۴۳۳۳۳۳۳۳۳	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۸۲۰۹۶۱۰۵۳۸		

۱- افزایش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۱۲۸۸۹ میلیون ریال عمدتاً شامل افزایش بنی ساختمان مورد ملحق، خرید ملحقه دستگاه کامپیوتر سه دستگاه، لیبلر، دو دستگاه پرینتر، دو دستگاه لکتر، دو درگاه دستگاه کاشی، تلفن ثابت، ۴۲ عدد صندوق و سایر تجهیزات و اثاثیه و تسهیلات اداری جهت ساختمان مورد ملحق و سپردن قرض بوده است.

۲- کاهش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۱۱۱۱۸ میلیون ریال به علت واگذاری تجهیزات و اثاثیه اداری به مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی بوده است.

۳- کاهش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۵۳۷۰۰۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خدشات احتمالی ناشی از حقوق سطل و زباله از پوشش بیمه ای برخوردار است و سطل تلفی بصورت مجزا بیمه شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- دارایی های نامشهود

جامعه			گروه		
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۳۳۱,۴۹۲,۷۰۰	۱,۳۸۲,۰۷۱,۷۰۰	۴۹,۴۴۱,۰۰۰	۱,۳۳۱,۴۹۲,۷۰۰	۱,۳۸۲,۰۷۱,۷۰۰	۴۹,۴۴۱,۰۰۰
۵۹۲,۳۸۰,۰۰۰	۵۹۰,۷۸۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۹۲,۳۸۰,۰۰۰	۵۹۰,۷۸۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
۲,۰۲۳,۸۷۲,۷۰۰	۱,۹۷۲,۵۵۱,۷۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۲۳,۸۷۲,۷۰۰	۱,۹۷۲,۵۵۱,۷۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰
۲,۹۷۱,۵۵۱,۳۰۰	۲,۹۷۱,۵۵۱,۳۰۰	-	۲,۹۷۱,۵۵۱,۳۰۰	۲,۹۷۱,۵۵۱,۳۰۰	-
(۵۹۰,۷۸۰,۰۰۰)	(۵۹۰,۷۸۰,۰۰۰)	-	(۵۹۰,۷۸۰,۰۰۰)	(۵۹۰,۷۸۰,۰۰۰)	-
۲,۳۸۰,۷۷۲,۹۰۰	۲,۳۸۰,۷۷۲,۹۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۰,۷۷۲,۹۰۰	۲,۳۸۰,۷۷۲,۹۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۷۲,۰۲۳,۵۱۲	۶۷۲,۰۲۳,۵۱۲	-	۶۷۲,۰۲۳,۵۱۲	۶۷۲,۰۲۳,۵۱۲	-
۲۳۲,۳۲۷,۲۳۳	۲۳۲,۳۲۷,۲۳۳	-	۲۳۲,۳۲۷,۲۳۳	۲۳۲,۳۲۷,۲۳۳	-
۹۰,۴۲۶,۰۸۴۵	۹۰,۴۲۶,۰۸۴۵	-	۹۰,۴۲۶,۰۸۴۵	۹۰,۴۲۶,۰۸۴۵	-
۷۲۰,۵۹۹,۳۱۱	۷۲۰,۵۹۹,۳۱۱	-	۸۰,۶۲۴,۳۱۱	۸۰,۶۲۴,۳۱۱	-
(۸۲۰,۵۲۷,۷۸۸)	(۸۲۰,۵۲۷,۷۸۸)	-	(۸۲۰,۵۲۷,۷۸۸)	(۸۲۰,۵۲۷,۷۸۸)	-
۱,۵۴۲,۹۰۷,۳۷۸	۱,۵۴۲,۹۰۷,۳۷۸	-	۱,۵۴۲,۹۰۷,۳۷۸	۱,۵۴۲,۹۰۷,۳۷۸	-
۲,۸۶۱,۸۴۶,۵۲۳	۲,۸۶۱,۸۴۶,۵۲۳	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۱,۸۴۶,۵۲۳	۲,۸۶۱,۸۴۶,۵۲۳	۵۱,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۱۹,۵۱۱,۸۵۵	۱,۱۱۹,۵۱۱,۸۵۵	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۹,۵۱۱,۸۵۵	۱,۱۱۹,۵۱۱,۸۵۵	۵۱,۰۰۰,۰۰۰

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

افزایش

واکتر شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک

واکتر شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۱-۱- افزایش دارایی های نامشهود طی دوره بهت خرید نرم افزار سامانه یکپارچه آزمون و آموزش کارکنان، رفاهی عمومی، بودجه مالی، و ارتقاء تکنولوژیکی اسناد و نرم افزار مالی بوده است.

۱۱-۲- کاهش دارایی های نامشهود طی دوره بهت واگذاری نرم افزار های مدیریت آموزش مجازی، وب کنفرانس و سیستم مدیریت آموزشگاهی به مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران بوده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های تفسیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۰۹۰,۴۲۴,۵۰۰

۱۲-۱- سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی به شرح زیر است:

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده تضمین سرمایه نزد بانک سپه - نرخ ۲۲٪	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰
سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت - نرخ ۱۸٪	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده تضمین سرمایه نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۹۹۰,۴۲۴,۵۰۰

۱۲-۱-۱- 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

۱۲-۲- مبلغ فوق بابت تضمین سرمایه مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران بوده است. باتوجه مصوبه شورای عالی و تصویب اساسنامه و ثبت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی در اداره ثبت شرکتها از ابتدای شهریور سال ۱۴۰۱ فعالیت های آموزشی و پژوهشی جامعه به مرکز مذکور منتقل و مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی به صورت مستقل از جامعه حسابداران رسمی شروع به فعالیت نموده است.

۱۳- پیش پرداخت ها

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت دانا سیستم (ماژول تخصصی آزمون بهرو قابل اعضا)	-	۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰
رسول رضایی (حق تالیف کتاب)	-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر (بیمه دارایی ها ثابت و خرید خدمات)	۹۹۸,۷۹۷,۰۴۰	۱,۰۱۱,۱۴۵,۵۵۰	۹۹۸,۷۹۷,۰۴۰	۱,۰۱۱,۱۴۵,۵۵۰
	۹۹۸,۷۹۷,۰۴۰	۱,۹۴۱,۱۴۵,۵۵۰	۹۹۸,۷۹۷,۰۴۰	۱,۹۴۱,۱۴۵,۵۵۰

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریالی	خالص	ریالی	خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
حق عضویت دریافتنی اعضا	۱۲۴,۱۰۰,۴۴۸,۱۶۵	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	۱۲۴,۱۰۰,۴۴۸,۱۶۵	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)
سایر حساب های دریافتنی	۱,۵۲۶,۲۶۰,۱۷۸	۱,۵۲۶,۲۶۰,۱۷۸	۲۴,۰۲۶,۲۲۰,۴۴۶	۲۴,۰۲۶,۲۲۰,۴۴۶
	۱۲۵,۶۲۶,۸۰۸,۳۴۳	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	۱۲۴,۱۲۴,۲۲۱,۵۰۷	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)

۱۴-۱- 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 ۱۴۰۱ بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۰۲,۲۱۱ 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.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴-۲- سایر حساب های دریافتنی شامل:

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴-۲-۱	۵۹۸,۳۹۷,۴۷۵	۱,۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷	۲۳,۰۹۸,۳۵۷,۷۴۳	۱,۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷
۱۴-۲-۲	۹۲۷,۹۶۲,۷۰۳	۸۳۲,۴۸۸,۱۸۵	۹۲۷,۹۶۲,۷۰۳	۸۳۲,۴۸۸,۱۸۵
	۱,۵۲۶,۳۶۰,۱۷۸	۲,۱۴۸,۴۸۹,۰۱۲	۳۴,۰۲۶,۳۲۰,۴۴۶	۲,۱۴۸,۴۸۹,۰۱۲

۱۴-۲-۱- سایر حساب های دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴-۲-۱-۱	۰	۰	۲۲,۷۹۷,۹۶۰,۲۶۸	۰
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران (تامین مالی) شرکت هوشمند روش پردیس (علی الحساب کارکرد)	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۵۹۸,۳۹۷,۴۷۵	۱,۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷	۳۰,۳۹۷,۴۷۵	۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷
	۵۹۸,۳۹۷,۴۷۵	۱,۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷	۲۳,۰۹۸,۳۵۷,۷۴۳	۱,۳۱۶,۰۰۰,۸۲۷

۱۴-۲-۱-۱- طلب فوق بابت تامین لوازم و تجهیزات و اثاثه متعینات اداری و هزینه های جاری از مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران بوده است.

۱۴-۲-۲- بدهی کارکنان بابت مانده وام، مساعده دریافتی و بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه می باشد.

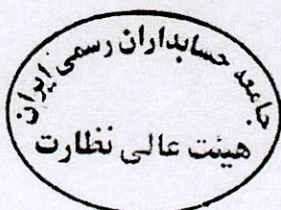
۱۵- موجودی نقد

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
موجودی نقد نزد بانک ملی	۱,۴۷۷,۸۳۴,۲۲۴	۵۹۸,۷۲۴,۲۲۴	۱,۴۷۷,۸۳۴,۲۲۴	۵۹۸,۷۲۴,۲۲۴
موجودی نقد نزد بانک ملت	۱۰۰,۷۲۷,۵۴۲,۸۰۸	۴۹۶,۸۹۷۴۰۱۲	۶۸,۴۳۳,۵۸۱,۶۷۸	۴,۹۶۸,۹۷۴۰۱۲
موجودی نقد نزد بانک سپه	۳۴,۶۸۲,۲۰۱,۰۹۹	۳۴۹۰۲۸۰۸۱۷	۳۴,۶۸۲,۲۰۱,۰۹۹	۳,۴۹۰,۲۸۰,۸۱۷
موجودی نقد نزد بانک پست ایران	۲۳۴,۵۰۴,۳۸۴	۱۷۶۳۷۱۲۲۱	۲۳۴,۵۰۴,۳۸۴	۱۷۶,۳۷۱,۲۲۱
موجودی نقد صندوق	۴۷۷,۳۱۷,۵۴۰	۶۱۱۳۱۲۳۰۰	۴۷۷,۳۱۷,۵۴۰	۶۱۱,۳۱۲,۳۰۰
تنخواه گردان	۰	۱۱۶۲۴۹۲۸۹۷	۰	۱,۱۶۲,۴۹۲,۸۹۷
	۱۳۷,۶۰۹,۴۰۰,۰۵۵	۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱	۱۰۵,۲۹۵,۴۳۸,۹۲۵	۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱

۱۵-۱- مبلغ ۲۲,۳۱۳ میلیون ریال از موجودی نقد بانک های گروه به دلیل مشکل ثبتی امضای برداشت کنندگان مرکز آموزش و تحقیقات توسط بانک ملت مسدود شده است که انتظار می رود ظرف حداکثر ۴ ماه آینده حل و فصل شود.

۱۵-۱- موجودی نزد صندوق شامل مبلغ ۸۰۰ دلار آمریکا، ۲,۷۸۱ روپیه و ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی که به نرخ قابل دسترس (آزاد) در تاریخ صورت وضعیت مالی تعبیر شده است.

۱۵-۲- افزایش موجودی نقد بدلیل دریافت حق عضویت متغیر موسسات جابرسی در روز های پایانی سال بوده که در سال مالی بعد بخش عمده ای از آن سپرده سرمایه گذاری شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

جامعه		گروه		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	استادپرداختنی - روزنامه دنیای اقتصاد به سررسید ۱۴۰۰/۰۲/۱۰
۲۹۲,۵۴۸,۴۵۹	۰	۲۹۲,۵۴۸,۴۵۹	۰	حق عضویت آیفک
۶,۸۵۶,۲۴۳,۳۱۱	۱۱,۴۱۳,۶۴۴,۵۵۰	۶,۸۵۶,۲۴۳,۳۱۱	۱۲,۱۷۰,۱۶۳,۴۹۳	ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۳۳۸,۹۵۱,۵۰۳	۲۴۱,۳۲۱,۵۰۳	۳۳۸,۹۵۱,۵۰۳	۳,۳۷۶,۶۲۶,۵۰۳	(ذخیره حق الزحمه بررسی کنندگان - پاداش)
۰	۱,۱۰۵,۹۹۵,۵۸۸	۰	۱,۱۰۵,۹۹۵,۵۸۸	حق الزحمه های پرداختنی
۲,۷۵۸,۴۸۳,۸۶۹	۴,۳۳۲,۷۳۳,۸۶۹	۲,۷۵۸,۴۸۳,۸۶۹	۴,۳۳۲,۷۳۳,۸۶۹	حقوق و مزایای پرداختنی
۲,۷۴۳,۲۰۲,۷۹۷	۵۵۰,۴۵۸,۶۳۹	۲,۷۴۳,۲۰۲,۷۹۷	۵,۶۸۶,۰۰۲,۷۲۸	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۰	۲,۳۵۱,۹۵۲,۰۰۲	۰	۲,۳۵۱,۹۵۲,۰۰۲	سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و حقوق
۱,۳۶۹,۵۵۷,۰۵۸	۱,۶۳۷,۵۶۱,۸۲۳	۱,۳۶۹,۵۵۷,۰۵۸	۱,۸۶۶,۱۰۵,۴۳۰	هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی
۱,۰۸۰,۳۹۷,۱۰۰	۱,۰۸۰,۳۹۷,۱۰۰	۱,۰۸۰,۳۹۷,۱۰۰	۱,۰۸۰,۳۹۷,۱۰۰	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۷۰۱,۵۰۰,۴۰۰	۷۰۱,۵۰۰,۴۰۰	۷۰۱,۵۰۰,۴۰۰	۷۰۱,۵۰۰,۴۰۰	شرکت مگفا
۴۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۴۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	شرکت راهبران فناوری پاسارگاد
۲,۰۷۲,۸۳۸,۹۳۲	۷۶۱,۹۷۹,۶۶۰	۲,۰۷۲,۸۳۸,۹۳۲	۴۵۷,۱۰۵,۶۰۸	چاپ ایران مصور
۱۹,۳۰۵,۵۲۳,۴۲۹	۲۹,۱۳۰,۵۷۳,۱۳۴	۱۹,۳۰۵,۵۲۳,۴۲۹	۳۲,۱۲۸,۶۰۶,۷۲۱	سایر

۱۶-۱- 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.

۱۷- پیش دریافت ها

جامعه		گروه		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۸۱,۶۷۷,۹۲۰	۰	۱۸۱,۶۷۷,۹۲۰	۵۸۱,۷۷۸,۸۵۷	۱۷-۱ برگزاری کلاس های آموزشی
۱,۲۹۷,۳۳۶,۰۷۸	۱,۱۶۶,۵۹۶,۲۵۳	۱,۲۹۷,۳۳۶,۰۷۸	۱,۱۶۶,۵۹۶,۲۵۳	۱۷-۲ حق عضویت
۱,۴۷۹,۰۱۳,۹۹۸	۱,۱۶۶,۵۹۶,۲۵۳	۱,۴۷۹,۰۱۳,۹۹۸	۱,۷۴۸,۳۷۵,۱۱۰	

۱۷-۱- مانده فوق مربوط به دوره آموزشی برگزار نشده اسفند ماه سال ۱۴۰۱ مرکز آموزش و تحقیقات می باشد.

۱۷-۲- مبلغ فوق اضافه واریزی اعضا بابت حق عضویت ثابت و متغیر بوده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۱

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 ۱۳۸۰/۱۱/۱۲ و اصلاحات بعدی تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۱۹ معاف از مالیات است. براساس بند آلف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۱ ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۱۱/۱۵ نظیر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است.

مالیات							سال مالی		
۱۴۰۰		۱۴۰۱							
نوع تشخیص	۱	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	درآمد مشمول مالیات	مالیات ابرازی	
رسیدگی به دفاتر اعتراض	.	.	.	.	.	۱۶۰.۱۳۰.۳۲۹	۶۴.۵۲۱.۳۱۶	.	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفاتر اعتراض	.	.	.	.	.	۲۹۶.۱۲۰.۵۹۶	۱.۱۸۴.۴۸۲.۳۸۵	.	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر قضایی	.	.	.	۱۱,۶۰۸,۸۴۰	۱۱,۶۰۸,۸۴۰	۴۶,۳۳۵,۳۶۰	.	.	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر قضایی	.	.	.	۷۰.۳۳۵.۷۷۴	۷۰.۳۳۵.۷۷۴	۵۸.۶۲۸.۱۴۵	۲۳۴.۵۱۲.۵۸۰	.	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفاتر قضایی	.	.	.	.	.	۵,۶۴۵,۱۵۰	.	.	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	.	.	.	.	.	.	.	.	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

- مالیات عملکرد جامعه برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ (به استثنای مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۷) قطعی و تسویه شده است.
- ۱۸-۱- جامعه نسبت به رای هیات حل اختلاف مالیاتی عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ اعتراض نموده و برگ دعوت به هیئت حل اختلاف مالیاتی تعیین نظر تاکنون اعلام نشده است.
- ۱۸-۲- 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.
- ۱۸-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی شده و برگه قطعی مالیاتی صادر و در سال مالی بند پرداخت شده است.
- ۱۸-۴- به استناد ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم فعالیت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی معاف از مالیات می باشد.
- ۱۸-۵-



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- نقد حاصل از عملیات

اصلی	گروه		اصلی
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۱۵,۸۲۰,۰۱۰,۸۴۲	۱۳۱,۹۹۴,۰۴۱,۳۹۱	۱۱۵,۸۲۰,۰۱۰,۸۴۲	۱۴۱,۴۲۶,۳۵۵,۱۶۴
خالص مازاد درآمد بر هزینه			
تعدیلات			
۱۱,۶۰۸,۸۴۰	۷,۰۳۵,۳۷۴	۱۱,۶۰۸,۸۴۰	۷,۰۳۵,۳۷۴
هزینه مالیات بر درآمد			
۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱	.	۲۲۸,۰۲۷,۶۰۱	.
هزینه مالی			
۳,۷۸۹,۰۷۸	.	۳,۷۸۹,۰۷۸	.
زیان ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود			
۷,۷۹۶,۸۶۴,۵۲۳	۱۱,۴۸۴,۸۱۱,۷۱۱	۷,۷۹۶,۸۶۴,۵۲۳	۱۲,۴۸۶,۵۱۹,۰۰۲
استهلاک دارایی های غیر جاری			
(۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷)	(۲۰,۵۲۹,۲۴۰,۸۹۳)	(۱۵,۰۷۳,۸۵۲,۵۲۷)	(۲۰,۹۶۳,۳۳۷,۴۳۸)
سود حاصل از سیرده های سرمایه گذاری بانکی			
(۲۲,۵۸۰,۶۰۰)	(۱۸۸,۰۸۷,۷۳۵)	(۲۲,۵۸۰,۶۰۰)	(۱۸۸,۰۸۷,۷۳۵)
سود تسعیر ارزی غیر مرتبط با عملیات			
(۷,۰۵۶,۱۴۳,۰۸۵)	(۹,۱۶۲,۱۶۳,۱۴۳)	(۷,۰۵۶,۱۴۳,۰۸۵)	(۸,۵۹۴,۵۵۲,۳۹۷)
جمع تعدیلات			
تغییرات در سرمایه در گردش			
(۳,۱۵۴,۵۸۸,۷۰۳)	(۴۹,۴۲۶,۰۲۲,۴۹۵)	(۳,۱۵۴,۵۸۸,۷۰۳)	(۴۸,۳۷۴,۹۲۹,۱۴۹)
(افزایش) دریافتی های عملیاتی			
(۱,۴۲۷,۱۸۴,۴۵۷)	۹۴۲,۳۴۸,۵۱۰	(۱,۴۲۷,۱۸۴,۴۵۷)	۹۴۲,۳۴۸,۵۱۰
کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها			
(۱,۱۶۱,۱۴۳,۲۷۰)	(۳۱۲,۴۱۷,۷۴۵)	(۱,۱۶۱,۱۴۳,۲۷۰)	۲۶۹,۳۶۱,۱۱۲
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی			
۵۲۴,۳۲۷,۴۲۸	۹,۹۲۵,۰۴۹,۷۰۵	۵۲۴,۳۲۷,۴۲۸	۱۳,۹۲۳,۰۸۳,۲۹۲
افزایش پرداختی های عملیاتی			
(۵,۳۱۸,۵۸۹,۰۰۲)	(۳۸,۸۷۱,۰۴۲,۰۲۵)	(۵,۳۱۸,۵۸۹,۰۰۲)	(۳۳,۲۴۰,۱۳۶,۲۳۵)
جمع تغییرات در سرمایه در گردش			
۱۰۳,۵۴۵,۲۷۸,۷۵۵	۸۳,۹۶۰,۸۳۶,۲۲۳	۱۰۳,۵۴۵,۲۷۸,۷۵۵	۹۹,۵۹۱,۶۶۶,۵۳۲
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-تخصیل شده از خارج نیست.

۲۰-۱-۱- نسبت های اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۲۰,۶۸۴,۵۳۷,۴۲۷	۲۴,۸۷۶,۹۸۱,۸۳۱
(۱۱,۰۰۸,۱۵۵,۴۷۱)	(۱۳۷,۶۰۹,۴۱۰,۵۵۵)
۹,۶۷۶,۳۸۱,۹۵۶	(۱۰۲,۷۳۲,۴۲۸,۲۳۴)
۳۰,۳۰۰,۵۲۸,۹۱۶	۴۴۴,۷۷۹,۲۵۲,۰۱۰
٪۳	.

جمع بدهی

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 تصویب و عملیاتی شدن موضوع سازمان تنظیم مقررات طرح نظام جامع حسابداری و حسابرسی توسط مجلس شورای اسلامی می تواند آثاری بر فعالیت های جامعه داشته باشد.

۲۰-۲-۱- جامعه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی ها (به استثنای یادداشت ۱۵) و بدهی های پولی ارزی می باشد.

۲۰-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ماهیت فعالیت های جامعه فاقد ریسک اعتباری می باشد.

۲۰-۴- 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

معاملات انجام شده جامعه با مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران رسمی ایران (واحد فرعی جامعه با مالکیت ۱۰۰٪ دارای عضو هیات مدیره مشترک) به شرح زیر می باشد:

مخارج انجام شده توسط جامعه برای مرکز

مبلغ معامله - میلیون ریال	
۱۳,۱۵۴	پرداخت حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳,۸۳۸	خرید دارایی ثابت
۷,۷۲۰	پرداخت حق الزحمه اساتید و هزینه های آزمون کارکنان
۵۰۹	انتقال نرم افزار
۸۴۰	انتقال دارایی ثابت مشهود
۴,۲۰۱	انجام سایر هزینه ها برای مرکز
۹۷	اجاره ساختمان
۳۹,۳۷۹	
(۶,۵۸۴)	تهاتر واریزی های مرکز به جامعه
۳۲,۷۹۵	مانده طلب جامعه از مرکز آموزش

۲۱-۱- مرکز آموزش طی سال ۱۴۰۱ تعداد ۵,۷۹۷ نفر ساعت از مدیران جامعه را بصورت رایگان آموزش داده که حق الزحمه مربوط به مبلغ ۷,۹۹۰ میلیون ریال می باشد.

۲۱-۲- انتقال دارایی های ثابت و نرم افزار به ارزش دفتری (بدون اخذ نظریه کارشناسی) صورت گرفته است.

۲۱-۳- اجاره ساختمان مورد استفاده مرکز ماهانه ۱۰ میلیون ریال (سالانه ۱۲۰ میلیون ریال) می باشد. طبق اطلاعات اخذ شده از سازمان امور مالیاتی ارزش اجاره منطقه ای آن در سال حدود ۲,۹۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲۱-۴- از بابت تامین مالی مرکز جهت مخارج انجام شده در طی سال ۱۴۰۱ سودی محاسبه نشده است.

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دلزایی های احتمالی

۲۲-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی جامعه فاقد تعهدات و بدهی احتمالی و دلزایی احتمالی با اهمیت می باشد.

۲۳- رویداد های بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

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.

