

جامعه حسابداران رسمی ایران هیأت عالی نظارت

تاریخ: _____
شماره: _____
پیوست: _____

به نام خدا

گزارش هیأت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۱- ترازنامه جامعه حسابداران رسمی ایران (جامعه) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۴ و صورتهای مازاد درآمد بر هزینه و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک الی ۲۳ پیوست که توسط هیأت مدیره جامعه تهیه و تأییدشده، موردحسابرسی این هیأت قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره جامعه و مسئولیت این هیأت، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده می باشد.
- ۲- به استثنای محدودیتهای مندرج در بندهای ۳ و ۴ زیر، حسابرسی این هیأت براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این هیأت، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه‌ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه‌های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیأت مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این هیأت اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می کند.
- ۳- سرفصل درآمد حق عضویت متغیر اعضاء به شرح یادداشت ۲-۱۴ پیوست صورتهای مالی به مبلغ ۳۳۷۷ میلیون ریال شامل ۶۷ میلیون ریال درآمد متغیر اظهار شده اعضاء شاغل انفرادی برای سال ۱۳۸۳ می باشد. براساس رسیدگیهای انجام شده، این مبلغ تنها مربوط به سی عضو از مجموع ۲۲۷ نفر اعضاء شاغل انفرادی است، که با توجه به رسیدگیهای انجام شده از تمامیت لازم برخوردار نمی باشد. به دلیل فقدان هرگونه سیستم کنترلی موثر جهت تعیین درآمدهای مذکور و عدم پیش بینی و اجراء عملیات انضباطی در مورد اعضاء متخلف، حصول اطمینان از تمامیت درآمد شناسایی شده فوق‌الذکر برای این هیأت امکان پذیر نگردیده است.
- ۴- همانطور که در یادداشت ۱۰ پیوست صورتهای مالی منعکس است، سایر داراییها شامل مبلغ ۱۰۵/۱ میلیون ریال تغییر کاربری ساختمان دفتر جامعه است که در سنوات گذشته پرداخت گردیده است. ساختمان مزبور متعلق به وزارت امور اقتصاد و دارایی بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش علی‌رغم پیگیریهای انجام شده، وضعیت خرید یا عدم خرید ساختمان مذکور روشن نگردیده است. برطبق استانداردهای حسابداری، داراییهای نامشهود تنها زمانی می باید شناسایی شود که علاوه بر قابل اندازه گیری بودن به گونه‌ای اتکاء پذیر، جریان منافع اقتصادی آتی آنها نیز به درون واحد تجاری

گزارش هیات عالی نظارت (ادامه)

جامعه حسابداران رسمی ایران

محتمل باشد. با توجه به مطالب فوق، اظها رنظر در مورد قابلیت بازیافت دارایی فوق‌الذکر برای این هیات امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۵- به نظر این هیات، به استثنای تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای ۳ و ۴ بالا ضرورت می‌یافت، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

۶- طبق ماده ۲۲ آئین نامه اجرایی موسسات حسابرسی مصوب ۱۳۸۲/۳/۲۷ شورای عالی، موسسات حسابرسی می‌توانند رده بندی موسسه خود را از جامعه درخواست کنند. ضوابط امتیاز بندی براساس آئین نامه‌ای خواهد بود که به پیشنهاد مشترک کار گروه‌های موسسات حسابرسی و کنترل کیفیت و تایید هیات مدیره، توسط شورای عالی جامعه تصویب خواهد شد. با توجه به رتبه‌بندی‌های غیر رسمی منتشر شده توسط مراجع مختلف، لزوم انجام رده‌بندی موسسات توسط جامعه بر طبق مفاد آئین نامه فوق‌الذکر ضروری می‌باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش انجام پذیرفته است.

۷- گزارش تطبیق عملیات سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴ با بودجه مصوب مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص نظر این هیات به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر، اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۸- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیات قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این هیات به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره جامعه می‌باشد، جلب نگردیده است.

هیات عالی نظارت

۱۶ خردادماه ۱۳۸۵

شیرین دشتی فاطمی

علی امانی

سید اکبر هاشمیان



جامعه حسابداران رسمی ایران
هیأت مدیره

تاریخ: _____
شماره: _____
پیوست: _____


جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

| 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: |
| ۵-۶ | • تاریخچه فعالیت جامعه |
| ۶ | • مبنای تهیه صورت‌های مالی |
| ۶-۷ | • خلاصه اهم رویه‌های حسابداری |
| ۷-۱۷ | • یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی |

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۵/۲/۲۴ به تأیید هیأت مدیره جامعه رسیده است.

| امضا | سمت | اعضای هیأت مدیره |
|---|---------------------------|-----------------------|
|  | رئیس هیأت مدیره و دبیر کل | لطفعلی لطفعلیان صارمی |
| | عضو موظف | دکتر علی اصغر کبوته |
| | عضو موظف | محمد حجی |

جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴

| تجدید ارائه شده | | تجدید ارائه شده | | یادداشت | | داراییها | |
|-----------------|---------------|-----------------|----------------------------------|---------------|---------------|----------|--------------------------|
| ۱۳۸۳/۱۲/۳۰ | ۱۳۸۴/۱۲/۲۹ | یادداشت | بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی | ۱۳۸۳/۱۲/۳۰ | ۱۳۸۴/۱۲/۲۹ | یادداشت | داراییها |
| ریال | ریال | | | ریال | ریال | | |
| | | | بدهیهای جاری : | | | | داراییهای جاری: |
| ۲۰۹,۷۷۹,۱۵۹ | ۱۹۳,۹۵۵,۲۵۷ | ۱۱ | حسابهای پرداختی | ۱۳۳,۱۹۶,۳۳۹ | ۴۰۹,۷۳۹,۰۶۶ | ۵ | موجودی نقد |
| ۲۶,۸۷۴,۴۰۰ | ۲۵,۲۶۲,۰۰۰ | ۱۲ | پیش دریافت ها | ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۶ | سرمایه گذارهای کوتاه مدت |
| ۲۳۶,۶۵۳,۵۵۹ | ۲۱۹,۲۱۷,۲۵۷ | | جمع بدهیهای جاری | ۱,۹۹۶,۰۲۹,۵۰۳ | ۲,۰۴۵,۸۳۴,۶۵۶ | ۷ | حق عضویت دریافتی |
| | | | | ۲۸۸,۳۶۰,۰۳۱ | ۳۵۲,۲۲۰,۰۸۱ | ۸ | سایر حسابهای دریافتی |
| | | | بدهیهای غیر جاری : | ۴,۲۱۷,۵۸۵,۸۷۳ | ۶,۸۰۷,۷۹۳,۸۰۳ | | جمع داراییهای جاری |
| ۷۴,۹۰۵,۶۳۷ | - | ۱۳ | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | | | | داراییهای غیر جاری: |
| ۷۴,۹۰۵,۶۳۷ | - | | | | | | |
| ۳۱۱,۵۵۹,۱۹۶ | ۲۱۹,۲۱۷,۲۵۷ | | جمع بدهیها | ۳۶۸,۲۵۹,۶۹۴ | ۲۹۹,۴۰۸,۵۱۰ | ۹ | داراییهای ثابت مشهود |
| | | | مزاد دارایی بر بدهی : | ۱,۱۲۶,۴۹۵,۶۰۰ | ۱,۱۲۶,۴۹۵,۶۰۰ | ۱۰ | سایر داراییها |
| ۵,۴۰۰,۷۸۱,۹۷۱ | ۸,۰۱۴,۴۸۰,۶۵۶ | | مزاد درآمد بر هزینه انباشته | ۱,۴۹۴,۷۵۵,۲۹۴ | ۱,۴۲۵,۹۰۴,۱۱۰ | | جمع داراییهای غیر جاری |
| ۵,۷۱۲,۳۴۱,۱۶۷ | ۸,۲۳۳,۶۹۷,۹۱۳ | | جمع بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی | ۵,۷۱۲,۳۴۱,۱۶۷ | ۸,۲۳۳,۶۹۷,۹۱۳ | | جمع داراییها |

یادداشتهای توضیحی پیوست ، جزء لاینفک صورت های مالی است .

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت در آمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴

| تجدید ارائه شده سال ۱۳۸۳ | سال ۱۳۸۴ | یادداشت | |
|-----------------------------|----------------------|---------|--|
| ریال | ریال | | |
| ۴,۰۸۸,۴۱۲,۱۰۳ | ۴,۹۳۸,۵۷۹,۰۱۹ | ۱۴ | درآمد حق عضویت کسر می شود: |
| (۲,۵۵۸,۹۲۰,۹۲۸) | (۲,۸۴۱,۷۷۹,۵۳۷) | ۱۵ | هزینه های عمومی و اداری اضافه می شود: |
| ۲۸۰,۸۶۷,۵۵۸ | ۱۰۳,۱۹۱,۹۰۶ | ۱۶ | خالص درآمدها و هزینه های همایش ها، آزمون و دوره های آموزشی |
| <u>۱,۸۱۰,۳۵۸,۷۳۳</u> | <u>۲,۱۹۹,۹۹۱,۳۸۸</u> | | مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی |
| ۲۲۷,۲۲۰,۵۰۴ | ۴۱۳,۷۰۷,۲۹۷ | ۱۷ | اضافه می شود: خالص سایر درآمدها و هزینه ها |
| <u>۲,۰۳۷,۵۷۹,۲۳۷</u> | <u>۲,۶۱۳,۶۹۸,۶۸۵</u> | | خالص مازاد در آمد بر هزینه |

گردش حساب مازاد در آمد بر هزینه انباشته

| | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|---|
| ۲,۰۳۷,۵۷۹,۲۳۷ | ۲,۶۱۳,۶۹۸,۶۸۵ | | خالص مازاد در آمد بر هزینه سال |
| ۳,۳۶۳,۲۰۲,۷۳۴ | | ۴,۰۵۹,۵۲۵,۲۱۶ | خالص مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال - اصلاح نشده |
| - | | <u>۱,۳۴۱,۲۵۶,۷۵۵</u> | ۱۸ تعدیلات سنواتی |
| <u>۳,۳۶۳,۲۰۲,۷۳۴</u> | ۵,۴۰۰,۷۸۱,۹۷۱ | | مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال - اصلاح شده |
| <u>۵,۴۰۰,۷۸۱,۹۷۱</u> | <u>۸,۰۱۴,۴۸۰,۶۵۶</u> | | مازاد در آمد بر هزینه انباشته در پایان سال |

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده در آمد و هزینه جامع محدود به مازاد در آمد و هزینه دوره و تعدیلات سنواتی است ، لذا صورت در آمد و هزینه جامع ارائه نشده است .

یادداشتهای توضیحی پیوست ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۴

۱۴- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت بر حسب وضعیت اعضا بشرح زیر است :

| ۱۳۸۳ | ۱۳۸۴ | | |
|---------------|---------------|------|-------------------------|
| ریال | ریال | | |
| ۱,۳۹۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۱,۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴-۱ | حق عضویت ثابت سالانه |
| ۲,۵۲۳,۹۱۲,۱۰۳ | ۳,۳۷۷,۵۷۹,۰۱۹ | ۱۴-۲ | حق عضویت متغیر |
| ۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۴-۳ | حق عضویت اولیه (ورودیه) |
| ۴,۰۸۸,۴۱۲,۱۰۳ | ۴,۹۳۸,۵۷۹,۰۱۹ | | |

۱۴-۱- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام ذیل است :

| ۱۳۸۳ | ۱۳۸۴ | |
|---------------|---------------|---|
| ریال | ریال | |
| ۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی |
| ۲۹۱,۵۰۰,۰۰۰ | ۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰ | حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی |
| ۱۷۵,۵۰۰,۰۰۰ | ۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰ | حق عضویت اعضای غیر شاغل |
| ۱۹۰,۵۰۰,۰۰۰ | ۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰ | حق عضویت اعضای شاغل انفرادی |
| ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۷۴,۰۰۰,۰۰۰ | حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سایر مؤسسات |
| ۱,۱۲۰,۵۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰ | جمع حق عضویت اشخاص |
| ۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۸۶,۰۰۰,۰۰۰ | حق عضویت مؤسسات |
| ۱,۳۹۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۱,۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰ | جمع |