

تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش بررسی اجمالی هیئت عالی نظارت

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

گزارش بررسی اجمالی هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

مقدمه

۱- صورتهای مالی جامعه حسابداران رسمی ایران شامل ترازنامه به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این هیئت ، مورد بررسی اجمالی قرار گرفته است . مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره جامعه است . مسئولیت این هیئت بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است .

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این هیئت بر اساس " استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ " انجام شده است . بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره ای ، شامل پرس و جو ، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است . دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه ، این هیئت نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می شود و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند .

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، این هیئت به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استاندارد های حسابداری باشد ، برخورد نکرده است .

ناصر توکلی محمد حجتی
لطیف علی لطفعلیان صارمی

۲ بهمن ۱۳۹۶

جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

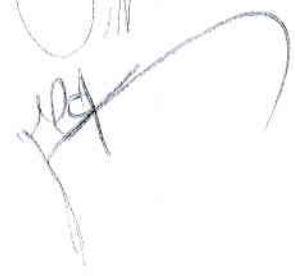
شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ به شرح زیر تقدیم می‌شود:

صفحه	
۲	۱. ترازنامه
۳	۲. صورت درآمد و هزینه
۳	۲-۱. گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۴	۳. صورت جریان وجوه نقد
	۴. یادداشت‌های توضیحی :
۶ و ۵	تاریخچه فعالیت
۶	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶ الی ۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ الی ۱۸	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۷ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیر کل	سید محمد علوی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	ناصر رزاق
	عضو هیأت مدیره (موظف)	مهدی بیرانوند

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش مالی میان دوره ای

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

ریال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	بدهیها و مازاد دارایی بر بدهی	ریال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	داراییها
بدهیهای جاری :									
۱۱.۵۱۹.۱۰۹.۵۷۹	۱۵.۱۶۷.۹۴۹.۲۷۶	۱۰	حسابهای پرداختی	۴.۳۲۹.۸۰۳.۴۰۵	۴.۶۰۰.۶۱۱.۶۳۴	۴	داراییهای جاری :		
۲۷۵.۰۲۰.۰۰۰	۴.۰۷۱.۲۰۰.۰۰۰	۱۱	پیش دریافتها	۱۹.۶۷۰.۹۵۵.۸۶۱	۳۲.۶۷۷.۰۲۱.۰۲۳	۵	موجودی نقد		
				۷.۵۹۲.۵۷۰.۶۶۳	۵.۴۶۹.۳۲۲.۳۱۶	۶	حق عضویت های دریافتی		
۱۱.۷۹۴.۱۲۹.۵۷۹	۱۹.۲۳۹.۱۴۹.۲۷۶		جمع بدهیهای جاری	۳۱.۵۹۳.۳۲۹.۹۲۹	۴۲.۷۴۶.۹۵۴.۹۷۳		حسابهای دریافتی		
							جمع داراییهای جاری		
							داراییهای غیر جاری :		
							سرمایه گذارهای بلندمدت		
							داراییهای نامشهود		
							داراییهای ثابت مشهود		
۷۱.۸۳۰.۱۴۰.۵۳۴	۷۸.۴۴۱.۳۱۵.۱۳۳		مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۵۲.۰۳۰.۹۴۰.۱۸۴	۵۴.۹۳۳.۵۰۹.۴۳۶		جمع داراییهای غیر جاری		
۸۳.۶۲۴.۲۷۰.۱۱۳	۹۷.۶۸۰.۴۶۴.۴۰۹		جمع بدهیها و مازاد دارایی بر بدهی	۸۳.۶۲۴.۲۷۰.۱۱۳	۹۷.۶۸۰.۴۶۴.۴۰۹		جمع داراییها		

یادداشتهای توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت درآمد و هزینه

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۶,۲۵۳,۵۰۱,۳۴۹	۵۰,۲۱۹,۲۹۱,۲۶۵	۴۵,۸۸۷,۰۲۱,۸۱۸	۱۴ درآمد حق عضویت
(۲۵,۵۵۴,۳۳۱,۰۸۱)	(۵۸,۵۵۳,۵۰۲,۲۹۰)	(۴۱,۴۹۴,۵۰۰,۹۰۴)	۱۵ هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی
۱,۳۶۵,۶۳۰,۴۴۷	۴,۷۶۱,۱۸۰,۴۸۰	۱,۰۰۹,۲۲۴,۶۵۰	۱۶ خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی
۲,۰۶۴,۸۰۰,۷۱۵	(۳,۵۷۳,۰۳۰,۵۴۵)	۵,۴۰۱,۷۴۵,۵۶۴	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی
۱,۳۵۶,۴۹۶,۳۸۳	۳,۳۹۰,۶۹۰,۲۳۷	۱,۲۰۹,۴۲۹,۰۳۵	۱۷ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۴۲۱,۲۹۷,۰۹۸	(۱۸۲,۳۴۰,۳۰۸)	۶,۶۱۱,۱۷۴,۵۹۹	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه سال

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۳,۴۲۱,۲۹۷,۰۹۸	(۱۸۲,۳۴۰,۳۰۸)	۶,۶۱۱,۱۷۴,۵۹۹	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه دوره
۷۲,۶۰۴,۹۸۲,۸۱۲	۷۲,۶۰۴,۹۸۲,۸۱۲	۷۱,۲۹۹,۶۲۴,۰۸۴	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای دوره
(۶۲۳,۸۶۴,۵۷۳)	(۵۹۲,۵۰۱,۹۷۰)	۵۳۰,۵۱۶,۴۵۰	۱۸ تعدیلات سنواتی
۷۱,۹۸۱,۱۱۸,۲۳۹	۷۲,۰۱۲,۴۸۰,۸۴۲	۷۱,۸۲۰,۱۴۰,۵۳۴	مازاد درآمد بر انباشته در ابتدای دوره - تعدیل شده
۷۵,۴۰۲,۴۱۵,۳۳۷	۷۱,۸۳۰,۱۴۰,۵۳۴	۷۸,۴۴۱,۳۱۵,۱۳۳	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان دوره

از آنجای که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد (کسری) درآمد بر هزینه دوره و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت جریان وجوه نقد

برای دوره مابین ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۱۵,۴۴۴,۵۰۵,۱۸۸	۲,۴۶۸,۴۶۶,۴۷۴	۲,۶۸۸,۷۹۴,۱۵۷	۱۹
			فعالیت‌های عملیاتی:
			جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
۱,۳۳۹,۸۱۳,۸۶۵	۲,۷۵۰,۱۶۸,۹۲۱	۹۹۶,۲۶۴,۱۰۰	سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه‌گذاری
۱,۳۳۹,۸۱۳,۸۶۵	۲,۷۵۰,۱۶۸,۹۲۱	۹۹۶,۲۶۴,۱۰۰	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
			فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
			وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱,۹۱۲,۲۵۲,۵۰۰)	(۲,۶۶۴,۶۹۵,۹۴۰)	۱۲۴,۵۰۰,۰۰۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۲۵,۷۵۰,۰۰۰)	(۲۳۷,۴۴۹,۳۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۹۰۲,۱۴۵,۲۴۰)	(۳,۴۱۳,۵۰۲,۵۰۰)	وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
(۵۳,۶۴۰,۸۰۰)	(۲,۹۰۲,۱۴۵,۲۴۰)	(۳,۴۱۳,۵۰۲,۵۰۰)	جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۶۴,۶۲۴,۲۴۵	۲,۳۱۶,۴۹۰,۱۵۵	۲۷۱,۵۵۵,۷۵۷	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
۱,۹۹۰,۵۳۶,۵۶۲	۱,۹۹۰,۵۳۶,۵۶۲	۴,۳۲۹,۸۰۳,۴۰۵	مانده وجه نقد در ابتدای سال
	۲۲,۷۷۶,۶۸۸	.	تفاوت تسعیر نرخ ارز
۲,۱۵۵,۱۶۰,۸۰۷	۴,۳۲۹,۸۰۳,۴۰۵	۴,۶۰۰,۶۱۱,۶۳۴	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- کلیات

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۱ و اصلاحیه مورخ ۱۳۷۲/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی و اساسنامه موضوع تبصره ۲ این قانون مصوب جلسه مورخ ۱۳۷۸/۶/۲۸ هیات وزیران و اصلاحات بعدی تشکیل و به موجب ماده ۸ آیین نامه ثبت موسسات غیرتجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تحت شماره ۱۳۷۰۷ در اداره کل ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران ثبت شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی جامعه حسابداران رسمی ایران

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

الف - تشکیل حسابداران رسمی

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

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

ت - حمایت از حقوق حرفه ای اعضا.

ث - برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه ای بین اعضا.

ج - ارتباط با موسسات و تشکلهای حرفه ای منطقه ای و بین المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها.

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

الف - مجمع عمومی

ب - شورای عالی

پ - هیات مدیره

ت - هیات عالی نظارت

الف - مجمع عمومی

مجمع عمومی از اجتماع اعضای جامعه تشکیل و وظایف و اختیارات مجمع به عنوان بالاترین رکن جامعه شامل: انتخاب شورای عالی، تصویب گزارش سالانه شورای عالی، تعیین حق حضور اعضای شورای عالی بنابه پیشنهاد هیات رئیسه مجمع و تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی های رسمی جامعه بنا به پیشنهاد هیات رئیسه مجمع می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

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 می شوند.

پ - هیات مدیره

هیات مدیره جامعه از بین اعضای جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب میشوند
شورای عالی جامعه از بین اعضای هیات مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیات مدیره و دبیر کل جامعه برای مدت سه سال تعیین می کند.

ت - هیات عالی نظارت

هیات عالی نظارت مرکب از یک نفر رئیس و دوفهر عضو است که از بین حسابداران رسمی عضو جامعه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی برای مدت دوسال تعیین می شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیات عالی نظارت بصورت تمام وقت انجام وظیفه می نمایند.

۱-۴- تعداد کارکنان

۱-۴-۱- کارکنان جامعه :

سال ۱۳۹۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	هیات مدیره
۳	۳	امور نظارت حرفه ای
۵	۵	امور اعضاء
۶	۶	امور اجرایی
۱۲	۱۲	فن آوری اطلاعات و ارتباطات
۲	۲	اطلاع رسانی و روابط بین الملل
۱	۱	
۲۹	۲۹	

۱-۴-۲- همکاران حرفه ای

سال ۱۳۹۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	اعضای هیات عالی نظارت
۳	۳	کارشناسان و همکاران هیات عالی نظارت
۳	۳	اعضای کارگروه های تخصصی
۷۲	۷۲	بررسی کنندگان کیفیت حسابرسی
۴۰	۴۰	اعضای هیات انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیات عالی انتظامی
۳	۳	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
۲	۲	
۱۲۶	۱۲۶	

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- داراییهای ثابت مشهود

۳-۱-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی به هنگام وقوع به عنوان هزینه جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۳-۱-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود باتوجه به آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و پیشنهاد شماره ۲۰/۱۶۱۹۹ مورخ ۹۵/۱۰/۱۱) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

شرح داراییها	نرخ استهلاک	روش
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۶ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم
ماشینهای اداری	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم
نرم افزار	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۱-۳- برای داراییهای ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرند استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار و یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳-۲- شناسایی درآمدهای جامعه

درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تامین می گردد که براساس روش تعهدی شناسایی و در حسابها ثبت می شود روش آگاهی از بدهی حق عضویت متغیر از سوی اعضا بر مبنای اطلاعات سه ماهه دریافتی از اعضای شاغل و موسسات، اظهارنامه های مالیاتی و ... است. به موجب مصوبه شورای عالی و موافقت وزیر محترم اقتصادی و دارایی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت اعضا به شرح زیر می باشد. خالص درآمد حاصل از برگزاری همایش ها، نشریات و دوره های آموزشی تحت سرفصل خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی در صورت درآمد و هزینه جامعه منعکس می شود.

درآمدها	سال ۱۳۹۶		سال ۱۳۹۵		روش تشخیص درآمد
	افراد	موسسات	افراد	موسسات	
الف- ورودیه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	در زمان عضویت در جامعه
ب- حق عضویت ثابت سالانه					
اعضای شاغل	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	همه ساله
اعضای غیر شاغل	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۷۵۰,۰۰۰	-	همه ساله
ج - حق عضویت متغیر	۱,۵٪ درآمد	۱,۵٪ درآمد	۱٪ درآمد	۱٪ درآمد	نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه ای اعضا

۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری های بلند مدت بر اساس اقل بهای تمام شده و خالص ارزش باز یافتنی در صورتهای مالی منعکس گردیده است.

۳-۵- دارایی های نامشهود

داراییهای نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۵- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه ثبت شده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۴- موجودی نقد

یادداشت	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
موجودی نقد نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان	۶۳,۸۲۸,۸۸۱	۳۴۷,۳۱۵,۷۸۲
موجودی نقد نزد بانک ملی شعبه کریم خان زند	۴۲,۵۷۹,۷۵۷	۳۸۶,۹۸۰,۶۱۸
موجودی نقد نزد بانک ملی شعبه مرکزی	۲۰۰,۰۱۹,۸۷۴	۱۹۰,۳۲۴,۰۸۹
موجودی نقد نزد بانک ملت شعبه انقلاب	۳,۷۵۳,۷۳۴,۲۱۱	۲,۸۶۶,۲۰۹,۳۶۱
موجودی نقد نزد بانک تجارت برج سامان	۳۶۰,۷۷۱,۴۷۵	۳۸۳,۲۸۶,۱۱۹
موجودی نقد نزد بانک ملت شعبه کریمخان	۷۶,۶۷۷,۴۳۶	۱۴۹,۶۸۷,۴۳۶
موجودی نزد صندوق	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
کارت هدیه نزد صندوق	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
تنخواه گردانها	۴,۶۰۰,۶۱۱,۶۳۴	۴,۳۲۹,۸۰۳,۴۰۵

۴-۱- موجودی نزد صندوق شامل مبلغ ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی و ۵۵۴ دلار آمریکا و ۱۶۹۰ یورو که به نرخ موثر ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر شده است.

۵- حق عضویت های دریافتنی

یادداشت	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
حق عضویت دریافتنی اعضا	۳۲,۱۶۹,۹۶۱,۴۱۴	۱۸,۱۸۲,۹۷۶,۱۸۷
اسناد دریافتنی بابت حق عضویت متغیر	۵۰۷,۰۵۹,۶۰۹	۱,۴۸۷,۹۷۹,۶۷۴
	۳۲,۶۷۷,۰۲۱,۰۲۳	۱۹,۶۷۰,۹۵۵,۸۶۱

۵-۱- حق عضویت دریافتنی از اعضا عمدتاً "مربوط به حق عضویت متغیر موسسات بر اساس درآمد اعلام شده آنها در سه ماهه دوم سال ۱۳۹۶ می باشد .

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	۶- حسابهای دریافتنی
ریال	ریال		
۵,۷۳۳,۸۷۰,۰۷۲	۳,۵۱۹,۷۷۷,۲۲۰	۶-۱	سایر حسابهای دریافتنی
۱,۷۴۰,۹۰۵,۵۹۰	۱,۴۸۸,۷۵۰,۰۹۶	۶-۲	کارکنان
۱۱۷,۷۹۵,۰۰۰	۴۶۰,۷۹۵,۰۰۰		سایر
<u>۷,۵۹۲,۵۷۰,۶۶۳</u>	<u>۵,۴۶۹,۳۲۲,۳۱۶</u>		

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	۶-۱ سایر حسابهای دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:
ریال	ریال		
۲,۶۷۱,۸۰۰,۰۰۰	.		بدهکاران آموزشی
۲۰۰,۵۴۹,۰۰۰	۱۹۱,۴۸۴,۰۰۰		حسین تهمتن (مالک ساختمان آموزش)
۱,۴۱۴,۸۶۰,۰۷۰	۱,۴۱۴,۸۶۰,۰۷۰	۶-۱-۱	چاپ آگهی در فصلنامه حسابدار رسمی
۵۲,۹۳۰,۰۰۰	۵۲,۹۳۰,۰۰۰		شرکت ساختمانی توسکا پویا
۱,۰۹۰,۸۳۰,۶۶۸	۱,۴۲۱,۳۳۰,۶۶۸	۶-۱-۲	انجمن حسابداران خبره ایران
۳۰۲,۹۰۰,۳۳۵	۴۳۹,۱۷۲,۴۸۲		علی رضا گرکانی
<u>۵,۷۳۳,۸۷۰,۰۷۳</u>	<u>۳,۵۱۹,۷۷۷,۲۲۰</u>		سایر

۶-۱-۱ مانده حساب فوق شامل پرداختهای انجام شده به شرکت ساختمانی توسکا پویا بابت هزینه های ساختمان میرداماد بوده که به دلیل عدم ارائه مدارک ومستندات کامل تا تاریخ تهیه صورتهای مالی در سرفصل فوق منعکس گردیده است لازم به ذکر است مطابق مفاد قرارداد فی مابین ، موضوع به هیات داوری سه نفره ارجاع ودر دست داوری میباشد.

۶-۱-۳ طلب از آقای علیرضا گرکانی (از کارکنان سابق امور مالی جامعه) بابت مطالبات از ایشان می باشد که پیرو دادخواست تقدیم شده به قوه قضائیه در جریان پیگیری و وصول بوده و از این بابت تضامین کافی نیز دریافت شده است .

۶-۲ بدهی کارکنان بابت مانده وام ، علی الحساب دریافتی ، و بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه میباشد

۷- سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سررسید	
ریال	ریال		
۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۳۹۶/۱۲/۲۴	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (۱/۱۸)
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۳۹۶/۰۹/۱۲	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (۱/۱۵, ۱/۱۸)
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (۱/۱۸)
.	۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۴/۱۷	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت (۲۰/)
.	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷-۲	سپرده قرض الحسنه بانک مهر اقتصاد
<u>۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>		

۷-۱ سپرده های بانک ملی جهت تجمیع به بانک ملت منتقل گردیده

۷-۲ سپرده قرض الحسنه نزد بانک مهر اقتصاد جهت اعطای تسهیلات به کارکنان جامعه نزد بانک مزبور تودیع گردیده است

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۸- دارایی های نامشهود

ارزش دفتری	ریال		ریال		نرم افزار رایانه ای
	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	اول دوره	تغییر امتیاز خدمات عمومی (تلفن ثابت)
۳۶,۶۲۱,۰۰۰	۳۶,۶۲۱,۰۰۰	.	.	۳۶,۶۲۱,۰۰۰	۱۲,۴۰۰,۰۰۰
۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	.	.	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۷,۱۲۹,۸۰۰
۳۵۰,۷۶۷,۳۴۵	۴۰۳,۰۵۴,۶۰۵	۷۸۹,۸۲۵,۱۹۵	۷۳,۴۶۲,۶۴۰	۷۱۶,۳۶۲,۵۵۵	۱,۱۱۶,۱۵۰,۸۰۰
۳۹۹,۷۸۸,۳۴۵	۴۵۲,۰۷۵,۶۰۵	۷۸۹,۸۲۵,۱۹۵	۷۳,۴۶۲,۶۴۰	۷۱۶,۳۶۲,۵۵۵	

جامعه حسابداری و رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۹-داریایهای ثابت مشهود

ماده دفتری	تسهیلات	بهای تمام شده
۱۳۹۵/۰۶/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸
۲,۳۳۱,۵۸۷,۵۸۰	۲,۳۳۱,۵۸۷,۵۸۰	۲,۳۳۱,۵۸۷,۵۸۰
۱,۸۸۹,۴۶۸,۳۸۳	۱,۸۸۹,۴۶۸,۳۸۳	۱,۸۸۹,۴۶۸,۳۸۳
۱,۱۳۳,۳۹۶,۳۵۵	۱,۱۳۳,۳۹۶,۳۵۵	۱,۱۳۳,۳۹۶,۳۵۵
۹۸,۰۵۶,۲۷۷	۹۸,۰۵۶,۲۷۷	۹۸,۰۵۶,۲۷۷
۲۷,۵۵۱,۶۴۷,۵۰۵	۲۷,۵۵۱,۶۴۷,۵۰۵	۲۷,۵۵۱,۶۴۷,۵۰۵
۱۴,۵۷۹,۵۰۴,۴۴۴	۱۴,۵۷۹,۵۰۴,۴۴۴	۱۴,۵۷۹,۵۰۴,۴۴۴
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۲,۱۳۱,۱۵۱,۹۳۹	۴۲,۱۳۱,۱۵۱,۹۳۹	۴۲,۱۳۱,۱۵۱,۹۳۹
۴۳,۴۸۱,۴۳۳,۸۳۱	۴۳,۴۸۱,۴۳۳,۸۳۱	۴۳,۴۸۱,۴۳۳,۸۳۱

۹-۱. دارائهای ثالث (وسایل نقلیه به مبلغ ۱۱۵۰ میلیون ریال) ساخته شده و تأسیسات به مبلغ ۱۰۵۰۳ میلیون ریال) در تاریخ ترازنامه از پوشش بیمه ای کافی و مناسب در مقابل خطرات احتمالی برخوردار است.

۹-۲- اقلام تشکيل، دهنده دار، نهاي در جريان ساخت مربوط به هزينه هاي ساخت ساختمان مير داماد مي باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۰- حسابهای پرداختنی

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۰۶۱,۸۸۶,۴۴۸	۲,۴۵۶,۷۱۴,۶۶۶	حق عضویت آپفک
۴۰۵,۵۴۵,۱۰۷	۵۴۸,۶۱۳,۸۹۴	مرخصی استفاده نشده کارکنان
.	۶۶۵,۱۰۶,۴۶۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۱۶,۴۴۰,۹۳۱	۱,۴۰۵,۲۱۶,۵۰۷	سازمان امور مالیاتی - مالیات پرداختنی
۲۱۸,۸۹۵,۸۰۸	۳۱۴,۶۴۳,۵۳۷	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
۱,۱۴۹,۵۵۴,۰۵۸	۲,۷۱۸,۳۷۰,۷۸۳	حقوق و مزایای پرداختنی
۲۱,۹۸۲,۹۳۴	.	جاری کارکنان
۱,۲۳۶,۵۴۷,۰۳۸	.	ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۸۷۳,۶۰۰,۰۰۰	۴۴۶,۹۶۰,۰۰۰	شرکت هوشمند روش پردیس
۱,۰۳۸,۴۸۷,۰۰۰	۶۲۵,۴۷۵,۹۷۴	حق الزحمه های پرداختنی
۹۸۷,۱۹۵,۰۰۰	۲,۹۳۸,۱۵۱,۰۲۶	حق حضور اعضاء کارگروهها و ...
۵۷۵,۹۷۲,۱۷۴	۱,۱۳۵,۹۹۶,۲۰۱	شرکت همیار صالح دقیق
۲۳۴,۷۷۰,۶۴۰	.	شرکت پارس لین
۲۰۹,۶۴۰,۰۰۰	.	نگارینه
۱۴۶,۱۶۰,۰۰۰	۲۶,۱۶۰,۰۰۰	شرکت رای پرداز
۳۹۰,۷۳۲,۶۴۱	۴۵۸,۱۹۳,۲۸۸	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۱,۰۵۱,۶۹۹,۸۰۰	۱,۴۲۸,۳۴۶,۹۴۰	سایر
<u>۱۱,۵۱۹,۱۰۹,۵۷۹</u>	<u>۱۵,۱۶۷,۹۴۹,۲۷۶</u>	

۱۱- پیش دریافتها

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲۷۵,۰۲۰,۰۰۰	۴,۰۷۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۱-۱ برگزاری کلاسهای آموزشی و آزمون حسابدار رسمی
<u>۲۷۵,۰۲۰,۰۰۰</u>	<u>۴,۰۷۱,۲۰۰,۰۰۰</u>	

۱۱-۱- بر اساس رویه های جامعه دریافت شهریه های آموزش بر اساس دریافت نقدی بوده و مانده فوق مربوط به کلاسهای برگزار نشده در سال ۹۶ میباشد

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۲- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه ای حرفه ای و غیرتجاری است و درآمدهای آن بر پایه بندی ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات است. براساس بند الف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۲ ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است. ضمناً مالیات عملکرد و مالیاتهای تکلیفی تا پایان سال ۱۳۸۶ رسیدگی و نسبت به آن برگ تشخیص صادر و تسویه شده است. برای سال ۱۳۸۷ به دلیل عدم پذیرش مالیات تعیین شده از سوی جامعه صدور رای قطعی منوط به رسیدگی مجدد گردید. سنوات ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ مورد رسیدگی قرار گرفته لکن تا تاریخ ترازنامه برگ تشخیص صادر نگردیده است. ضمناً درخصوص مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۳، مالیات تکلیفی مازاد بر مالیاتهای مکسوره توسط جامعه تشخیص نشده است. وضعیت مالیات تکلیفی جامعه به ترتیب زیر است:

ملاحظات	مالیات تکلیفی - ریال			تخصیصی	سال مالی
	مانده - ریال	پرداختی	قطعی		
رسیدگی به دفاتر	-	۳۱.۹۳۶.۴۳۳	۳۱.۹۳۶.۴۳۳	۴۳.۷۶۰.۴۰۷	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر	-	۵۸۰.۱۷۳.۵۷۶	۵۸۰.۱۷۳.۵۷۶	۸۸۸.۷۸۷.۹۵۲	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۳۹۴
رسیدگی نشده	-	-	-	-	۱۳۹۵

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱

۱۳- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت برحسب وضعیت اعضاء به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
۲۲.۴۶۷.۲۵۱.۳۴۹	۴۶.۲۵۸.۷۹۱.۲۶۵	۳۹.۴۸۲.۸۲۱.۸۱۸	۱۳-۱	حق عضویت متغیر
۳.۳۵۷.۲۵۰.۰۰۰	۳.۷۶۵.۵۰۰.۰۰۰	۶.۲۰۵.۵۰۰.۰۰۰	۱۳-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۴۲۹.۰۰۰.۰۰۰	۱۹۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۹۸.۷۰۰.۰۰۰		حق عضویت ورودیه
<u>۲۶.۲۵۳.۵۰۱.۳۴۹</u>	<u>۵۰.۲۱۹.۲۹۱.۲۶۵</u>	<u>۴۵.۸۸۷.۰۲۱.۸۱۸</u>		

۱۳-۱ حق عضویت متغیر موسسات و شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۲۲.۳۵۲.۸۶۱.۷۶۵	۴۵.۸۶۳.۹۲۰.۷۰۹	۳۹.۳۷۰.۰۲۵.۵۲۶	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۱۱۴.۳۸۹.۵۸۴	۳۹۴.۸۷۰.۵۵۶	۱۱۲.۷۹۶.۲۹۲	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
<u>۲۲.۴۶۷.۲۵۱.۳۴۹</u>	<u>۴۶.۲۵۸.۷۹۱.۲۶۵</u>	<u>۳۹.۴۸۲.۸۲۱.۸۱۸</u>	

۱۳-۲ حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است -

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	میانگین سال ۱۳۹۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۱.۳۵۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۴۹۳.۵۰۰.۰۰۰	۲.۳۵۰.۰۰۰.۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۸۲۴.۰۰۰.۰۰۰	۸۷۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۳۶۵.۰۰۰.۰۰۰	حق عضویت ثابت موسسات
۵۵۹.۵۰۰.۰۰۰	۵۸۰.۵۰۰.۰۰۰	۹۵۴.۳۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای غیر شاغل
۵۰۷.۷۵۰.۰۰۰	۴۳۲.۰۰۰.۰۰۰	۸۸۵.۰۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام موسسات
۱۰۵.۰۰۰.۰۰۰	۳۱۸.۰۰۰.۰۰۰	۵۳۳.۷۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۹۴.۵۰۰.۰۰۰	۷۰.۵۰۰.۰۰۰	۱۱۷.۵۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
<u>۳.۳۵۷.۲۵۰.۰۰۰</u>	<u>۳.۷۶۵.۵۰۰.۰۰۰</u>	<u>۶.۲۰۵.۵۰۰.۰۰۰</u>	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۴- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

یادداشت	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	۱۷,۷۴۲,۱۱۹,۴۵۲	۲۶,۵۰۲,۹۵۱,۰۶۸	۱۳,۲۰۲,۱۵۳,۱۳۲
حقوق و مزایا (کارکنان و کارشناسان)			
۱۴-۲	۹۰,۸۵۱,۸۶۷,۴۲۹	۱۰,۶۴۰,۸۹۶,۲۸۵	۵۰,۸۴۷,۸۰۵,۰۶
حق الزحمه ها			
	۱,۳۱۹,۱۸۳,۸۵۹	۲,۰۷۳,۹۱۱,۲۴۶	۱,۳۷۴,۳۸۵,۰۲۹
بیمه سهم کارفرما			
	۱,۸۵۱,۵۰۲,۶۵۳	۳,۸۹۰,۰۹۹,۷۱۳	۲,۰۱۴,۸۸۹,۹۹۵
عیدی و پاداش			
	۲۶۹,۹۳۵,۶۴۸	۳۰۵,۶۱۱,۵۰۵	۱۷۵,۳۶۱,۵۰۵
فوق العاده سفر و مأموریت			
	۶۶۵,۱۰۶,۴۶۰	۱,۱۸۱,۲۴۸,۰۲۹	۵۳۵,۷۰۳,۸۲۹
بازخرید سنوات خدمت کارکنان			
	۵۳۴,۸۰۴,۸۶۲	۳۲۹,۳۸۴,۲۰۲	۷۶,۴۹۱,۴۳۴
مرخصی کارکنان			
۱۴-۳	۱,۳۵۴,۴۸۵,۷۱۲	۱,۵۹۳,۳۸۹,۰۷۰	۲۶۰,۱۵۸,۵۷۰
همایش و گردهمایی ها			
	۲۵۴,۸۸۱,۰۰۰	۱,۶۳۶,۴۶۱,۱۰۰	۱۴۱,۵۴۸,۵۰۰
آگهی و اطلاع رسانی			
	۵۶۴,۱۴۰,۰۲۴	۱,۷۱۱,۵۳۰,۶۷۷	۶۷۶,۸۹۴,۵۸۷
پست و بیک ایاب وذهاب و طرح ترافیک			
	۶۲۸,۴۹۶,۶۳۶	۱,۱۲۹,۶۳۶,۷۳۴	۳۶۶,۵۱۷,۴۰۲
استهلاک داراییها			
	۳۲۹,۲۱۵,۷۴۰	۸۸۵,۵۴۹,۰۰۰	۱۲۱,۹۲۶,۵۰۰
ملزومات مصرفی			
	۲۹۴,۳۷۹,۰۷۱	۵۰۵,۹۶۲,۶۶۵	۲۰۶,۴۷۵,۰۰۰
آب ، برق ، گاز و تلفن			
	۲۹۳,۷۲۸,۵۳۴	۵۴۸,۷۳۱,۸۵۲	۲۴۰,۴۱۷,۰۰۰
پذیرایی			
	۲۰۲,۶۹۶,۲۰۰	۲۰۹,۹۲۹,۴۰۰	۹۲,۰۴۹,۰۰۰
اینترنت			
۱۴-۴	۳۹۴,۸۲۸,۲۱۸	۴۶۱,۳۷۱,۲۰۴	۹۳,۵۸۱,۹۸۸
حق عضویت در IFAC			
	۱,۹۴۶,۸۹۵,۰۰۰	۲,۱۰۷,۴۷۵,۶۴۰	۱۳۰,۹۴۰,۰۰۰
۱۴-۵			
پشتیبانی نرم افزارها			
	۳,۰۷۹,۴۷۴,۱۲۳	۲,۴۴۳,۱۸۲,۴۶۳	۱۱۴,۰۷۹,۰۰۰
۱۴-۶			
تعمیر و نگهداری دارائیها			
	۳۳۳,۶۹۲,۰۰۰	۲۸۳,۳۷۷,۴۰۰	۵۰۵,۴۸۶,۴۰۰
هزینه های مرتبط با اعضاء			
	۳۴۹,۰۶۸,۲۸۳	۱۱۲,۹۱۳,۰۳۷	۲۰,۵۹۱,۷۱۴
سایر			
	۴۱,۴۹۴,۵۰۰,۹۰۴	۵۸,۵۵۳,۵۰۲,۲۹۰	۲۵,۵۵۴,۳۳۱,۰۸۱

۱۴-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به دوره مالی مشابه عمدتاً ناشی از افزایش در نرخ حقوق و مزایا طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی می باشد

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۴-۲ - حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۳,۸۹۴,۴۴۰,۶۰۳	۶,۷۱۰,۵۸۱,۷۰۹	۵,۵۸۱,۳۴۶,۸۶۹	۱۴-۲-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۳۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۵,۶۰۰,۰۰۰	حق حضور کارگروه ها
۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۲,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای شورای عالی
۱۸۴,۴۷۷,۹۰۳	۵۳۵,۹۴۹,۲۹۶	۲۴۷,۴۵۵,۵۶۰	حق الزحمه کارشناس انفورماتیک
۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۲۰۸,۶۱۲,۰۰۰	۵۴۵,۵۶۱,۲۸۰	۳۳۴,۴۶۵,۰۰۰	حق الزحمه مشاوره و کارشناسی
۱۲۹,۲۵۰,۰۰۰	۲۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه مدیر چاپ و نشر جامعه
.	۷۶,۳۰۴,۰۰۰	.	سایر حق الزحمه ها
<u>۵,۰۸۴,۷۸۰,۵۰۶</u>	<u>۱۰,۶۴۰,۸۹۶,۲۸۵</u>	<u>۹,۰۸۵,۸۶۷,۴۲۹</u>	

۱۴-۲-۱ - افزایش در هزینه حق الزحمه ها بابت افزایش ناشی از افزایش در ساعات کار کارشناسان کنترل کیفیت به منظور ارتقاء نظارت حرفه ای و کنترل کیفیت و کنترل وضعیت از موسسات حسابرسی می باشد

۱۴-۳ - هزینه های برگزاری همایش و گردهمایی ها عمدتاً مربوط به برگزاری گردهمایی نوروزی و مجمع عمومی سالانه می باشد

۱۴-۴ - طبق ضوابط آیفک (IFAC) حق عضویت معادل یک درصد درآمدهای متغیر جامعه می باشد

۱۴-۵ - عمده سرفصل فوق شامل قرارداد پشتیبانی سامانه پردیس و سحر میباشد

۱۴-۶ - هزینه تعمیرات عمدتاً مربوط به تعمیرات ساختمان دفتر مرکزی جامعه ، کوجه امانی میباشد

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۵- خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۵	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت
		ریال	ریال
۳۴۸.۵۰۰.۰۰۰	۶.۷۰۱.۱۸۷.۳۱۷	۶۶۹.۹۲۰.۰۰۰	۱۵-۱
(۳۲۷.۸۷۰.۴۰۳)	(۵.۲۵۰.۵۶۸.۲۹۶)	(۹۹۱.۹۳۰.۴۵۰)	۱۵-۱
۲۰.۶۲۹.۵۹۷	۱.۴۵۰.۶۱۹.۰۲۱	(۳۲۲.۰۱۰.۴۵۰)	هزینه های آموزشی
۴۳۷.۳۹۰.۰۰۰	۵۶۹.۴۳۵.۰۰۰	۲۱.۲۸۵.۰۰۰	خالص (هزینه) درآمد دوره ای آموزش
(۶۰۱.۰۲۱.۴۰۰)	(۱.۴۸۲.۸۶۱.۸۰۰)	(۱۷۹.۸۵۰.۰۰۰)	۱۵-۲
(۱۶۳.۶۳۱.۴۰۰)	(۹۱۳.۴۲۶.۸۰۰)	(۱۵۸.۵۶۵.۰۰۰)	درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی
۱.۸۲۵.۲۵۰.۰۰۰	۴.۵۴۰.۶۰۶.۰۰۹	۱.۴۸۹.۸۰۰.۱۰۰	هزینه های انتشارات
(۳۱۶.۶۱۷.۷۵۰)	(۳۱۶.۶۱۷.۷۵۰)		خالص هزینه های نشریات
۱.۵۰۸.۶۳۲.۲۵۰	۴.۲۲۳.۹۸۸.۲۵۹	۱.۴۸۹.۸۰۰.۱۰۰	۱۶-۱
۱.۳۶۵.۶۳۰.۴۴۷	۴.۷۶۱.۱۸۰.۴۸۰	۱.۰۰۹.۲۲۴.۶۵۰	درآمد حاصل از برگزاری آزمون
			هزینه های برگزاری آزمون
			خالص درآمد حاصل از برگزاری آزمون

۱-۱۵- در دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور سال ۱۳۹۶ تعداد ۱۱ نوبت کارگاههای آموزشی مشتریان برون سازمانی، ۲۳ نوبت دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای اعضا یک نوبت آزمون رتبه بندی کارکنان اعضا برگزار گردید.

۲-۱۵- نشریات و کلیه شماره های فصلنامه برای اعضای جامعه به صورت رایگان ارسال می شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶

۱۶- خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها

یادداشت	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
درآمد سرمایه گذاری سپرده بانکی	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) تسعیر ارز	۹۹۶,۲۶۴,۱۰۰	۲,۷۵۰,۱۶۸,۹۲۱	۱,۳۳۹,۸۱۳,۸۶۵
سایر (هزینه‌ها) و درآمدها	۲۱۳,۱۶۴,۹۳۵	۲۲,۷۷۶,۶۸۸	۱۶,۶۸۲,۵۱۸
	۱,۲۰۹,۴۲۹,۰۳۵	۳,۳۹۰,۶۹۰,۲۳۷	۱,۳۵۶,۴۹۶,۳۸۳

۱۶-۱- درآمد سرمایه گذاری شامل سود حاصل از سپرده‌های بلندمدت و سود حسابهای کوتاه مدت می باشد.

۱۷- تعدیلات سنواتی

عمده اقلام مندرج در تعدیلات سنواتی مربوط به اصلاح حساب درآمد حق عضویت باتوجه به تطبیق صورت پذیرفته تا پایان شهریور ۱۳۹۶ و همچنین اصلاح حساب بدهکاران آموزشی بر اساس رسیدگی به عمل آمده می باشد

۱۸- صورت تطبیق مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی

صورت تطبیق مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی	ریال	ریال	ریال
هزینه استهلاک داراییها	۵,۴۰۱,۷۴۵,۵۶۴	(۳,۵۷۳,۰۳۰,۵۴۵)	۲,۰۶۴,۸۰۰,۷۱۵
خالص افزایش (کاهش) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۲۸,۴۹۶,۶۳۶	۱,۱۲۹,۶۲۶,۷۳۴	۳۶۶,۵۱۷,۴۰۲
کاهش (افزایش) حق عضویت های دریافتنی	(۱۳,۰۰۶,۰۶۵,۱۶۲)	(۳,۷۶۷,۱۸۸,۷۱۶)	(۵۲۹,۱۳۶,۷۰۱)
کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی عملیاتی	۲,۱۲۳,۲۴۸,۳۴۷	(۱,۶۶۳,۲۱۸,۵۶۳)	(۲,۲۰۵,۳۶۶,۶۶۸)
افزایش (کاهش) پیش دریافتهای عملیاتی	۳,۷۹۶,۱۸۰,۰۰۰	(۱,۴۳۸,۲۳۰,۰۰۰)	۲,۲۹۸,۴۵۰,۱۲۳
افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی	۳,۶۴۸,۸۳۹,۶۹۷	۶,۵۹۴,۷۵۵,۴۴۳	۸۵۴,۷۹۳,۴۸۲
سایر	۹۶,۳۴۹,۰۷۵	۷۷۷,۸۲۰,۴۰۸	۱,۴۶۹,۲۵۵,۱۰۵
	۲,۶۸۸,۷۹۴,۱۵۷	۲,۴۶۸,۴۶۶,۴۷۴	۱۵,۴۴۴,۵۰۵,۱۸۸

۱۹- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

الف - تعهدات سرمایه ای:

تعهدات سرمایه ای جامعه در تاریخ ترازنامه مربوط به تکمیل ساختمان میرداماد به متراژ ۱۰۰۰ متر مربع و مبلغ کل ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال میباشد که بیش بینی شده طی دو سال (تا پایان سال ۱۳۹۷) تکمیل و به بهره برداری برسد لازم به ذکر است طی سال ۹۴ و ۹۵ مراحل اخذ جواز و بخشی از هزینه های احداث فوندانسیون پرداخت گردیده است (یادداشت ۲-۹)

ب- بدهیهای احتمالی:

در تاریخ ترازنامه، جامعه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد

۲۰- معاملات با اشخاص وابسته

در دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ معاملات با اشخاص وابسته صورت پذیرفته است