

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیئت عالی نظارت

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۸۷

جامعه حسابداران رسمی ایران

فهرست

شماره صفحه

(۱)	الی	(۲)	گزارش هیئت عالی نظارت
-۲-			ترازنامه
-۳-			صورت درآمد و هزینه
-۳-			گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته
-۴-			صورت جریان وجوه نقد
-۵-	الی	-۲۱-	یادداشت‌های توضیحی

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۱- ترازنامه جامعه حسابداران رسمی ایران (جامعه) در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۸۷ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک الی ۲۹ پیوست مورد حسابرسی این هیئت قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئتمدیره جامعه و مسئولیت این هیئت، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و دیگر مقررات لازم الاجرا در جامعه می باشد.
- ۲- حسابرسی این هیئت بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این هیئت، 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 نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیئتمدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این هیئت اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.
- ۳- به نظر این هیئت، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۸۷ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.
- ۴- همانگونه که در یادداشت شماره ۱۰ همراه صورتهای مالی درج گردیده، سایر دارائیهای شامل مبلغ ۱۰۵ میلیون ریال عوارض تغییر کاربری ساختمان دفتر جامعه می باشد که در سنوات گذشته توسط جامعه به شهرداری تهران پرداخت شده است. ساختمان مزبور متعلق به وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده و طی قرارداد اجاره از اواخر سال ۱۳۸۰ در اختیار جامعه قرار گرفته لیکن علیرغم انقضای قرارداد مزبور در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۷، اجاره ساختمان بر اساس مال الاجاره پیش بینی شده در قرارداد (ماهیانه ۲ میلیون ریال) در حسابها منظور شده است. مکاتبات و شواهد موجود از جمله نامه شماره ۹۱/۴۱۸۱/۳۰۸۰۹ مورخ ۱۳۸۲/۶/۱۰ معاونت اداری و مالی وقت وزارت امور اقتصادی و دارایی، مبنی بر " در صورت عدم انجام معامله و انتقال، مبالغ پرداختی طبق ضوابط قانونی به عنوان مال الاجاره ملک تلقی و منظور خواهد شد. " حاکی از وجود توافقاتی در جهت انتقال رسمی مالکیت ساختمان مزبور به جامعه بوده و پرداخت عوارض تغییر کاربری توسط جامعه نیز در این راستا صورت پذیرفته است. پیگیریهای انجام شده در مورد انتقال مالکیت ساختمان تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده، لذا تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد یاد شده منوط به توافقات آتی فی مابین در این خصوص می باشد.

گزارش هیئت عالی نظارت (ادامه ۱)
جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۵- اهم موارد عدم رعایت مقررات جامعه به شرح ذیل می باشد:
- ۵-۱- مفاد تبصره (۱) ماده (۳) و ماده (۴) دستورالعمل وصول در آمد ورودیه و حق عضویت در خصوص صدور مفاسد حساب و ارسال پرونده به کارگروه آئین رفتار حرفه ای و نهایتاً "هیئت انتظامی بدوی در پایان آخرین مهلت رعایت نشده است.
- ۵-۲- مفاد ماده (۵) آئین نامه نظارت حرفه ای در خصوص کنترل کیفیت کار حسابرسی اعضاء (هر ۳ سال حداقل یک کار حسابرسی) بطور کامل رعایت نشده است .
شایان ذکر است که نظام فعلی نظارت حرفه ای جامعه تأمین کننده اهداف موضوع ماده (۲۸) اساسنامه نمی باشد لذا توصیه می گردد در جهت تسهیل وظایف نظارتی جامعه، آئین نامه نظارت حرفه ای مورد بازنگری قرار گرفته و تمهیداتی در جهت تقویت بعد نظارت حرفه ای جامعه به کار گرفته شود.
- ۵-۳- مفاد بندهای ۳ و ۲-ج آئین نامه تشکیل کار گروههای تخصصی در خصوص ارائه برنامه های سال آتی هر کارگروه تا پایان دیمه هر سال (جز در مورد کارگروه کنترل کیفیت) و نیز ارائه گزارشهای سه ماهه (و در صورت لزوم ماهیانه) دبیر هر کارگروه از فعالیتهای انجام شده، رعایت نگردیده است.
- ۶- مصوبات شورای عالی در موارد زیر بمورد اجرا گذارده نشده و یا اقدامات انجام شده در خصوص آنها به نتیجه قطعی نرسیده است:
- ۶-۱- ارائه رهنمود توسط کار گروه فنی و استانداردها در مورد دستور العمل نحوه ارزیابی سهام.
- ۶-۲- تهیه دستورالعمل حسابرسی توسط جامعه.
- ۶-۳- تهیه و ارائه روش اجرایی و جدول زمانبندی آموزش و انجام امتحان رده بندی برای کارکنان مؤسسات حسابرسی به شورای عالی.
- ۶-۴- ارائه پیشنهادات هیئت مدیره در مورد نظام کنترل کیفیت به شورای عالی.
- ۷- صورتهای مالی اولیه به تاریخ ۱۳۸۸/۲/۳۰ ارائه شده ، لیکن در اجرای تصمیمات شورای عالی مبنی بر ارائه صورتهای مالی جامعه بر مبنای فعالیت، صورتهای مالی پیوست در تاریخ ۱۳۸۸/۴/۷ به این هیئت واصل شده است.
- ۸- تکالیف مقرر در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۵/۲ شورای عالی درباره تصمیم گیری نسبت به صورتهای مالی مربوط به عملکرد سال ۱۳۸۶ در مورد رعایت مفاد ماده ۴۹ اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی تصمیمات هیئت مدیره به اعضای جامعه و وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی بمورد اجرا گذارده نشده و اقدامات انجام شده در مورد تهیه آئین نامه داخلی هیئت مدیره موضوع ماده ۱۳ اساسنامه و نیز بند ۴ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیئت قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و با در نظر گرفتن موارد فوق، نظر این هیئت به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره جامعه باشد، جلب نگردیده است.

هیئت عالی نظارت

۲۳ تیر ماه ۱۳۸۸

علی ظریف گلزار

حسین حسینی عراقی

لطیف لطفعلیان صارمی

جامعه حسابداران رسمی ایران

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷ 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 :
۵-۶	• تاریخچه فعالیت جامعه
۶	• مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۷	• خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۲۱	• یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۸/۲/۲۱ به تأیید هیأت مدیره جامعه رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیرکل	نظام الدین ملک آرایبی
	عضو هیات مدیره (موظف)	محمد حجتی
	عضو هیات مدیره (موظف)	عباس ارباب سلیمانی

جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت	بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی	۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهیهای جاری :				داراییهای جاری:
۴۹۶,۷۸۰,۱۱۶	۷۲۷,۷۲۲,۹۳۲	۱۱	حسابهای پرداختی	۱,۲۴۹,۹۸۸,۹۶۴	۲,۵۰۲,۱۵۹,۰۶۷	۵	موجودی نقد
-	۷۰۸,۷۹۵,۷۲۷	۱۲	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۴,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	سرمایه گذارهای کوتاه مدت
۴۹۶,۷۸۰,۱۱۶	۱,۴۳۶,۵۱۸,۶۵۹		جمع بدهیهای جاری	۳,۶۴۳,۶۰۸,۶۲۱	۵,۸۹۷,۷۴۴,۹۹۲	۷	حق عضویت دریافتی
				۱۶۶,۵۴۳,۸۲۰	۱۸۲,۵۵۱,۷۷۸	۸	سایر حسابهای دریافتی
			بدهیهای غیر جاری :	۹,۹۱۰,۱۴۱,۴۰۵	۱۰,۹۸۲,۴۵۵,۸۳۷		جمع دارائیهای جاری
-	۶,۴۰۶,۶۵۸,۵۷۰	۱۲	حصه غیر جاری تسهیلات مالی دریافتی				
۲۳۶,۹۴۵,۲۰۵	۵۲۲,۷۵۹,۴۳۲	۱۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				
۲۳۶,۹۴۵,۲۰۵	۶,۹۲۹,۴۱۸,۰۰۲		جمع بدهیهای غیر جاری				داراییهای غیر جاری:
				۵,۴۷۱,۶۹۴,۴۱۹	۱۶,۳۹۷,۴۲۵,۷۵۱	۹	داراییهای ثابت مشهود
			مازاد دارایی بر بدهی :	۱,۱۲۶,۴۹۵,۶۰۰	۱,۱۴۳,۴۹۵,۶۰۰	۱۰	سایر داراییها
۱۵,۷۷۴,۶۰۶,۱۰۳	۲۰,۱۵۷,۴۴۰,۵۲۷		مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۶,۵۹۸,۱۹۰,۰۱۹	۱۷,۵۴۰,۹۲۱,۳۵۱		جمع داراییهای غیر جاری
۱۶,۵۰۸,۳۳۱,۴۲۴	۲۸,۵۲۳,۳۷۷,۱۸۸		جمع بدهیها و مازاد دارایی بر بدهی	۱۶,۵۰۸,۳۳۱,۴۲۴	۲۸,۵۲۳,۳۷۷,۱۸۸		جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ جزء لاینفک صورت های مالی است

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان وجوه نقد
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

سال ۱۳۸۶	سال ۱۳۸۷	یادداشت	
ریال	ریال		
۳,۳۸۷,۱۶۰,۸۴۷	۳,۴۴۸,۷۹۳,۴۰۳	۲۷	فعالیت‌های عملیاتی :
			خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاریها و سودپرداختی بابت تامین مالی
--	(۹۶۶,۸۶۰,۰۹۷)		سود پرداختی بابت تامین مالی
۱,۱۴۲,۹۲۸,۵۲۷	۴۳۶,۹۸۶,۶۵۰		سود دریافتی بابت سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱,۱۴۲,۹۲۸,۵۲۷	(۵۲۹,۸۷۳,۴۴۷)		خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سودپرداختی بابت تامین مالی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری:
۴,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)		وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۵,۲۴۵,۹۸۹,۱۰۰)	(۴,۱۱۶,۷۴۹,۸۵۳)		وجوه پرداختی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
(۴,۰۰۵,۹۸۹,۱۰۰)	(۱,۶۶۶,۷۴۹,۸۵۳)		خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۵۲۴,۱۰۰,۲۷۴	۱,۲۵۲,۱۷۰,۱۰۳		خالص افزایش در وجه نقد
۷۲۵,۸۸۸,۶۹۰	۱,۲۴۹,۹۸۸,۹۶۴		مانده موجودی نقد در آغاز دوره
۱,۲۴۹,۹۸۸,۹۶۴	۲,۵۰۲,۱۵۹,۰۶۷		مانده موجودی نقد در پایان دوره
			اقدام غیر پولی
-	۷,۰۵۴,۶۳۵,۳۴۵		تحصیل ساختمان در قبال وام دریافتی
-	۶۰,۸۱۸,۹۵۲		تحصیل یکدستگاه وسیله نقلیه بصورت لیزینگ
-	۴۵,۰۰۰,۰۰۰		فروش اتومبیل در قبال اسناد دریافتی

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹ جزء لاینفک صورت های مالی است

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۱. تاریخچه فعالیت جامعه

۱-۱. کلیات

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای 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 هیأت وزیران و اصلاحات بعدی تشکیل و نظر به ماده ۸ آئین نامه ثبت مؤسسات غیر تجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تأسیس و تحت شماره ۱۳۷۰۷ در اداره کل ثبت شرکتهای 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 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 آئین نامه رفتار حرفه‌ای
- پ - بالابردن 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 بین المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها

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

- الف - شورای عالی
- ب - هیأت مدیره
- پ - هیأت عالی نظارت

الف - شورای عالی

اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط اعضا برای مدت سه سال انتخاب می‌شوند.

ب - هیأت مدیره

هیأت مدیره جامعه مرکب از سه و یا پنج نفر است که 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 به عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می‌کند. طی سال ۱۳۸۷ تعداد اعضای هیأت مدیره ۳ نفر بوده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

ج - 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 دارائی برای مدت دو سال تعیین می‌شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیأت عالی نظارت بصورت تمام وقت انجام وظیفه می‌نمایند.

۱-۴. آمار کارکنان

تعداد کارکنان در پایان سال ۱۳۸۷ به شرح جدول زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷
۵ نفر	۷ نفر
۳ نفر	۳ نفر
۲ نفر	۲ نفر
۱۱ نفر	۱۰ نفر
۲۱ نفر	۲۲ نفر

هیأت عالی نظارت، کارشناسان و همکاران
 هیئت مدیره
 واحد کنترل کیفیت
 سایر همکاران
 جمع:

۲. مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۳. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱. دارائیهای ثابت مشهود

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

۳-۱-۲. استهلاك دارائیهای ثابت مشهود با توجه به آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود.

ردیف	شرح دارائیهها	نرخ استهلاك	روش
۱	ساختمان	٪۷	نزولی
۲	وسائل نقلیه	٪۲۵	نزولی
۳	اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
۴	ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم
۵	ماشینهای اداری	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۱-۳. برای دارائیهای ثابتی که در خلال هر ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می‌گیرند استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای 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

بخش عمده درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تأمین می‌گردد که بر اساس روش تعهدی شناسایی و در حسابها ثبت می‌شود (روش آگاهی از بدهی حق عضویت متغیر از سوی اعضا عمدتاً بر مبنای اطلاعات سه ماهه دریافتی از اعضای شاغل و موسسات است). از ابتدای سال ۱۳۸۷ به موجب مصوبه شورایی عالی و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت اعضا به میزان ۵۰ درصد افزایش یافته است، خالص درآمد حاصل از برگزاری همایشها، نشریات و دوره‌های آموزشی تحت سرفصل خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی در صورت درآمد و هزینه جامعه منعکس می‌شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

روش تشخیص درآمد	مبلغ		درآمدها
	ریال		
	مؤسسات	افراد	
در زمان عضویت در جامعه	۳/۰۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	الف) ورودیه ب) حق عضویت ثابت سالانه : اعضای شاغل اعضای غیر شاغل ج) حق عضویت متغیر :
همه ساله تا زمان عضویت در جامعه	۳/۰۰۰/۰۰۰	۱/۵۰۰/۰۰۰	
همه ساله تا زمان عضویت در جامعه	—	۷۵۰/۰۰۰	
نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه‌ای	%۱ درآمد	%۱ درآمد	

۳-۳. ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایا برای هر سال خدمت آنان محاسبه و ذخیره در حسابها منظور می‌شود. توضیح اینکه مزایای پایان خدمت کارکنان به استثنای اعضای هیئت مدیره و هیئت عالی نظارت تا پایان سال ۱۳۸۶ به آنان پرداخت و تصفیه حساب شده است.

۳-۴. سرمایه گذاریها

آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع المعامله در بازار که به عنوان دارائی جاری طبقه بندی می‌شود به اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها ارزشیابی می‌گردد.

۴. وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه‌ای حرفه‌ای و غیرسیاسی و غیرتجاری است و درآمدهای آن بر پایه بند "ی" ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات است. براساس بند "الف" ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند "ت" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم در تاریخ ۱۳۸۳/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است. ضمناً مالیات عملکرد و مالیاتهای تکلیفی تا پایان سال ۱۳۸۵ رسیدگی و نسبت به آن برگ قطعی صادر و تسویه شده است، سال ۱۳۸۶ توسط حوزه مربوطه در حال رسیدگی می‌باشد و تاکنون برگ تشخیص صادر نشده است. وضعیت مالیات تکلیفی جامعه بترتیب زیر است:

سال عملکرد	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی - ابرازی	مالیات تکلیفی تشخیص شده (مازاد بر ارقام ثبت شده در حسابها)	پرداختی	مانده بدهی
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۸۲	۱,۲۸۸,۸۲۹,۹۷۳	۴,۲۳۸,۶۵۶	۴,۲۳۸,۶۵۶	۰
۱۳۸۳	۶۹۶,۳۲۲,۴۸۲	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۰
۱۳۸۴	۲,۱۹۹,۹۶۱,۳۸۸	صفر	۰	۰
۱۳۸۵	۲,۷۶۸,۳۳۴,۱۶۸	۵,۶۰۶,۴۱۲	۵,۶۰۶,۴۱۲	۰
۱۳۸۶	۲,۷۸۵,۴۸۰,۵۹۴	برگ تشخیص صادر نشده		
۱۳۸۷	۴,۸۸۵,۴۳۷,۵۴۵	برگ تشخیص صادر نشده		

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۵. موجودی نقد

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۱,۰۴۱,۷۴۵,۹۶۳	۵۸۵,۲۷۴,۷۷۲	موجودی نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان
۰	۱,۶۴۳,۸۱۰,۸۳۹	موجودی نزد بانک ملی شعبه کریم خان زند
۱۷۳,۴۰۹,۸۴۴	۱۷۳,۴۰۹,۸۴۴	موجودی نزد بانک ملی شعبه سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان
۱۴,۹۲۷,۲۴۷	۷۷,۳۶۷,۸۳۹	موجودی نزد بانک پارسیان شعبه میدان مادر
۱۹,۹۰۵,۹۱۰	۲۲,۲۳۵,۵۷۸	موجودی نزد بانک ملی شعبه مرکزی
۰	۶۰,۱۹۵	صندوق
۱,۲۴۹,۹۸۸,۹۶۴	۲,۵۰۲,۱۵۹,۰۶۷	

۶. سرمایه گذار بهای کوتاه مدت

سرمایه گذار بهای کوتاه مدت به شرح زیر قابل تفکیک است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	نرخ سود	
ریال	ریال		
۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷٪ و ۱۵/۵٪	اوراق مشارکت
۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹٪	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک پارسیان
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹٪	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی
۴,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

طی سال ۱۳۸۷ بخشی از اوراق مشارکت جهت خرید ساختمان جدید جامعه مورد استفاده قرار گرفته است. توضیح اینکه در تاریخ تهیه صورتهای مالی، کلیه اوراق مشارکت فوق به بانک فروخته شده و وجوه آن صرف افتتاح سپرده بلند مدت بانکی با نرخ ۱۹ درصد شده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۷. حق عضویت دریافتنی

سر فصل فوق عبارت از مانده حق عضویت های دریافتنی از اعضای جامعه (اشخاص و مؤسسات) می باشد، که طبق یادداشت توضیحی ۲-۳ خلاصه اهم رویه های حسابداری تا پایان اسفند ماه ۱۳۸۷ به شرح زیر محاسبه و در حسابها انعکاس یافته است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۱۲۸,۹۹۸,۶۲۱	۴,۹۲۷,۲۳۷,۴۱۵	۷-۱ حق عضویت متغیر سالانه مؤسسات و شاغلین انفرادی
۱۳۵,۶۸۰,۰۰۰	۳۴۷,۰۳۳,۱۷۷	۷-۲ اسناد دریافتنی حق عضویت متغیر
۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۵۷۵,۰۰۰	۷-۳ حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی شاغل
۹۹,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۷,۱۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی غیر شاغل
۴۳,۳۳۰,۰۰۰	۲۴۴,۷۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت سالانه مؤسسات حسابرسی
۶,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه مؤسسات حسابرسی
۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	ورودیه حسابداران رسمی غیر شاغل
۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه حسابداران رسمی شاغل
-	(۶۷۸,۴۰۰,۶۰۰)	وجوه دریافتنی
۳,۶۴۳,۶۰۸,۶۲۱	۵,۸۹۷,۷۴۴,۹۹۲	

۷-۱. حق عضویت متغیر سالانه مؤسسات و شاغلین انفرادی به مبلغ ۴,۹۲۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به درآمد اعلام شده آن ها در ۶ ماهه دوم سال ۱۳۸۷ می باشد. تا تاریخ تهیه این یادداشتهای مبلغ ۱,۰۹۰ میلیون ریال از مطالبات مزبور وصول شده است.

۷-۲. اسناد دریافتنی به مبلغ ۳۴۷ میلیون ریال مربوط به چکهای دریافتی از مؤسسات بابت حق عضویت متغیر سال ۱۳۸۷ می باشد. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، مبلغ ۲۲۸ میلیون ریال آن وصول شده است.

۷-۳. حق عضویت ثابت سالانه اعضای شاغل به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۸,۹۵۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۰,۱۲۵,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل شریک
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در مؤسسات حسابرسی
۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۵۷۵,۰۰۰	

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی، مبلغ ۳۷۷ میلیون ریال از حق عضویت ثابت سالانه اعضاء وصول شده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۸. سایر حسابهای دریافتنی

سایر حسابهای دریافتنی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

	۱۳۸۷	یادداشت
ریال	ریال	
۹۳,۹۷۶,۱۱۰	۶۳,۴۷۵,۰۰۰	سود دریافتنی اوراق مشارکت (سه ماهه چهارم سال ۱۳۸۷)
۲,۵۰۰,۰۰۰	۰	علی الحساب
۰	۱۰,۳۵۳,۳۸۴	وام کارکنان
۳,۳۴۳,۳۱۵	۱,۶۹۸,۳۶۶	پیش پرداخت بیمه دارائیه‌ها
۶۶,۷۲۴,۳۹۵	۱۰۷,۰۲۵,۰۲۸	سایر بدهکاران
<u>۱۶۶,۵۴۳,۸۲۰</u>	<u>۱۸۲,۵۵۱,۷۷۸</u>	۸-۱

۸-۱. سایر بدهکاران بمبلغ ۱۰۷ میلیون ریال شامل مبلغ ۳۴/۷ میلیون ریال بابت سالنامه تخصصی سال ۸۸ و نیز مبلغ ۴۵ میلیون ریال بهای فروش اتومبیل قدیمی جامعه می‌باشد. مبالغ فوق در سال مالی بعد وصول شده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۹. دارائیهای ثابت مشهود

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

مبلغ دفتری - ریال			استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال					
مانده در	مانده در	مانده در	استهلاک دارائیهای فروخته شده	استهلاک سال	مانده در	مانده در	دارائیهای فروخته شده	نقل و انتقالات	دارائیهای اضافه شده طی سال	مانده در	شرح
۱۳۸۶/۱۲/۲۹	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	۱۳۸۷/۱۲/۳۰			۱۳۸۷/۱/۱	۱۳۸۷/۱۲/۳۰				۱۳۸۷/۱/۱	
.	۱۱,۸۶۸,۲۸۶,۹۳۸	.	.	.	.	۱۱,۸۶۸,۲۸۶,۹۳۸	.	۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۶۸,۲۸۶,۹۳۸	.	مین
.	۳,۷۷۶,۸۸۰,۰۷۱	۱۸۴,۸۸۲,۲۴۱	.	۱۸۴,۸۸۲,۲۴۱	.	۳,۹۶۱,۷۶۲,۳۱۲	.	.	۳,۹۶۱,۷۶۲,۳۱۲	.	ساختمان
۲۳۸,۱۹۶,۶۳۳	۳۷۵,۲۶۸,۹۵۱	۲۲۵,۹۳۵,۸۳۷	.	۵۰,۹۲۰,۱۸۲	۱۷۵,۰۱۵,۶۵۵	۶۰۱,۲۰۴,۷۸۸	.	.	۱۸۷,۹۹۲,۵۰۰	۴۱۳,۲۱۲,۲۸۸	اتاق و منصوبات
۱۵,۷۶۸,۱۱۲	۱۸۵,۹۷۹,۱۱۰	۲۱۱,۶۸۵,۷۹۰	.	۱۸,۷۶۲,۲۰۲	۱۹۲,۹۲۳,۵۸۸	۳۹۷,۶۶۴,۹۰۰	.	.	۱۸۸,۹۷۳,۲۰۰	۲۰۸,۶۹۱,۷۰۰	اشینهای اداری
۱۷,۷۲۹,۶۷۴	۱۹۱,۰۱۰,۶۸۱	۱۷,۱۷۸,۵۱۹	۵۶,۹۸۳,۰۲۶	۱۷,۱۷۸,۵۱۹	۵۶,۹۸۳,۰۲۶	۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰	۷۴,۷۱۲,۷۰۰	.	۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰	۷۴,۷۱۲,۷۰۰	سایط نقلیه
.	.	۱,۱۲۰,۰۰۰	.	.	۱,۱۲۰,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	.	.	.	۱,۱۲۰,۰۰۰	ابزار آلات
۲۷۱,۶۹۴,۴۱۹	۱۶,۳۹۷,۴۲۵,۷۵۱	۶۴۰,۸۰۲,۳۸۷	۵۶,۹۸۳,۰۲۶	۲۷۱,۷۴۳,۱۴۴	۴۲۶,۰۴۲,۲۶۹	۱۷,۰۳۸,۲۲۸,۱۳۸	۷۴,۷۱۲,۷۰۰	۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۲۱۵,۲۰۴,۱۵۰	۶۹۷,۷۳۶,۶۸۸	
۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	(۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ش پرداخت سرمایه‌ای
۵,۴۷۱,۶۹۴,۴۱۹	۱۶,۳۹۷,۴۲۵,۷۵۱	۶۴۰,۸۰۲,۳۸۷	۵۶,۹۸۳,۰۲۶	۲۷۱,۷۴۳,۱۴۴	۴۲۶,۰۴۲,۲۶۹	۱۷,۰۳۸,۲۲۸,۱۳۸	۷۴,۷۱۲,۷۰۰	.	۱۱,۲۱۵,۲۰۴,۱۵۰	۵,۸۹۷,۷۳۶,۶۸۸	

۹. افزایش زمین و ساختمان به مبلغ ۱۵,۸۳۰ میلیون ریال مربوط به خرید ساختمان خیابان سپهدقرونی با استفاده از مبلغ ۷,۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران شعبه میدان جوانان در قالب عقد اجاره به شرط تملیک (یادداشت ۱۲) و نیز مخارج انجام شده در آن می‌باشد. توضیح اینکه ساختمان مزبور از ابتدای مردادماه ۱۳۸۷ مورد استفاده و بهره برداری قرار گرفته است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۹-۲. افزایش سرفصل اثاثه و منصوبات جهت تجهیز ساختمان جدید و نیز ساختمان میرداماد به منظور استفاده فضای آموزشی به شرح زیر می باشد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
خرید میز و صندلی	۱۰۶
تابلو در ورودی	۲۹/۳
یخچال	۸/۲
فرش ماشینی	۶/۶
تلفن	۴/۷
وسایل صوتی برای سالن اجتماعات	۲۶/۳
سایر	۶/۹
جمع	۱۸۸

۹-۳. افزایش سرفصل ماشینهای اداری از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
خرید رایانه	۴۵/۲
دستگاه کپی	۱۲۷/۷
سایر	۱۶/۱
جمع	۱۸۹

۹-۴. افزایش سرفصل وسایط نقلیه بابت خرید یکدستگاه اتومبیل ریو و یکدستگاه اتومبیل پراید و کاهش سرفصل حساب مزبور مربوط به فروش اتومبیل پراید قدیمی جامعه می باشد.

۱۰. سایر داراییها

سایر داراییها از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	۱۳۸۷	۱۳۸۶
تغییر کاربری ساختمان میرداماد	ریال	ریال
ودیعه تلفن ثابت و همراه	۱.۱۰۵.۶۷۴.۶۰۰	۱.۱۰۵.۶۷۴.۶۰۰
جمع	۳۷.۸۲۱.۰۰۰	۲۰.۸۲۱.۰۰۰
	۱.۱۴۳.۴۹۵.۶۰۰	۱.۱۲۶.۴۹۵.۶۰۰

مبلغ ۱,۱۰۵/۷ میلیون ریال، مبلغ پرداختی به شهرداری بابت تغییر کاربری ساختمان میرداماد است. طبق مکاتبات انجام شده با وزارت امور اقتصادی و دارایی درخواست خرید ملک مزبور از طریق ترک تشریفات مزایده شده است. ضمناً در صورت عدم انتقال ساختمان مبلغ پرداختی بابت اجاره منظور خواهد شد. افزایش و دیعه تلفن مربوط به و دیعه ۱۷ خط تلفن ساختمان جدید (ساختمان سپهبد قرنی) می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۱۱. حسابهای پرداختنی

مانده سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

	۱۳۸۶	۱۳۸۷	
	ریال	ریال	
	۴۴۱.۸۴۸.۳۳۵	۳۶۵.۶۵۲.۳۱۱	ذخیره هزینه های پرداخت نشده
	۷.۴۳۹.۰۸۴	۰	حق بیمه های پرداختنی
	۱۱.۷۲۷.۹۰۰	۱۰۶.۵۵۱.۶۵۴	مالیات تکلیفی پرداختنی
	۱۷.۵۰۰.۰۰۰	۳۰.۲۲۰.۰۰۰	پیش در یافت حق عضویت
	۰	۲۰۲.۶۴۵.۷۷۸	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
	۱۸.۲۶۴.۷۹۷	۲۲.۶۵۳.۱۸۹	سایر
	۴۹۶.۷۸۰.۱۱۶	۷۲۷.۷۲۲.۹۳۲	

اقلام تشکیل دهنده ذخیره هزینه های پرداخت نشده، شامل مبلغ ۸۵ میلیون ریال حق الزحمه کارگروهها، مبلغ ۱۵ میلیون ریال حق التدریس دوره های آموزشی و مبلغ ۱۶۹ میلیون ریال ذخیره اجاره ساختمان میزبانی می باشد.

۱۲. تسهیلات مالی دریافتی

	مبلغ - ریال	مبلغ - ریال	
	۱۰.۴۰۱.۸۹۷.۴۰۰	۱۰.۴۰۱.۸۹۷.۴۰۰	تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران - شعبه جوانان - خرید ساختمان کسر می شود: بهره سنوات آتی
	(۳.۳۴۷.۲۶۲.۰۵۵)	(۳.۳۴۷.۲۶۲.۰۵۵)	
	۷.۰۵۴.۶۳۵.۳۴۵	۸۵.۰۲۸.۷۸۱	تسهیلات مالی دریافتی از شرکت رایان سایپا - خرید اتومبیل کسر می شود: بهره سنوات آتی
	۶۰.۸۱۸.۹۵۲	(۲۴.۲۰۹.۸۲۹)	
	۷.۱۱۵.۴۵۴.۲۹۷		
	(۷۰۸.۷۹۵.۷۲۷)		حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی
	۶.۴۰۶.۶۵۸.۵۷۰		حصه غیر جاری تسهیلات مالی دریافتی

جهت خرید ساختمان جدید جامعه واقع در خیابان سپهبد قرنی، مبلغ ۷.۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات مالی ۷ ساله دریافتی در قالب عقد اجاره به شرط تملیک (با نرخ حدوداً ۱۶٪) دریافت شده است. ساختمان مزبور کلاً در وثیقه تسهیلات دریافتی فوق می باشد. (یادداشت شماره ۹)

طی سال ۱۳۸۷ یکدستگاه اتومبیل ریو بصورت لیزینگ از شرکت رایان سایپا خریداری شده است. طبق موافقتنامه انجام شده مقرر است اقساط مربوط ظرف مدت ۴۵ ماه پرداخت شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۱۳. ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مربوط به سنوات خدمت اعضای هیات مدیره، هیات عالی نظارت و سایر کارکنان جامعه می‌باشد که معادل یک ماه حقوق به ازای هر سال خدمت محاسبه و در حسابها ذخیره شده است. گردش حساب فوق به شرح زیر است:

مبلغ - ریال	
۲۳۶.۹۴۵.۲۰۵	مانده در ۱۳۸۷/۱/۱
۲۸۵.۸۱۴.۲۲۷	افزایش طی سال
۵۲۲.۷۵۹.۴۳۲	مانده در ۱۳۸۷/۱۲/۳۰

توضیح اینکه تا پایان سال ۱۳۸۶ مزایای پایان خدمت کلیه کارکنان (به استثنای اعضای هیات مدیره و هیات عالی نظارت) به آنان پرداخت و با ایشان تصفیه حساب شده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۱۴. درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت بر حسب وضعیت اعضا به شرح زیر است :

۱۳۸۶	۱۳۸۷		
ریال	ریال		
۷,۱۳۱,۹۵۳,۳۹۷	۸,۹۳۵,۹۷۲,۳۶۲	۱۴-۱	حق عضویت متغیر
۱,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۴-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۳	حق عضویت اولیه (ورودیه)
۸,۸۵۰,۹۵۳,۳۹۷	۱۱,۶۶۲,۴۷۲,۳۶۲		

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

۱۳۸۶	۱۳۸۷		
ریال	ریال		
۶,۹۹۹,۳۰۵,۵۳۸	۸,۵۱۹,۹۹۴,۸۹۴		حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۱۳۲,۶۴۷,۸۵۹	۴۱۵,۹۷۷,۴۶۸		حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۷,۱۳۱,۹۵۳,۳۹۷	۸,۹۳۵,۹۷۲,۳۶۲		

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

۱۳۸۶	۱۳۸۷		
ریال	ریال		
۵۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۲,۵۰۰,۰۰۰		حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۲,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۸,۷۵۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای غیر شاغل
۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۸,۲۵۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سایر مؤسسات
۱,۲۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۱۰,۵۰۰,۰۰۰		جمع حق عضویت اشخاص
۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۹,۰۰۰,۰۰۰		حق عضویت ثابت مؤسسات
۱,۶۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۷۹,۵۰۰,۰۰۰		جمع
(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	--		تعدیلات حق عضویت ثابت
۱,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۷۹,۵۰۰,۰۰۰		

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

آمار تعداد اشخاص حقوقی و حقیقی براساس بانک اطلاعاتی جامعه حسابداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سال ۱۳۸۶	سال ۱۳۸۷	
۵۶۷	۶۰۶	تعداد شرکای مؤسسات حسابرسی
۲۴۹	۲۵۹	تعداد اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۴۳۸	۴۸۶	تعداد اعضای غیر شاغل
۱۶۸	۱۴۹	تعداد اعضای شاغل انفرادی
۷۰	۸۷	تعداد اعضای شاغل در استخدام مؤسسات حسابرسی
۱۴۹۲	۱۵۸۷	جمع تعداد اشخاص
۱۷۷	۱۸۷	تعداد مؤسسات

۱۴-۳. حق عضویت اولیه (ورودیه) از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۸۶		۱۳۸۷		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال		ریال		
۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۸	حق عضویت اولیه مؤسسات
۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۶	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	حق عضویت اشخاص غیر شاغل
۶,۰۰۰,۰۰۰	۶	۷,۵۰۰,۰۰۰	۵	حق عضویت اشخاص شاغل انفرادی
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۸	حق عضویت اشخاص شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
-	-	۷,۵۰۰,۰۰۰	۵	حق عضویت شاغلین شریک
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۶	حق عضویت اشخاص در استخدام سایر مؤسسات
۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۵	۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۸۲	
۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰		۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰		

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۱۵. فعالیت نظارت

هزینه‌های هیات عالی نظارت به شرح زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۹۳۳.۶۱۳.۷۱۰	۱.۴۸۷.۹۷۵.۳۳۲	حقوق و مزایای اعضای هیات
۱۱۳.۳۳۴.۴۰۷	۶۱۷.۱۰۱.۲۶۷	حقوق و مزایای کارشناسان هیات
-	۸۴.۲۲۳.۱۹۶	حقوق و مزایای کارکنان
۱.۰۴۶.۹۴۸.۱۱۷	۲.۱۸۹.۲۹۹.۷۹۵	جمع هزینه‌های مستقیم
۷۶۶.۷۸۹.۹۷۶	۱۸۰.۴۳۰.۴۴۴	سهم از سایر هزینه‌ها
<u>۱.۸۱۳.۷۳۸.۰۹۳</u>	<u>۲.۳۶۹.۷۳۰.۲۳۹</u>	

۱۵-۱. هیات عالی نظارت در چهار ماه اول سال ۱۳۸۶ به صورت غیرموظف انجام وظیفه نموده و از این بابت حق الزحمه‌ای از جامعه دریافت نکرده است، افزون بر این، هیات عالی نظارت تنها حدود سه ماه در اواخر سال ۱۳۸۶ از خدمات کارشناسان استفاده کرده است.

۱۶. واحد کنترل کیفیت:

هزینه‌های واحد کنترل کیفیت به شرح زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۲۶۴.۸۵۸.۳۰۵	۳۱۱.۷۰۵.۴۱۴	حقوق و مزایای عضو هیات مدیره (بخشی)
۴۸۴.۳۴۳.۶۳۷	۵۶۰.۶۵۹.۶۰۰	حقوق و مزایای کارشناسان واحد
۳۴۴.۴۶۵.۶۳۴	۵۱۴.۸۷۰.۰۹۲	حق الزحمه همکاران واحد
۱.۰۹۳.۶۶۷.۵۷۶	۱.۳۸۷.۲۳۵.۱۰۶	جمع هزینه‌های مستقیم
۸۰۱.۰۰۷.۵۳۸	۱.۵۴۱.۷۳۵.۵۹۵	سهم از سایر هزینه‌ها
<u>۱.۸۹۴.۶۷۵.۱۱۴</u>	<u>۲.۹۲۸.۹۷۰.۷۰۱</u>	

افزایش حق الزحمه همکاران واحد کنترل کیفیت نسبت به سال ۱۳۸۶ ناشی از افزایش ساعات کار صرف شده آنان در سال ۱۳۸۷ می‌باشد.

۱۷. کارگروه کنترل کیفیت:

هزینه‌های کارگروه کنترل کیفیت به شرح زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۹۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۵.۰۰۰.۰۰۰	حق حضور اعضای کارگروه
۶۸.۸۴۶.۰۶۵	۱۱۶.۶۹۴.۱۶۱	سهم از سایر هزینه‌ها
<u>۱۶۲.۸۴۶.۰۶۵</u>	<u>۲۲۱.۶۹۴.۱۶۱</u>	

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۱۸. سایر کارگروه‌های تخصصی:

هزینه‌های سایر کارگروه‌های تخصصی به شرح زیر است:

	۱۳۸۷
ریال	ریال
۲۲۰.۵۰۰.۰۰۰	۸۶.۵۰۰.۰۰۰
۱۶۱.۴۹۵.۲۹۰	۹۶.۱۳۳.۷۶۲
۳۸۱.۹۹۵.۲۹۰	۱۸۲.۶۳۳.۷۶۲

۱۹. هیات‌های انتظامی:

هزینه‌های هیات‌های انتظامی به شرح زیر است:

	ریال
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۲.۰۰۰.۰۰۰
۲۶.۵۰۰.۰۰۰	۳۵.۰۰۰.۰۰۰
۴۱.۵۰۰.۰۰۰	۴۷.۰۰۰.۰۰۰
۳۰.۳۹۴.۸۰۵	۵۲.۲۳۴.۵۲۹
۷۱.۸۹۴.۸۰۵	۹۹.۲۳۴.۵۲۹

۲۰. فعالیت‌های آموزشی:

هزینه‌ها و درآمدهای فعالیت‌های آموزشی به شرح زیر است:

	ریال ۱۳۸۶	ریال ۱۳۸۷
هزینه	هزینه	درآمد
۰	۰	۳۷۸.۶۵۰.۰۰۰
۰	۱۴.۷۲۴.۰۰۰	۲۹.۱۳۶.۰۰۰
۲۷۱.۰۱۲.۵۴۲	۰	۱.۱۰۵.۹۲۰.۰۰۰
۲۷۱.۰۱۲.۵۴۲	۱۴.۷۲۴.۰۰۰	۱.۵۱۳.۷۰۶.۰۰۰
۱۹۸.۴۹۰.۹۲۵	-	-
-	-	۱۹۵.۰۰۰.۰۰۰
۴۶۹.۵۰۳.۴۶۷	۱۴.۷۲۴.۰۰۰	۱.۷۰۸.۷۰۶.۰۰۰

۲۰-۱. در سال ۱۳۸۷ تعداد ۲۳ دوره آموزشی با حضور ۸۵۴ نفر از اعضا، کارکنان حرفه‌ای اعضا و عموم و دو همایش یکروزه با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور در ارتباط با قانون مالیات بر ارزش افزوده و حسابرسی مالیاتی بحضور حدود ۲۰۰۰ نفر برگزار شده است. هزینه‌های این فعالیت شامل ۲۸۱ میلیون ریال حق‌الزحمه سخنرانان همایش‌ها و استادان دوره‌های آموزشی و ۳۳۲ میلیون ریال سایر هزینه‌های برگزاری همایش‌ها می‌باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۲۱. فعالیت‌های پژوهشی:

هزینه‌های فعالیت پژوهشی به شرح زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۳۸۹.۸۸۱.۳۵۵	۴۳۷.۸۲۷.۰۰۰	هزینه چاپ فصلنامه، سررسید نامه و کتاب
۲۸۵.۵۵۱.۰۳۱	۴۸۶.۵۸۹.۰۹۱	سهم از سایر هزینه‌ها
<u>۶۷۵.۴۳۲.۳۸۶</u>	<u>۹۲۴.۴۱۶.۰۹۱</u>	

۲۱-۱. طی سال ۱۳۸۷ تعداد چهار شماره فصلنامه حسابدار رسمی (سال پیش، یک شماره) و کتاب پرسش و پاسخ‌های مالیاتی و سررسید نامه تخصصی چاپ شده است. درآمد حاصل از چاپ آگهی در فصلنامه حسابدار رسمی و فروش نشریات در سال ۱۳۸۷، مبلغ ۱۱۰ میلیون (سال پیش، ۶۲ میلیون) ریال بوده است.

۲۲. فعالیت روابط عمومی:

هزینه‌های فعالیت روابط عمومی به شرح زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۱۱.۲۰۸.۰۰۰	۸.۸۸۸.۵۰۰	حق عضویت IFAC
۵۳.۲۵۲.۸۳۰	۵۶.۲۱۳.۵۲۵	حقوق و مزایای همکاران روابط عمومی
۴.۲۰۰.۰۰۰	۳۴.۹۷۳.۰۸۰	هزینه‌های گردهمایی‌ها
۶۸.۶۶۰.۸۳۰	۱۰۰.۰۷۵.۱۰۵	جمع هزینه‌های مستقیم
۵۰.۲۸۷.۵۳۱	۱۱۱.۲۲۰.۷۶۶	سهم از سایر هزینه‌ها
<u>۱۱۸.۹۴۸.۳۶۱</u>	<u>۲۱۱.۲۹۵.۸۷۱</u>	

۲۳. فعالیت شورای عالی:

هزینه‌های فعالیت شورای عالی به شرح زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۱۴۷.۲۰۰.۰۰۰	۱۲۵.۱۰۰.۰۰۰	حق حضور اعضا
۱۷۲.۶۱۴.۵۰۰	-	سایر هزینه‌های مستقیم
۳۱۹.۸۱۴.۵۰۰	۱۲۵.۱۰۰.۰۰۰	جمع هزینه‌های مستقیم
۲۳۴.۲۳۳.۷۲۲	۱۳۹.۰۳۲.۷۵۸	سهم از سایر هزینه‌ها
<u>۵۵۴.۰۴۸.۲۲۲</u>	<u>۲۶۴.۱۳۲.۷۵۸</u>	

۲۳-۱. سایر هزینه‌های مستقیم سال ۱۳۸۶ مربوط به هزینه‌های برگزاری انتخابات سومین شورای عالی می‌باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۲۴. هزینه‌های مالی

هزینه‌های مالی شامل سود تسهیلات دریافتی برای خرید ساختمان مرکزی جامعه به مبلغ ۹۵۸,۹۴۵,۳۴۵ ریال و خرید یکدستگاه اتومبیل به مبلغ ۷,۹۱۴,۷۵۲ ریال می‌باشد.

۲۵. مبلغ ۳,۴۰۵ میلیون ریال (سال ۱۳۸۶ مبلغ ۲,۵۹۷ میلیون ریال) سایر هزینه‌های تسهیم شده به فعالیت‌های مختلف (یادداشتهای ۱۵ تا ۲۳) از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	
ریال	ریال	
۱,۸۷۴,۵۷۱,۴۹۰	۲,۰۹۲,۹۹۷,۲۳۶	هزینه حقوق و دستمزد (غیرمستقیم)
۶۳,۹۶۱,۸۰۶	۲۷۱,۷۴۳,۱۴۴	هزینه استهلاک داراییها
۸۹,۲۸۹,۱۰۰	۲۰۳,۹۳۲,۸۰۰	هزینه ملزومات اداری
۷۴,۱۱۵,۵۵۰	۵۹,۲۱۳,۷۰۰	هزینه پذیرایی
۵۷,۷۶۱,۰۰۰	۵۶,۹۳۹,۰۲۶	هزینه صدور کارت شناسایی
۲۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره ساختمان
۴۱۵,۸۹۷,۹۳۷	۶۹۹,۲۴۷,۰۳۰	سایر هزینه‌ها
<u>۲,۵۹۷,۰۹۶,۸۸۳</u>	<u>۳,۴۰۵,۵۶۲,۹۳۶</u>	

۲۶. خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها

سر فصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۱۰۰,۲۶۸,۹۲۲	۳۶۵,۰۱۶,۳۹۰	۲۶-۱	درآمد سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۱۱,۶۹۹,۹۲۷	۷۱,۹۷۰,۲۶۰		درآمد سرمایه گذاری سپرده های بانکی
-	۲۷,۲۷۰,۳۲۶		سود فروش اتومبیل
-	(۴,۳۸۷,۷۳۰)		هزینه کارمزد
<u>۱,۱۱۱,۹۶۸,۸۴۹</u>	<u>۴۵۹,۸۶۹,۲۴۶</u>		

۲۶-۱. سود اوراق مشارکت خریداری شده با نرخ علی الحساب ۱۷ و ۱۵/۵ درصد، که به صورت روزشمار، شناسایی و در مقاطع سه ماهه به حساب جامعه واریز می‌شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۸۷

۲۷. صورت تطبیق مازاد در آمد بر هزینه عملیاتی

صورت تطبیق مازاد در آمد بر هزینه عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۸۶	۱۳۸۷
ریال	ریال
۳.۸۹۷.۴۴۹.۴۴۳	۴.۳۸۲.۸۳۴.۴۲۴
-	۹۶۶.۸۶۰.۰۹۷
(۱.۱۱۱.۹۶۸.۸۴۹)	(۴۶۴.۲۵۶.۹۷۶)
۲.۷۸۵.۴۸۰.۵۹۴	۴.۸۸۵.۴۳۷.۵۴۵
۶۳.۹۶۱.۸۰۶	۲۷۱.۷۴۳.۱۴۴
۲۳۶.۹۴۵.۲۰۵	۲۸۵.۸۱۴.۲۲۷
(۱۵۶.۲۰۳.۵۱۲)	(۲.۲۵۴.۱۳۶.۳۷۱)
۲۶۸.۹۷۰.۶۰۵	۲۸.۹۹۲.۰۴۲
۱۸۸.۰۰۶.۱۴۹	۲۳۰.۹۴۲.۸۱۶
<u>۳.۳۸۷.۱۶۰.۸۴۷</u>	<u>۳.۴۴۸.۷۹۳.۴۰۳</u>

مازاد در آمد بر هزینه سال
 هزینه های مالی
 سود سرمایه گذاریها و فروش اتومبیل
 مازاد در آمد بر هزینه عملیاتی
 هزینه استهلاک دارائیها
 خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
 (افزایش) حق عضویت دریافتنی
 کاهش سایر حسابهای دریافتنی
 افزایش سایر حسابهای پرداختنی عملیاتی

۲۸. تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

الف - تعهدات سرمایه ای:
 در تاریخ ترازنامه جامعه از بابت تجهیز ساختمان مربوط به آموزش مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال دارای تعهدات سرمایه ای است که در بودجه سال ۱۳۸۸ منظور شده است.
 ب - بدهیهای احتمالی:
 در تاریخ ترازنامه، جامعه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۹. معاملات با اشخاص وابسته

طی سال ۱۳۸۷ معاملات با اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.