

تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

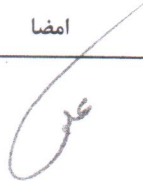
شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ 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 :
۵ و ۶	تاریخچه فعالیت
۶	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶ الی ۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ الی ۲۰	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی
الف تا ه	صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۴ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

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



برازنامہ

در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

(تجدید ارائتہ شدہ)

دارالبيها

داراییهای جاری:

موجودی نقد

सुखी

1885

$\frac{1}{2}$
 $\frac{1}{2}$
 $\frac{1}{2}$

(5)



جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت درآمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۴۴,۹۳۸,۵۷۶,۱۸۳	۵۰,۲۱۹,۲۹۱,۲۶۵	۱۴ درآمد حق عضویت
(۴۳,۸۸۴,۹۱۴,۰۰۶)	(۵۸,۵۵۳,۵۰۲,۲۹۰)	۱۵ هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی
۲,۹۲۵,۸۱۳,۷۸۶	۴,۷۶۱,۱۸۰,۴۸۰	۱۶ خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی
۳,۹۷۹,۴۷۵,۹۶۳	(۳,۵۷۳,۰۳۰,۵۴۵)	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی
۲,۹۴۱,۵۱۸,۵۴۰	۳,۳۹۰,۶۹۰,۲۳۷	۱۷ خالص سایر درآمدها و هزینه ها
۶,۹۲۰,۹۹۴,۵۰۳	(۱۸۲,۳۴۰,۳۰۸)	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	
۶,۹۲۰,۹۹۴,۵۰۳	(۱۸۲,۳۴۰,۳۰۸)	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه
۶۳,۱۱۸,۷۹۳,۳۸۹	۰	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال
۱,۴۴۲,۱۷۶,۵۰۰	۰	۱۸ تعدیلات سنواتی
۶۴,۵۶۰,۹۶۹,۸۸۹	۷۱,۴۸۱,۹۶۴,۳۹۲	مازاد درآمد بر انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
۷۱,۴۸۱,۹۶۴,۳۹۲	۷۱,۲۹۹,۶۲۴,۰۸۴	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان سال

از آنجای که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد درآمد و هزینه سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.



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

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	
۵.۹۹۹.۴۷۲.۷۱۶	۲.۴۶۸.۴۶۶.۴۷۴	۱۹
۳.۱۳۶.۲۴۹.۹۵۹	۲.۷۵۰.۱۶۸.۹۲۱	
۳.۱۳۶.۲۴۹.۹۵۹	۲.۷۵۰.۱۶۸.۹۲۱	

فعالیت‌های عملیاتی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:

سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه‌گذاری بلند مدت

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها

و سود پرداختی بابت تامین مالی

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود

وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود

وجه دریافتی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری بلند مدت

جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

تفاوت تسعیر نرخ ارز

مانده وجه نقد در پایان سال

(۱۴.۷۶۴.۶۷۴.۲۱۴)	(۲.۶۶۴.۶۹۵.۹۴۰)
(۱۸۴.۰۶۶.۵۰۰)	(۲۳۷.۴۴۹.۳۰۰)
۲.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰	.
(۱۲.۴۴۸.۷۴۰.۷۱۴)	(۲.۹۰۲.۱۴۵.۲۴۰)
(۳.۳۱۳.۰۱۸.۰۳۹)	۲.۳۱۶.۴۹۰.۱۵۵
۵.۳۴۴.۳۹۱.۳۹۵	۱.۹۹۰.۵۳۶.۵۶۲
(۴۰.۸۳۶.۷۹۴)	۲۲.۷۷۶.۶۸۸
۱.۹۹۰.۵۳۶.۵۶۲	۴.۳۲۹.۸۰۳.۴۰۵



یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱- تاریخچه فعالیت جامعه

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 درتاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تحت شماره ۱۳۷۰۷ دراداره 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 درکشور 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 می شود. وظایف این مجمع انتخاب اعضای شورای عالی، تصویب گزارش سالانه شورای عالی، تعیین حق حضور اعضای شورای عالی بنا به پیشنهاد هیات رئیسه مجمع و تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی های رسمی جامعه می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

ب - شورای عالی

اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط اعضا 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 دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می کند.

ت - هیات عالی نظارت

هیات عالی نظارت مرکب از یک نفر رئیس و دوفنر 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.

۴-۱- تعداد کارکنان

۴-۱-۱- کارکنان جامعه :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
نفر	نفر	هیات مدیره
۳	۳	امور نظارت حرفه ای
۴	۵	امور اعضاء
۷	۶	امور اجرایی
۱۴	۱۲	فن آوری اطلاعات و ارتباطات
۲	۲	اطلاع رسانی و روابط بین الملل
۱	۱	
۳۱	۲۹	

۴-۲- همکاران حرفه ای

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
نفر	نفر	اعضای هیات عالی نظارت
۳	۳	کارشناسان و همکاران هیات عالی نظارت
۳	۳	اعضای کارگروه های تخصصی
۸۴	۷۲	برسی کنندگان کیفیت حسابرسی
۲۵	۴۰	اعضای هیات بدوی انتظامی
۳	۳	اعضای هیات عالی انتظامی
۳	۳	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
۱	۲	
۱۲۲	۱۲۶	

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی، اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و درموارد 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 درحسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه درظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی درکیفیت 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
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۳-۱-۲- استهلاك داراییهای ثابت مشهود باتوجه به آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۶۱۹۹ مورخ ۹۵/۱۰/۱۱) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

شرح داراییها	نرخ استهلاك	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 استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار و یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول مذکور 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	مبلغ		روش تشخیص درآمد
	افراد	موسسات	
الف- ورودیه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	در زمان عضویت در جامعه
ب- حق عضویت ثابت سالانه			
اعضای شاغل	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	همه ساله
اعضای غیر شاغل	۷۵۰,۰۰۰	-	همه ساله
ج - حق عضویت متغیر	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.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۴- موجودی نقد

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۳۸۸,۹۵۶,۹۳۳	۳۴۷,۳۱۵,۷۸۲	موجودی نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان
۵۷۱,۷۹۵,۸۵۰	۳۸۶,۹۸۰,۶۱۸	موجودی نزد بانک ملی شعبه کریم خان زند
۱۷۲,۴۸۴,۸۱۴	۱۹۰,۳۲۴,۰۸۹	موجودی نزد بانک ملی شعبه مرکزی
۶۷۲,۲۰۷,۲۳۴	۲,۸۶۶,۲۰۹,۳۶۱	موجودی نزد بانک ملت شعبه انقلاب
۱۱,۳۸۸,۰۸۸	۳۸۳,۲۸۶,۱۱۹	موجودی نزد بانک تجارت برج سامان
۱۲۹,۰۲۸,۶۴۳	۱۴۹,۶۸۷,۴۳۶	۴-۱ صندوق
۱۳,۷۵۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	کارت هدیه نزد صندوق
۳۰,۹۲۵,۰۰۰	۰	تنخواه گردانها
۱,۹۹۰,۵۳۶,۵۶۲	۴,۳۲۹,۸۰۳,۴۰۵	

۴-۱- موجودی صندوق شامل مبلغ ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی و ۱۷۵۴ دلار آمریکا و ۲۶۹۰ یورو که به نرخ موثر ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر شده است.

۵- حق عضویت دریافتنی

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۷,۹۳۱,۹۹۳,۰۵۱	۱۶,۵۶۱,۵۶۱,۵۵۷	۵-۱ حق عضویت دریافتنی اعضاء
۴,۵۲۵,۵۷۹,۸۹۳	۱,۴۸۷,۹۷۹,۶۷۴	اسناد دریافتنی حق عضویت متغیر
۲۲,۴۵۷,۵۷۲,۹۴۴	۱۸,۰۴۹,۵۴۱,۲۳۱	

۵-۱- حق عضویت دریافتنی از اعضاء عمدتاً "مربوط به حق عضویت متغیر موسسات بر اساس درآمد اعلام شده آنها در سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۵ می باشد که مبلغ ۹,۵۱۴ میلیون ریال از مانده فوق تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه شده است

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۶- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۱۷,۳۱۵,۰۰۰	۱۱۷,۷۹۵,۰۰۰		پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۵,۲۴۲,۳۳۳,۰۶۶	۶,۹۳۴,۸۶۸,۲۵۳	۶-۱	سایر حسابهای دریافتنی
۱,۷۷۰,۷۰۲,۲۱۴	۱,۷۴۰,۹۰۵,۵۹۰	۶-۲	کارکنان
۷,۱۳۰,۳۵۰,۲۸۰	۸,۷۹۳,۵۶۸,۸۴۳		

۶-۱- سایر حسابهای دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۵۴۶,۴۷۲,۹۳۵	۱,۱۷۷,۲۹۸,۱۸۰		بدهکاران آموزشی
۲,۶۷۱,۸۰۰,۰۰۰	۲,۶۷۱,۸۰۰,۰۰۰	۶-۱-۱	حسین تهمتن (مالک ساختمان آموزش)
۱۴۴,۸۹۵,۰۰۰	۲۲۴,۲۴۹,۰۰۰		چاپ آگهی در فصلنامه حسابداری رسمی
۸۵,۹۸۵,۰۰۰	.		فروشگاه ترمه
.	۱,۴۱۴,۸۶۰,۰۷۰	۶-۱-۲	شرکت ساختمانی توسکا پویا
۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۵۲,۹۳۰,۰۰۰		انجمن حسابداران خبره ایران
.	۱,۰۹۰,۸۳۰,۶۶۸	۶-۱-۳	علی رضا گرکانی
۷۲۴,۷۸۰,۱۳۱	۳۰۲,۹۰۰,۳۳۵		سایر
۵,۲۴۲,۳۳۳,۰۶۶	۶,۹۳۴,۸۶۸,۲۵۳		

۶-۱-۱- باتوجه به اتمام قرارداد رهن ملک آقای تهمتن مبلغ ۲,۵۰۰ میلیون ریال از حساب ودایع به حساب سایر حسابهای دریافتنی

منتقل گردیده است که در شرف وصول میباشد

۶-۱-۲- مانده حساب فوق شامل پرداختهای انجام شده به شرکت ساختمانی توسکا پویا بابت هزینه های ساختمان میداماد 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 دأوری سه نفره ارجاع ودر دست دأوری میباشد.

۶-۱-۳- طلب از آقای علیرضا گرکانی (از کارکنان 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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳۵/۱۲/۳۰	سررسید	
ریال	ریال		
۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۴	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۸)
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۹/۱۲	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۵) ، (٪۱۸)
۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۸)
۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۷-۱- سود سپرده های فوق تا تاریخ ۹۴/۰۹/۱۲ با نرخ سود ۱۸٪ محاسبه وبعد از آن تاریخ تا پایان سال ۱۳۹۵ با نرخ ۱۵٪ محاسبه

گردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۸- دارایی های نامشهود
 جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت نامشهود به شرح زیر است:

مبلغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته - ریال				بهای تمام شده - ریال	
مانده در	مانده در	مانده در	استهلاک	مانده در	مانده در	افزایش	مانده در
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	فروخته شده	فروخته شده	فروخته شده	(مسترد شده)	ابتدای سال
۳۶۶۲۱,۰۰۰	۳۶۶۲۱,۰۰۰	.	.	.	۳۶۶۲۱,۰۰۰	.	۳۶۶۲۱,۰۰۰
۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	.	.	.	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۹۲,۳۴۹,۸۱۷	۳۵۰,۷۶۷,۲۴۵	۷۱۶,۳۶۲,۵۵۵	۲۷۵,۴۳۱,۸۷۲	۴۴۰,۹۳۰,۶۸۳	۱,۰۶۷,۱۲۹,۸۰۰	۲۶۰,۶۴۰,۸۰۰	۸۳۳,۲۸۰,۵۰۰
۴۳۷,۷۷۰,۸۱۷	۳۹۹,۷۸۸,۲۴۵	۷۱۶,۳۶۲,۵۵۵	۲۷۵,۴۳۱,۸۷۲	۴۴۰,۹۳۰,۶۸۳	۱,۰۱۱۶,۱۵۰,۸۰۰	۲۶۴,۲۴۰,۸۰۰	۸۷۸,۷۰۱,۵۰۰

حق امتیاز خدمات عمومی (تلفن ثابت) ۳۶۶۲۱,۰۰۰

حق امتیاز خدمات عمومی (تلفن همراه) ۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰

نرم افزار رایانه ای

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۹- داراییهای ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود به شرح زیر است:

مبلغ دفتری - ریال			استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال			شرح
مانده در	مانده در	مانده در	استهلاک	مانده در	مانده در	داراییهای اضافه	تعدیلات	نقل و انتقالات	
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سال ۱۳۹۵	ابتدای سال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	شده طی سال		در ابتدای سال	
۳۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۳۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۳۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۰	۰	۳۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۰	۰	۳۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	زمین
۲,۵۵۶,۹۷۴,۳۷۲	۲,۴۱۳,۳۸۲,۱۲۶	۱,۹۱۸,۹۸۰,۸۱۱	۱۴۳,۵۹۱,۳۴۶	۱,۷۷۵,۳۸۹,۵۶۵	۴,۳۳۲,۳۶۳,۹۳۷	۰	۰	۴,۳۳۲,۳۶۳,۹۳۷	ساختمان
۴۸۰,۹۴۴,۶۰۸	۱,۸۸۹,۴۶۸,۳۸۳	۱,۱۴۴,۵۰۸,۹۶۰	۲۹۳,۱۳۷,۱۶۵	۸۵۱,۳۷۱,۲۹۵	۳۰,۳۳۲,۹۷۷,۳۳۳	۱,۷۰۱,۷۶۰,۹۴۰	۰	۱,۳۳۲,۲۱۶,۴۰۳	اثاثه و منقوبات
۶۹۲,۷۶۸,۹۷۱	۱,۲۶۳,۸۳۴,۴۵۵	۱,۹۹۷,۳۰۳,۴۶۲	۳۹۱,۸۶۹,۵۱۶	۱,۶۰۵,۴۳۲,۹۴۶	۳,۲۶۱,۱۳۷,۹۱۷	۹۶۲,۹۳۵,۰۰۰	۰	۲,۲۹۸,۲۰۲,۹۱۷	ماشین‌های اداری
۲۵,۴۹۶,۹۳۵	۰	۲۰,۸۱۸,۹۰۰	۲۵,۴۹۶,۹۳۵	۱۸۲,۶۹۲,۲۶۵	۲۰,۸۱۸,۹۰۰	۰	۰	۲۰,۸۱۸,۹۰۰	وسایل نقلیه
۳	۳	۸,۳۱۹,۹۹۷	۰	۸,۳۱۹,۹۹۷	۸,۳۲۰,۰۰۰	۰	۰	۸,۳۲۰,۰۰۰	ابزار آلات
۲۵,۷۴۱,۱۴۶,۴۲۷	۲۷,۵۵۱,۶۴۷,۵۰۵	۵,۲۷۷,۳۰۲,۴۳۰	۸۵۴,۱۹۴,۸۶۲	۴,۴۲۳,۱۰۷,۵۶۸	۳۲,۸۲۸,۹۴۹,۹۳۵	۲,۶۶۴,۹۵۵,۹۴۰	۰	۳۰,۱۶۴,۲۵۳,۹۹۵	جمع
۸,۷۰۲,۸۷۰,۰۰۰	۱۴,۵۷۹,۵۰۴,۴۳۴	۰	۰	۰	۱۴,۵۷۹,۵۰۴,۴۳۴	۰	۰	۸,۷۰۲,۸۷۰,۰۰۰	دارایی در جریان ساخت
۶۰,۳۶۷,۱۰۱,۱۲۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۰۰۰,۷۵,۷۸۰)	۶۰,۳۶۷,۱۰۱,۱۲۴	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای
۴۰,۴۸۰,۷۲۶,۶۴۱	۴۲,۱۳۱,۱۵۱,۹۳۹	۵,۲۷۷,۳۰۲,۴۳۰	۸۵۴,۱۹۴,۸۶۲	۴,۴۲۳,۱۰۷,۵۶۸	۴۷,۴۰۸,۴۵۴,۳۶۹	۲,۶۶۴,۹۵۵,۹۴۰	(۱۶,۰۰۰,۷۵,۷۸۰)	۴۴,۹۰۳,۸۳۴,۲۰۹	جمع کل

۹-۱ داراییهای ثابت (وسائط نقلیه به مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال) (ساختمان ۱ اثاثه و تاسیسات به مبلغ ۱۰۵۰۳ میلیون ریال) در تاریخ ترازنامه از پوشش بیمه ای کافی ومناسب برخوردار است

۹-۲ اقلام تشکیل دهنده دارایی در جریان شامل مبلغ ۷,۶۹۸ میلیون ریال هزینه اخذ جواز ، مبلغ ۳,۵۵۷ میلیون ریال بابت اخذ تراکم ، مبلغ ۳,۶۷ میلیون ریال بابت بیمه وعوارض و مبلغ ۲,۹۵۸ میلیون ریال بابت پرداخت به پیمانکار جهت ساختمان میرداماد می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۰- حسابهای پرداختنی

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۶۰۰,۶۱۵,۲۴۴	۲,۰۶۱,۸۸۶,۴۴۸		حق عضویت آیفک
۱,۰۵۴,۸۱۸,۴۹۹	۴۰۵,۵۴۵,۱۰۷		مرخصی استفاده نشده کارکنان
۳۵۸,۰۰۲,۶۶۰	۹۱۶,۴۴۰,۹۳۱		مالیات پرداختنی
۲۶۰,۰۶۰,۰۶۸	۲۱۸,۸۹۵,۸۰۸		حق بیمه های پرداختنی
۲۵۹,۷۶۲,۶۲۷	۱,۱۴۹,۵۵۴,۰۵۸	۱۳	حقوق و مزایای پرداختنی
۲۱۸,۸۱۹,۳۲۴	۲۱,۹۸۲,۹۳۴		جاری کارکنان
۱۰۶,۵۰۷,۸۸۳	۱,۲۳۶,۵۴۷,۰۳۸		ذخیره هزینه های پرداخت نشده
.	۸۷۳,۶۰۰,۰۰۰		شرکت هوشمند روش پردیس
.	۱,۰۳۸,۴۸۷,۰۰۰		حق الزحمه های پرداختنی
.	۹۸۷,۱۹۵,۰۰۰		حق حضور اعضاء کارگروهها و ...
.	۵۷۵,۹۷۲,۱۷۴		شرکت همیار صالح دقیق
.	۲۳۴,۷۷۰,۶۴۰		شرکت پارس لین
.	۲۰۹,۶۴۰,۰۰۰		نگارینه
.	۱۴۶,۱۶۰,۰۰۰		شرکت رای پرداز
.	۳۹۰,۷۳۲,۶۴۱		سپرده بیمه و حسن انجام کار
۱,۱۷۵,۸۶۷,۸۳۱	۱,۱۶۱,۷۹۹,۸۰۰		سایر
<u>۵,۰۳۴,۴۵۴,۱۳۶</u>	<u>۱۱,۶۲۹,۲۰۹,۵۷۹</u>		

۱۱- پیش دریافتها

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
ریال	ریال		
۱,۷۱۳,۳۵۰,۰۰۰	۲۷۵,۰۲۰,۰۰۰	۱۱-۱	برگزاری کلاسهای آموزشی
<u>۱,۷۱۳,۳۵۰,۰۰۰</u>	<u>۲۷۵,۰۲۰,۰۰۰</u>		

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

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۲- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه‌ای حرفه‌ای و غیرتجاری است و درآمدهای آن بر پایه بند ۱ ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات است. براساس بند آلف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۱ 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:

سال مالی	مالیات تکلیفی - ریال			
	ملاحظات	مانده - ریال	پرداختی	قطعی
۱۳۹۱	رسیدگی به دفاتر	۰	۳۱.۹۳۶.۴۳۳	۴۳.۷۶۰.۴۰۷
۱۳۹۲	رسیدگی به دفاتر	۰	۵۸۰.۱۷۳.۵۷۶	۸۸۸.۷۸۷.۹۵۲
۱۳۹۳	رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰
۱۳۹۴	رسیدگی نشده	-	-	-
۱۳۹۵	رسیدگی نشده	-	-	-

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی سال به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۲,۴۵۶,۴۷۱,۱۰۰	۳,۷۶۷,۱۸۸,۷۱۶	مانده در ابتدای سال
۱,۳۷۴,۲۴۰,۹۹۰	۵۷۹,۲۱۷,۴۸۶	تامین شده
(۶۳,۵۲۳,۳۷۴)	(۴,۳۴۶,۴۰۶,۲۰۲)	پرداخت شده یا انتقال پیدا کرده طی سال ۱۳۹۵
۳,۷۶۷,۱۸۸,۷۱۶	.	مانده در پایان سال

توضیح اینکه تا پایان سال ۱۳۹۵ مزایای پایان خدمت کلیه کارکنان از حساب بدهی بلند مدت خارج و به حساب بدهی جاری انتقال و در ابتدای سال ۱۳۹۶ به آنان پرداخت و با ایشان تصفیه حساب شده است از مبلغ ۴,۳۴۶ میلیون ریال مبلغ ۳,۲۶۲ میلیون ریال طی سال ۹۵ پرداخت شده است و الباقی به مبلغ ۱,۰۸۴ میلیون ریال بحساب حقوق و مزایای پرداختنی (یادداشت ۱۱) انتقال پیدا کرده است.

۱۴- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت برحسب وضعیت اعضاء به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت	
ریال	ریال		
۴۱,۲۹۹,۵۷۶,۱۸۳	۴۶,۲۵۸,۷۹۱,۲۶۵	۱۴-۱	حق عضویت متغیر
۳,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۶۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۴-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۳	حق عضویت ورودیه
۴۴,۹۳۸,۵۷۶,۱۸۳	۵۰,۲۱۹,۲۹۱,۲۶۵		

۱۴-۱- حق عضویت متغیر موسسات و شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۴۰,۹۳۵,۴۴۶,۳۵۰	۴۵,۸۶۳,۹۲۰,۷۰۹	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۳۶۴,۱۲۹,۸۳۳	۳۹۴,۸۷۰,۵۵۶	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۴۱,۲۹۹,۵۷۶,۱۸۳	۴۶,۲۵۸,۷۹۱,۲۶۵	

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۴-۲- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۱,۳۴۵,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۳,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۸۰۷,۰۰۰,۰۰۰	۸۷۱,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت موسسات
۵۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۰,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام موسسات
۳۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۸,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام سازمان حسابرسی
۹۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۰,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۳,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۶۵,۵۰۰,۰۰۰	

۱۴-۲-۱ تعداد اشخاص حقوقی و حقیقی براساس بانک اطلاعاتی جامعه حسابداران درتاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

میانگین سال ۱۳۹۴	میانگین سال ۱۳۹۵	
نفر	نفر	
۸۹۷	۹۹۶	تعداد شرکای موسسات حسابرسی
۶۹۲	۷۷۴	تعداد اعضای غیرشاغل
۲۹۶	۲۸۸	تعداد اعضای شاغل در استخدام موسسات حسابرسی
۲۲۲	۲۱۲	تعداد اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۶۱	۴۷	تعداد اعضای شاغل انفرادی
۲,۱۶۸	۲,۳۱۷	تعداد اعضاء
۲۶۹	۲۸۷	تعداد موسسات حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۴-۳- حق عضویت ورودیه از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۴		سال ۱۳۹۵		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال	نفر	ریال	نفر	
۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۸	۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	حق عضویت ورودیه موسسات
۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۴	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰	حق عضویت اعضای دراستخدام موسسات
۶,۰۰۰,۰۰۰	۴	۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۳	حق عضویت اشخاص شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۳,۰۰۰,۰۰۰	۲	۰	۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۰	۰	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۲	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵	
۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۸	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۸	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۵- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲,۰۷۴,۶۸۳,۸۴۴	۲۶,۵۰۲,۹۵۱,۰۶۸	حقوق و مزایا (کارکنان و کارشناسان)
۷,۳۶۰,۳۵۴,۷۰۱	۱۰,۶۴۰,۸۹۶,۲۸۵	۱۵-۱ حق الزحمه ها
۲,۰۶۰,۰۳۱,۵۳۱	۲,۰۷۳,۹۱۱,۲۴۶	بیمه سهم کارفرما
۲,۷۰۱,۲۲۱,۱۰۹	۳,۸۹۰,۰۹۹,۷۱۳	۱۵-۲ عیدی و پاداش
۵۶۷,۷۱۹,۱۸۰	۳۰۵,۶۱۱,۵۰۵	فوق العاده سفر و مأموریت
۷۰۴,۳۸۴,۹۶۴	۱,۱۸۱,۲۴۸,۰۲۹	بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۴۰۳,۴۹۸,۸۳۹	۳۲۹,۳۸۴,۲۰۲	مرخصی کارکنان
۱,۶۷۲,۵۱۰,۰۰۰	۱,۵۹۳,۳۸۹,۰۷۰	۱۵-۳ همایش و گردهمایی ها
۹۷۱,۲۹۶,۹۵۰	۱,۶۳۶,۴۶۱,۱۰۰	آگهی و اطلاع رسانی
۱,۱۷۲,۱۲۸,۳۹۰	۱,۷۱۱,۵۳۰,۶۷۷	پست و پیک ایاب وذهاب و طرح ترافیک
۸۶۲,۴۴۵,۰۳۶	۱,۱۲۹,۶۲۶,۷۳۴	استهلاک داراییها
۸۵۱,۶۳۵,۹۵۰	۸۸۵,۵۴۹,۰۰۰	ملزومات مصرفی
۳۴۵,۷۹۷,۷۸۳	۵۰۵,۹۶۲,۶۶۵	آب ، برق ، گاز و تلفن
۶۱۷,۸۱۱,۲۸۰	۵۴۸,۷۳۱,۸۵۲	پذیرایی
۴۷۲,۱۵۱,۸۵۱	۲۰۹,۹۲۹,۴۰۰	اینترنت
۴۵۲,۵۱۷,۸۹۸	۴۶۱,۲۷۱,۲۰۴	۱۵-۴ حق عضویت در IFAC
۳۱۰,۰۵۰,۰۰۰	۲,۱۰۷,۴۷۵,۶۴۰	۱۵-۵ پشتیبانی نرم افزارها
۱۱۲,۶۷۵,۷۰۰	۲,۴۴۳,۱۸۲,۴۶۳	۱۵-۶ تعمیر ونگهداری دارائیها
۶,۹۰۰,۰۰۰	۲۸۳,۳۷۷,۴۰۰	هزینه های مرتبط با اعضاء
۱۶۵,۰۹۹,۰۰۰	۱۱۲,۹۱۳,۰۳۷	سایر
<u>۴۳,۸۸۴,۹۱۴,۰۰۶</u>	<u>۵۸,۵۵۳,۵۰۲,۲۹۰</u>	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۵-۱- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۴
	ریال	ریال
حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت	۶,۷۱۰,۵۸۱,۷۰۹	۳,۵۶۶,۱۳۸,۶۱۴
حق حضور کارگروه ها	۱,۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۳,۷۲۵,۴۰۰
حق حضور اعضای شورای عالی	۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰
حق الزحمه کارشناس انفورماتیک	۵۳۵,۹۴۹,۲۹۶	۵۹۳,۶۵۱,۵۴۸
حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی	۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰
حق الزحمه مشاوره و کارشناسی	۵۴۵,۵۶۱,۲۸۰	۳۲۱,۴۰۰,۰۰۰
حق الزحمه مدیر چاپ و نشر جامعه	۲۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۲,۴۵۳,۶۲۰
سایر حق الزحمه ها	۷۶,۳۰۴,۰۰۰	۹۷,۹۸۵,۵۱۹
	۱۰,۶۴۰,۸۹۶,۲۸۵	۷,۳۶۰,۳۵۴,۷۰۱

۱۵-۱- 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

۱۵-۲- افزایش در هزینه عیدی و پاداش مربوط به شناسایی پاداش عملکرد مدیریت در سال جاری بدون تغییر نسبت به سال قبل به مبلغ

۱,۲۰۰ میلیون ریال میباشد

۱۵-۳- هزینه های برگزاری همایش و گردهمایی ها عمدتاً مربوط به برگزاری گردهمایی نوروزی و مجمع عمومی سالانه می باشد.

۱۵-۴- طبق ضوابط آیفک (IFAC) حق عضویت معادل یک درصد درآمدهای متغیر جامعه می باشد. افزایش هزینه حق عضویت آیفک

ناشی از افزایش در درآمدهای ثبت شده سال ۱۳۹۵ می باشد.

۱۵-۵- افزایش در سر فصل فوق ناشی از قرارداد پشتیبانی سامانه پردیس و سحر میباشد لازم به یادآوریست طی سال ۹۴ پشتیبانی از

سیستمهای فوق بصورت رایگان صورت می پذیرفته طی سال ۹۵ عمده هزینه سرفصل فوق شامل مبلغ ۱,۷۰۰ میلیون ریال بابت

پشتیبانی سامانه پردیس و سحر و مبلغ ۲۳۵ میلیون ریال بابت اجاره سالانه فضای دیتا سنتر پرداخت شده است

۱۵-۶- افزایش هزینه تعمیرات عمدتاً مربوط به تعمیرات ساختمان دفتر مرکزی جامعه، کوچه امانی به مبلغ ۲۱۸۸ میلیون ریال میباشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۶- خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	
۶,۱۳۶,۳۳۱,۲۰۰	۶,۷۰۱,۱۸۷,۳۱۷	درآمد حاصل از دوره های آموزشی
(۳,۶۲۳,۶۳۵,۹۸۴)	(۵,۲۵۰,۵۶۸,۲۹۶)	هزینه های آموزشی
۲,۵۱۲,۵۹۵,۲۱۶	۱,۴۵۰,۶۱۹,۰۲۱	۱۶-۱
۱,۱۴۶,۵۴۴,۰۰۰	۵۶۹,۴۳۵,۰۰۰	درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی
(۲,۶۱۰,۵۴۲,۹۵۰)	(۱,۴۸۲,۸۶۱,۸۰۰)	هزینه های انتشارات
(۱,۴۶۳,۹۹۸,۹۵۰)	(۹۱۳,۴۲۶,۸۰۰)	۱۶-۲
۱,۹۹۰,۱۴۱,۱۲۰	۴,۵۴۰,۶۰۶,۰۰۹	درآمد حاصل از برگزاری آزمون
(۲۹۸,۵۲۳,۶۰۰)	(۳۱۶,۶۱۷,۷۵۰)	هزینه های برگزاری آزمون
۱,۶۹۱,۶۱۷,۵۲۰	۴,۲۲۳,۹۸۸,۲۵۹	
۱۸۵,۶۰۰,۰۰۰	.	درآمد حاصل از برگزاری همایش
۲,۹۲۵,۸۱۳,۷۸۶	۴,۷۶۱,۱۸۰,۴۸۰	

۱۶-۱- در سال ۱۳۹۵ تعداد ۳ نوبت کارگاههای آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۴۵ نوبت دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای اعضا ،

یک نوبت دوره آمادگی آزمون حسابدار رسمی و دو نوبت آزمون رتبه بندی کارکنان اعضا برگزار گردید.

۱۶-۲- نشریات و کلیه شماره های فصلنامه برای اعضای جامعه به صورت رایگان ارسال می شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۷- خالص سایر درآمدها و هزینه ها

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۱۳۶,۲۴۹,۹۵۹	۲,۷۵۰,۱۶۸,۹۲۱	۱۷-۱ درآمد سرمایه گذاری سپرده بانکی
(۴۰,۸۳۶,۷۹۴)	۲۲,۷۷۶,۶۸۸	سود (زیان) تسعیر ارز
(۱۵۳,۸۹۴,۶۲۵)	۶۱۷,۷۴۴,۶۲۸	۱۷-۲ سایر (هزینه ها) و درآمدها
<u>۲,۹۴۱,۵۱۸,۵۴۰</u>	<u>۳,۳۹۰,۶۹۰,۲۳۷</u>	

۱۷-۱- درآمد سرمایه گذاری شامل سود حاصل از سپرده های بلندمدت و سود حسابهای کوتاه مدت می باشد.

۱۷-۲- از مبلغ مزبور مبلغ ۵۶۱ میلیون ریال بابت ماهه التفاوت قیمت روز آهن آلات موجود نزد شرکت توسکا پویا می باشد که طی

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۶ به حساب سایر درآمدها منظور گردیده است

۱۸- تعدیلات سنواتی

۱۸-۱- اقلام مندرج در تعدیلات سنواتی مربوط به اصلاح حساب درآمد حق عضویت متغیر (۱٪) دریافتی از موسسات حسابرسی میباشد

۱۸-۲- جهت ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه

مجدد گردیده است به همین دلیل اقلام مزبور بعضا با اقلام ارائه شده در صورتهای مالی سال قبل مطابقت ندارد

۱۹- 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:

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۳,۹۷۹,۴۷۵,۹۶۳	(۳,۵۷۳,۰۳۰,۵۴۵)	مازاد (کسری) درآمد بر هزینه عملیاتی
۸۶۲,۴۴۵,۰۳۶	۱,۱۲۹,۶۲۶,۷۳۴	هزینه استهلاک داراییها
۱,۳۱۰,۷۱۷,۶۱۶	(۳,۷۶۷,۱۸۸,۷۱۶)	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲,۱۴۱,۹۸۶,۷۴۴)	۴,۴۰۸,۰۳۱,۷۱۳	کاهش (افزایش) حق عضویت دریافتی
(۳۶۶,۸۵۸,۰۷۶)	(۱,۶۶۳,۲۱۸,۵۶۳)	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی
۱,۴۴۶,۵۶۸,۸۰۰	(۱,۴۳۸,۳۳۰,۰۰۰)	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
۱,۰۶۳,۰۰۵,۲۱۳	۶,۵۹۴,۷۵۵,۴۴۳	افزایش (کاهش) سایر حسابهای پرداختی عملیاتی
(۱۵۳,۸۹۵,۰۹۲)	۷۷۷,۸۲۰,۴۰۸	سایر
<u>۵,۹۹۹,۴۷۲,۷۱۶</u>	<u>۲,۴۶۸,۴۶۶,۴۷۴</u>	

۲۰- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

الف - تعهدات سرمایه ای:

تعهدات سرمایه ای جامعه در تاریخ ترازنامه مربوط به تکمیل ساختمان میرداماد به مترائ ۱۰۰۰ متر مربع و مبلغ کل ۲۵,۰۰۰ میلیون

ریال میباشد که پیش بینی شده طی دو سال (تا پایان سال ۱۳۹۷) تکمیل و به بهره برداری پرسد لازم به ذکراست 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

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

به موجب مصوبات شورای عالی جامعه طی سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات با باز پرداخت ۳۶ ماهه به رئیس ویکی از

اعضای هیات مدیره اعطاء گردیده است

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد هزینه بر اساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

سال ۱۳۹۴			سال ۱۳۹۵			یادداشت	شرح
مازاد(کسری)	هزینه	درآمد	مازاد(کسری)	هزینه	درآمد		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲		۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲	۵۰,۲۱۹,۲۹۱,۲۶۵		۵۰,۲۱۹,۲۹۱,۲۶۵		حق عضویت
							فعالیت‌های فنی، تخصصی و نظارتی:
(۶,۴۹۰,۹۱۸,۰۹۳)	(۶,۴۹۰,۹۱۸,۰۸۳)		(۶,۴۵۵,۵۷۹,۹۱۳)	(۶,۴۵۵,۵۷۹,۹۱۳)		الف	هیات عالی نظارت
(۱۱,۷۷۴,۳۲۶,۸۶۹)	(۱۱,۷۷۴,۳۲۶,۸۶۹)		(۱۵,۹۳۷,۶۸۹,۲۰۸)	(۱۵,۹۳۷,۶۸۹,۲۰۸)		ب	کنترل کیفیت
(۸۲۰,۸۹۴,۰۵۷)	(۸۲۰,۸۹۴,۰۵۷)		(۵۱۵,۸۲۶,۵۸۷)	(۵۱۵,۸۲۶,۵۸۷)		پ	کارگروه کنترل کیفیت
(۷۲۸,۸۱۳,۴۵۷)	(۷۲۸,۸۱۳,۴۵۷)		(۷۹۸,۶۰۹,۰۰۰)	(۷۹۸,۶۰۹,۰۰۰)		ت	سایر کارگروه‌های تخصصی
(۷۱۹,۳۹۲,۸۴۶)	(۷۱۹,۳۹۲,۸۴۶)		(۷۹۸,۲۲۵,۹۹۷)	(۷۹۸,۲۲۵,۹۹۷)		ث	هیات های انتظامی
۲۴,۷۱۷,۴۴۴,۴۵۰	(۲۰,۵۳۴,۳۴۵,۳۱۲)	۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲	۲۵,۷۱۳,۳۶۰,۵۶۰	(۲۴,۵۰۵,۹۳۰,۷۰۵)	۵۰,۲۱۹,۲۹۱,۲۶۵		
							فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی:
(۳۵۸,۵۳۲,۶۳۶)	(۶,۴۹۴,۷۶۳,۸۳۶)	۶,۱۳۶,۲۳۱,۲۰۰	۱۷,۲۰۲,۱۱۴,۷۵۶	(۵,۹۶۰,۳۲۱,۴۳۰)	۱۱,۲۴۱,۷۹۳,۳۲۶	ج	آموزش
(۱,۶۶۳,۲۴۱,۷۷۶)	(۲,۸۰۹,۷۸۵,۷۷۶)	۱,۱۴۶,۵۴۴,۰۰۰	۲,۰۵۲,۲۹۶,۸۰۰	(۱,۴۸۲,۸۶۱,۸۰۰)	۵۶۹,۴۳۵,۰۰۰	چ	پژوهش
(۲,۰۲۱,۷۷۴,۴۱۲)	(۹,۳۰۴,۵۴۹,۶۱۲)	۷,۲۸۲,۷۷۵,۲۰۰	۱۹,۲۵۴,۴۱۱,۵۵۶	(۷,۴۴۳,۱۸۳,۳۳۰)	۱۱,۸۱۱,۲۲۸,۳۲۶		
(۳,۹۱۶,۲۰۲,۵۱۰)	(۳,۹۱۶,۲۰۲,۵۱۰)	۰	(۴,۱۲۵,۹۰۱,۲۸۲)	(۴,۱۲۵,۹۰۱,۲۸۲)		ح	فعالیت‌های روابط عمومی:
(۷۸۱,۹۹۱,۰۵۷)	(۷۸۱,۹۹۱,۰۵۷)	۰	(۱,۲۲۴,۴۲۵,۳۴۱)	(۱,۲۲۴,۴۲۵,۳۴۱)		خ	فعالیت‌های شورای عالی:
(۱۵,۸۳۴,۸۴۶,۰۹۰)	(۱۵,۸۳۴,۸۴۶,۰۹۰)	۰	(۲۸,۳۰۴,۱۰۹,۵۷۸)	(۲۸,۳۰۴,۱۰۹,۵۷۸)		د	فعالیت‌های مالی اداری عمومی:
۵,۳۵۰,۸۶۶,۰۹۲	۰	۵,۳۵۰,۸۶۶,۰۹۲	۳,۳۹۰,۶۹۰,۲۳۷	۰	۳,۳۹۰,۶۹۰,۲۳۷		سایر درآمدها:
۷,۵۱۳,۴۹۶,۴۷۳	(۵۰,۳۷۱,۹۳۴,۵۸۱)	۵۷,۸۸۵,۴۳۱,۰۶۴	(۱۸۲,۳۴۰,۳۰۸)	(۶۵,۶۰۳,۵۵۰,۱۳۶)	۶۵,۴۲۱,۲۰۹,۸۲۸		مازاد درآمد بر هزینه:
۶۳,۱۱۸,۷۹۳,۳۸۹			۷۲۰,۷۴,۴۶۶,۳۶۲				مازاد انباشته ابتدای دوره
۱,۴۴۲,۱۷۶,۵۰۰			(۵۹۲,۵۰۱,۹۷۰)				تعدیلات سنواتی
۷۲,۰۷۴,۴۶۶,۳۶۲			۷۱,۲۹۹,۶۲۴,۰۸۴				مازاد درآمد بر هزینه انباشته

(الف)

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد هزینه بر اساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

الف - فعالیت نظارتی :

هزینه های هیات عالی نظارت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۴,۴۵۶,۸۸۳,۵۷۰	۴,۷۵۶,۲۹۲,۲۷۲	حقوق و مزایای اعضای هیات
۱,۳۲۳,۶۷۷,۴۴۹	۹۵۵,۱۶۶,۴۳۸	حقوق و مزایای کارکنان و کارشناسان هیات
۵,۷۸۰,۵۶۱,۰۱۹	۵,۷۱۱,۴۵۸,۷۱۰	جمع هزینه های مستقیم
۷۱۰,۳۵۷,۰۷۴	۷۴۴,۱۲۱,۲۰۳	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۶,۴۹۰,۹۱۸,۰۹۳	۶,۴۵۵,۵۷۹,۹۱۳	

افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش قانونی حقوق و مزایا و افزایش سطح عمومی قیمتتها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۵ می باشد.

ب- واحد کنترل کیفیت :

هزینه های واحد کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۲,۶۶۴,۹۴۳,۰۲۰	۳,۶۶۰,۳۱۵,۵۶۰	حقوق و مزایای عضو هیات مدیره
۵,۵۵۷,۹۸۵,۱۶۰	۵,۰۵۸,۰۹۵,۶۰۳	حقوق و مزایای کارشناسان واحد
۲,۸۴۱,۰۴۱,۶۱۴	۶,۵۶۰,۲۵۳,۴۲۹	حق الزحمه همکاران واحد
۱۱,۰۶۳,۹۶۹,۷۹۴	۱۵,۲۷۸,۶۶۴,۵۹۲	جمع هزینه های مستقیم
۷۱۰,۳۵۷,۰۷۵	۶۵۹,۰۲۴,۶۱۶	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۱۱,۷۷۴,۳۳۶,۸۶۹	۱۵,۹۳۷,۶۸۹,۲۰۸	

افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش حجم پرونده های رسیدگی شده و نیز افزایش قانونی حقوق و مزایا و افزایش سطح عمومی قیمتتها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۵ می باشد.

پ - کارگروه کنترل کیفیت :

هزینه های کارگروه کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۶۷۲,۹۰۳,۰۰۰	۴۳۰,۷۳۰,۰۰۰	حق حضور اعضای کارگروه
۶۷۲,۹۰۳,۰۰۰	۴۳۰,۷۳۰,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۱۴۷,۹۹۱,۰۵۷	۸۵,۰۹۶,۵۸۷	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۸۲۰,۸۹۴,۰۵۷	۵۱۵,۸۲۶,۵۸۷	

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش در تعداد جلسات برگزار شده و نیز افزایش نرخ حق الزحمه ها براساس مصوبه مجمع عمومی سالانه می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت درآمد هزینه بر اساس فعالیت

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

ت - سایر کارگروه های تخصصی:

هزینه های سایر کارگروه های تخصصی به شرح زیر است

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۵۸۰,۸۲۲,۴۰۰	۷۹۸,۶۰۹,۰۰۰
۵۸۰,۸۲۲,۴۰۰	۷۹۸,۶۰۹,۰۰۰
۱۴۷,۹۹۱,۰۵۷	.
۷۲۸,۸۱۳,۴۵۷	۷۹۸,۶۰۹,۰۰۰

حق حضور اعضای سایر کارگروه ها

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

ث - هیات انتظامی :

هزینه های هیات انتظامی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵
ریال	ریال
۴۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۲,۰۰۰,۰۰۰
۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۸,۳۹۲,۸۴۶	۱۳۴,۲۲۵,۹۹۷
۷۱۹,۳۹۲,۸۴۶	۷۹۸,۲۲۵,۹۹۷

حق حضور اعضای هیات های انتظامی بدوی

حق حضور اعضای هیات انتظامی عالی

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

افزایش هزینه ها ناشی از تعداد جلسات برگزار شده در سال ۱۳۹۵ می باشد.

ج - فعالیت آموزشی :

هزینه ها و درآمدهای فعالیتهای آموزشی به شرح زیر است

سال ۱۳۹۵		سال ۱۳۹۵	
هزینه	درآمد	هزینه	درآمد
	ریال	ریال	ریال
۶۹۵,۲۰۰,۰۰۰	۲,۷۱۵,۲۶۸,۰۰۰	۱,۰۰۱,۶۳۲,۳۰۵	۶,۷۰۱,۱۸۷,۳۱۷
۳۱۱,۳۸۰,۰۰۰	۵۹۰,۲۴۰,۰۰۰	۶۰۸,۴۹۶,۹۲۱	۴,۵۴۰,۶۰۶,۰۰۹
۱,۱۷۶,۳۵۸,۷۷۵	۲,۸۳۰,۷۲۳,۲۰۰	.	.
.	.	۲۶,۹۵۳,۰۰۰	.
۳,۸۳۸,۲۵۳,۶۷۸	.	۳,۹۵۷,۰۵۶,۸۲۰	.
۶,۰۲۱,۱۹۲,۴۵۳	۶,۱۳۶,۳۳۱,۲۰۰	۵,۵۹۴,۱۳۹,۰۴۶	۱۱,۲۴۱,۷۹۳,۳۲۶
۴۷۳,۵۷۱,۳۸۳	.	۳۶۶,۱۸۲,۳۸۴	.
۶,۴۹۴,۷۶۳,۸۳۶	۶,۱۳۶,۳۳۱,۲۰۰	۵,۹۶۰,۳۲۱,۴۳۰	۱۱,۲۴۱,۷۹۳,۳۲۶

دوره های آموزشی

دوره آمادگی برای آزمونها

سایر درآمدها

کارگروه آموزش

حقوق مزایای مدیریت و کارکنان واحد

جمع

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد هزینه بر اساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

چ - فعالیت های پژوهشی :

هزینه های فعالیت پژوهشی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴		سال ۱۳۹۵		
هزینه	درآمد	هزینه	درآمد	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۶۹۱,۳۹۲,۹۳۰	۱,۱۴۶,۵۴۴,۰۰۰	۱,۴۸۲,۸۶۱,۸۰۰	۵۶۹,۴۳۵,۰۰۰	هزینه چاپ فصلنامه، سررسیدنامه و کتاب
۲,۶۹۱,۳۹۲,۹۳۰	۱,۱۴۶,۵۴۴,۰۰۰	۱,۴۸۲,۸۶۱,۸۰۰	۵۶۹,۴۳۵,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۱۱۸,۳۹۲,۸۴۶	.	.	.	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۲,۸۰۹,۷۸۵,۷۷۶	۱,۱۴۶,۵۴۴,۰۰۰	۱,۴۸۲,۸۶۱,۸۰۰	۵۶۹,۴۳۵,۰۰۰	

افزایش در هزینه های پژوهشی ناشی از افزایش هزینه های چاپ و نشر و افزایش سطح عمومی قیمتتها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۵ می باشد.

ح - فعالیت روابط عمومی :

هزینه فعالیت روابط عمومی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۶۷۱,۸۸۶,۶۰۵	۹۲۴,۲۳۷,۰۷۳	حقوق و مزایای کارکنان واحد
۲,۶۴۳,۸۰۶,۹۵۰	۱,۵۷۹,۱۵۹,۰۷۰	هزینه های گردهمایی ها
۳,۳۱۵,۶۹۳,۵۵۵	۲,۵۰۳,۳۹۶,۱۴۳	جمع هزینه های مستقیم
۶۰۰,۵۰۸,۹۵۵	۱,۶۲۲,۵۰۵,۱۳۹	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
۳,۹۱۶,۲۰۲,۵۱۰	۴,۱۲۵,۹۰۱,۲۸۲	

افزایش در هزینه گردهمایی ها ناشی از برگزاری گردهمایی های سالانه و مجمع عمومی سالانه و نیز افزایش قانونی حقوق و مزایا و افزایش سطح عمومی قیمتتها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۵ می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد هزینه بر اساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

خ - فعالیت شورای عالی :

هزینه های فعالیت شورای عالی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضا
۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۱۴۷,۹۹۱,۰۵۷	۶۲۰,۴۲۵,۳۴۱	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
<u>۷۸۱,۹۹۱,۰۵۷</u>	<u>۱,۲۲۴,۴۲۵,۳۴۱</u>	

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش نرخ حق الزحمه ها براساس مصوبه مجمع عمومی سالانه از دی ماه سال ۱۳۹۱ و نیز افزایش تعداد جلسات در سال ۱۳۹۵ می باشد.

د - فعالیت مالی اداری :

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۵	
ریال	ریال	
۱۲,۶۳۳,۳۹۳,۳۸۱	۲۰,۸۹۱,۳۶۹,۴۹۱	حقوق و مزایای کارکنان
۲۹۴,۳۰۸,۸۳۹	۸۰۴,۰۶۱,۲۸۰	حق الزحمه ها
۱,۴۸۶,۴۲۹,۷۲۰	۱۷,۵۵۶,۵۵۲	سایر هزینه ها
۱۴,۴۱۴,۱۳۱,۹۴۰	۲۱,۷۱۲,۹۸۷,۳۲۳	جمع هزینه های مستقیم
۱,۴۲۰,۷۱۴,۱۵۰	۶,۵۹۱,۱۲۲,۲۵۵	سهم از هزینه های غیرمستقیم
<u>۱۵,۸۳۴,۸۴۶,۰۹۰</u>	<u>۲۸,۳۰۴,۱۰۹,۵۷۸</u>	

افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد کارکنان و افزایش سطح عمومی قیمت ها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۵ می باشد.