

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیئت عالی نظارت

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

جامعه حسابداران رسمی ایران

فهرست

شماره صفحه

(۱)	الی	(۳)	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	-۱۸-	یادداشت‌های توضیحی
-۱-	الی	-۴-	سایر اطلاعات مالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

(۱) صورتهای مالی جامعه حسابداران رسمی ایران (جامعه) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این هیئت، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

(۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره جامعه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت هیئت

(۳) مسئولیت این هیئت، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این هیئت الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی جامعه،

(۱)

بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این هیئت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این هیئت به عنوان ناظر، مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و دیگر مقررات لازم الاجراء در جامعه را به شورای عالی و وزیر امور اقتصادی و دارایی گزارش کند.

اظهار نظر

(۴) به نظر این هیئت، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

- ۵- مفاد ماده (۲۱) اساسنامه در خصوص تقدیم بودجه سال ۱۳۹۱ جامعه به وزیر امور اقتصادی و دارایی جهت تصویب، رعایت نشده است. مضافاً تصمیمات متخذه در مورد چگونگی اجرای تبصره (۵) ماده (۲۷) اساسنامه درباره ایجاد بانک اطلاعاتی قابل دسترس عموم، تا تاریخ این گزارش، اجرائی نگردیده است.
- (۶) مصوبات شورای عالی جامعه در موارد مشروحه ذیل به مورد اجراء گذارده نشده و یا اقدامات انجام شده در خصوص آنها به نتیجه نهایی نرسیده است:
- (۶-۱) تدوین و ارائه جدول زمانبندی و شاخص های اندازه گیری اجرای برنامه ها با بودجه و فعالیتها به شورا. (مصوبه مورخ ۹۰/۲/۷)
- (۶-۲) ایجاد سیستم اطلاعات پیشرفت امور راهبردی (استراتژیک) و گزارش هر ۲ ماه یکبار آن به شورا. (مصوبه مورخ ۹۰/۲/۷)
- (۶-۳) گزارش هر ۶ ماه یکبار هیئت مدیره به شورا در خصوص نتایج بررسی گزارشهای حسابرسی شرکتهایی که حسابرس آنان تغییر یافته. (مصوبه مورخ ۹۰/۲/۲۱)

(۲)



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

۶-۴) ارائه متمم بودجه سال ۱۳۹۰. (مصوبه مورخ ۹۰/۴/۱)

۶-۵) تهیه دستورالعمل رعایت در خصوص قانون ارتقاء سلامت نظام اداری ...، با توجه به تکالیف تعیین شده برای

حسابرسان و ارائه آن به شورا. (مصوبه مورخ ۹۰/۱۰/۱۴)

۶-۶) اجرائی نمودن تشکیلات تفصیلی جامعه. (مصوبه مورخ ۹۰/۳/۱۸)

۷) 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، 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.

۲۸ خرداد ۱۳۹۱

هیئت عالی نظارت

علی ظریف گلزار

همین حسینی عراقی

لطفعلی لطفعلیان صارمی

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۰ به شرح زیر تقدیم می‌شود:

صفحه

۲

۱. اترازنامه

۳

۲. صورت درآمد و هزینه

۳

۱-۲. گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

۴

۳. صورت جریان وجوه نقد

۴. یادداشت‌های توضیحی:

۵

• تاریخچه فعالیت جامعه

۶

• مبنای تهیه صورت‌های مالی

۶ و ۷

• خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۸ تا ۱۸

• یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در

صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۳۱ به تأیید هیأت مدیره جامعه رسیده است.

اعضای هیأت مدیره

سمت

امضا

رئیس هیأت مدیره و

دبیرکل

نظام الدین ملک آرایبی

عضو هیأت مدیره (موظف)

محمد حجتی

عضو هیأت مدیره (موظف)

سید محمد علوی

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهیهای جاری :				داراییهای جاری :
۸۳۹,۵۱۲,۶۵۶	۱,۷۵۰,۳۱۷,۲۰۶	۱۱	حسابهای پرداختی	۱,۵۹۳,۷۴۹,۴۷۲	۴,۸۲۰,۹۱۰,۶۶۹	۵	موجودی نقد
۱,۰۶۵,۱۲۶,۲۶۱	۱,۲۴۲,۱۷۴,۱۵۲	۱۲	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۹,۲۷۳,۲۸۲,۶۴۱	۱۰,۶۲۱,۶۱۲,۲۹۷	۶	حق عضویت دریافتی
۲۲۲,۱۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۷۰,۰۰۰	۱۳	پیش دریافتها	۳۲۵,۳۰۵,۴۵۹	۸۲۶,۴۶۴,۸۶۶	۷	سایر حسابهای دریافتی
<u>۲,۱۲۶,۷۳۸,۹۱۷</u>	<u>۳,۰۳۳,۲۶۱,۳۵۸</u>		جمع بدهیهای جاری	<u>۱۱,۱۹۲,۳۳۷,۵۷۲</u>	<u>۱۶,۲۶۸,۹۸۷,۸۳۲</u>		جمع داراییهای جاری
			بدهیهای غیر جاری :				داراییهای غیر جاری :
۴,۴۵۴,۵۷۱,۳۱۶	۳,۲۱۲,۳۹۷,۶۶۴	۱۲	حصه غیر جاری تسهیلات مالی دریافتی	۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	سرمایه گذارهای بلندمدت
۹۰۱,۶۱۷,۰۸۳	۱,۲۲۹,۱۶۵,۲۲۵	۱۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵,۹۵۶,۷۴۷,۶۷۸	۲۶,۳۴۲,۶۲۹,۵۷۱	۹	داراییهای ثابت مشهود
				۳۷,۸۲۱,۰۰۰	۳۵۲,۸۲۸,۶۰۰	۱۰	سایر داراییها
<u>۵,۳۵۶,۱۸۸,۳۹۹</u>	<u>۴,۴۴۱,۵۶۲,۸۸۹</u>		جمع بدهیهای غیر جاری	<u>۲۸,۵۴۴,۵۶۸,۶۷۸</u>	<u>۳۲,۶۹۵,۴۵۸,۱۷۱</u>		جمع داراییهای غیر جاری
<u>۷,۴۸۲,۹۲۷,۳۱۶</u>	<u>۷,۴۷۴,۸۲۴,۲۴۷</u>		جمع بدهیها				
			مزاد دارایی بر بدهی :				
۳۲,۲۵۳,۹۷۸,۹۳۴	۴۱,۴۸۹,۶۲۱,۷۵۶		مزاد درآمد بر هزینه انباشته				
<u>۳۹,۷۳۶,۹۰۶,۲۵۰</u>	<u>۴۸,۹۶۴,۴۴۶,۰۰۳</u>		جمع بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی	<u>۳۹,۷۳۶,۹۰۶,۲۵۰</u>	<u>۴۸,۹۶۴,۴۴۶,۰۰۳</u>		جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ جزء لاینفک صورت های مالی است.

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۸.۱۴۳.۸۹۷.۰۵۸	۲۳.۰۷۰.۸۰۳.۶۰۹	۱۵ درآمد حق عضویت
		کسر می شود :
(۱۰.۲۸۲.۸۳۳.۹۲۱)	(۱۴.۲۹۳.۳۲۱.۰۷۹)	۱۶ هزینه های اداری عمومی
		اضافه می شود :
(۱۷۸.۴۳۳.۹۱۴)	۲۸۶.۵۸۴.۲۹۱	۱۷ خالص درآمدها و هزینه های همایش ها و دوره های آموزشی
۷.۶۸۲.۶۲۹.۲۲۳	۹.۰۶۴.۰۶۶.۸۲۱	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
(۸۲۵.۸۲۵.۴۰۷)	(۶۴۷.۶۶۰.۱۳۹)	هزینه های مالی
۹۱۲.۹۰۲.۸۹۲	۸۱۹.۲۳۶.۱۴۰	۱۸ خالص سایر درآمدها و هزینه ها
۷.۷۶۹.۷۰۶.۷۰۸	۹.۲۳۵.۶۴۲.۸۲۲	خالص مازاد درآمد بر هزینه در پایان دوره

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

۷.۷۶۹.۷۰۶.۷۰۸	۹.۲۳۵.۶۴۲.۸۲۲	خالص مازاد درآمد بر هزینه دوره
۲۴.۴۸۴.۲۷۲.۲۲۶	۳۲.۲۵۳.۹۷۸.۹۳۴	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای دوره
۳۲.۲۵۳.۹۷۸.۹۳۴	۴۱.۴۸۹.۶۲۱.۷۵۶	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان دوره

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد درآمد و هزینه دوره است ، صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ جزء لاینفک صورت های مالی است.

ተከታታይ ዓመታት ለጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

1,583,459,472	4,872,016,272
2,087,540,670	1,583,459,472
(1,015,151,054)	861,151,812
(886,950,973)	(1,015,151,054)

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

(4,872,016,272)	(886,950,973)
(0.000.000.000)	(0.000.000.000)
0.000.000.000	0.000.000.000
(0.000.000.000)	(0.000.000.000)
(886,950,973)	(886,950,973)

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

ጥቅም ስራ ለገንዘብ ስራ

872,880,87	1,015,151,054
861,151,812	1,583,459,472
(886,950,973)	(886,950,973)
1,583,459,472	1,583,459,472

ገ

ገ	ገ
1,583,459,472	1,583,459,472

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

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 نظر به ماده ۸ آیین نامه ثبت مؤسسات غیرتجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تاسیس و تحت شماره ۱۳۷۰۷ دراداره 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 حرفه ای بر کار حسابداران رسمی از طریق:

الف - تشکل 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 مؤسسات 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.

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 هیات مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیات مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می کند. طی سال ۱۳۹۰ تعداد اعضای موظف هیات مدیره ۳ نفر و اعضای غیرموظف هیات مدیره ۲ نفر بوده است. توضیح آنکه در تاریخ تهیه این صورتهای مالی تعداد اعضای هیات مدیره به ۳ نفر تقلیل یافته است.

پ - هیات عالی نظارت

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

۴-۱- آمار کارکنان

تعداد کارکنان در پایان سال ۱۳۹۰ بشرح جدول زیر است:

۱۳۸۹	۱۳۹۰	
۷	۷	هیات عالی نظارت، کارشناسان و همکاران
۴	۴	هیات مدیره
۲	۵	واحد کنترل کیفیت
۱۴	۱۸	سایر همکاران
۲۷	۳۴	جمع

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۳-۱-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود باتوجه به آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

شرح داراییها	نرخ استهلاک	روش
ساختمان	۷٪	نزولی
وسایل نقلیه	۲۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم
ماشینهای اداری	۳ ساله	خط مستقیم
نرم افزار	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۱-۳- برای داراییهای ثابتی که در خلال هرماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرند استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. درموردی 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 مذکور است.

۳-۲- شناسایی درآمدهای جامعه

بخش عمده 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 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.

روش تشخیص درآمد	مبلغ		درآمدها
	موسسات	افراد	
در زمان عضویت در جامعه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	الف- ورودیه
همه ساله تا زمان عضویت در جامعه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	ب- حق عضویت ثابت سالانه
همه ساله تا زمان عضویت در جامعه	-	۷۵۰,۰۰۰	اعضای شاغل
نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه ای	۱٪ درآمد	۱٪ درآمد	ج- حق عضویت متغیر

۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان (به استثنای اعضای هیات مدیره و اعضای هیات عالی نظارت) معادل یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر پرداخت و با آنان تسویه حساب می گردد. لازم به توضیح است که مزایای پایان خدمت اعضاء هیات مدیره و هیات عالی نظارت معادل یک ماه حقوق به ازای هر سال سابقه کار محاسبه و در حسابها ذخیره می گردد.

۴- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه ای حرفه ای 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 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. سال ۱۳۸۸ مورد رسیدگی قرار گرفته لکن تا تاریخ ترازنامه برگه تشخیص صادر نگردیده و سال ۱۳۸۹ توسط حوزه مربوطه در حال رسیدگی می باشد. وضعیت مالیات تکلیفی جامعه به ترتیب زیر است:

سال عملکرد	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی - ابرازی	مالیات تکلیفی تشخیص شده (مازاد بر ارقام ثبت شده در حسابها)	پرداختی	مانده بدهی
۱۳۸۲	۱,۲۸۸,۸۲۹,۹۷۳	۴,۲۳۸,۶۵۶	۴,۲۳۸,۶۵۶	.
۱۳۸۳	۶۹۶,۳۲۲,۴۸۲	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	.
۱۳۸۴	۲,۱۹۹,۹۶۱,۳۸۸	صفر	صفر	.
۱۳۸۵	۲,۷۶۸,۳۳۴,۱۶۸	۵,۶۰۶,۴۱۲	۵,۶۰۶,۴۱۲	.
۱۳۸۶	۲,۷۸۵,۴۸۰,۵۹۴	۵,۵۰۰,۴۲۹	۵,۵۰۰,۴۲۹	.
۱۳۸۷	۴,۸۸۵,۴۳۷,۵۴۵	رسیدگی مجدد		
۱۳۸۸	۴,۲۲۸,۲۲۰,۷۸۸	برگ تشخیص صادر نشده		
۱۳۸۹	۷,۶۸۲,۶۲۹,۲۲۳	برگ تشخیص صادر نشده		
۱۳۹۰	۹,۰۶۴,۰۶۶,۸۲۱	برگ تشخیص صادر نشده		

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

۵- موجودی نقد

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۹۳,۵۶۴,۶۶۸	۳۹۵,۱۹۲,۲۴۶	موجودی نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان
۱,۱۸۲,۳۸۳,۶۸۰	۱,۶۱۸,۴۸۹,۵۱۶	موجودی نزد بانک ملی شعبه کریم خان زند
۱۸۴,۱۶۲,۶۹۱	۱۹۵,۷۹۱,۴۳۹	موجودی نزد بانک پارسیان شعبه میدان مادر
۳۲,۹۱۵,۰۲۷	۱۰۶,۵۲۶,۵۸۸	موجودی نزد بانک ملی شعبه مرکزی
۰	۱,۶۱۱,۷۳۸,۰۵۲	موجودی نزد بانک ملت شعبه انقلاب
۷۲۳,۴۰۶	۸,۳۶۳,۴۰۶	صندوق ۵-۱
۰	۸۸۴,۸۰۹,۴۲۲	چک‌های در جریان وصول ۵-۲
۱,۵۹۳,۷۴۹,۴۷۲	۴,۸۲۰,۹۱۰,۶۶۹	جمع

۵-۱- موجودی صندوق شامل مبلغ ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی که به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه به ریال تسعیر شده است و وجه نقد موجود در تاریخ ترازنامه می باشد.

۵-۲- کلیه چک‌های در جریان وصول در سال مالی بعد وصول گردیده است.

۶- حق عضویت دریافتی

سرفصل فوق عبارت از مانده حق عضویت های دریافتی از اعضای جامعه (اشخاص و موسسات) می باشد، که طبق یادداشت توضیحی ۲-۳ خلاصه اهم رویه های حسابداری تا پایان اسفندماه ۱۳۹۰ به شرح زیر محاسبه و در حسابها انعکاس یافته است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۷,۵۳۳,۸۴۶,۶۸۹	۸,۷۸۳,۳۰۷,۵۹۷	۶-۱ حق عضویت متغیرسالانه موسسات و شاغلین انفرادی
۳۴۷,۵۲۸,۸۰۵	۵۹۲,۸۶۰,۶۵۲	اسناد دریافتی حق عضویت متغیر
۹۳۶,۶۲۵,۰۰۰	۱,۴۸۳,۱۴۵,۰۰۰	۶-۲ حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی شاغل
۶۳۴,۳۵۰,۰۰۰	۸۴۳,۱۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت سالانه حسابداران رسمی غیرشاغل
۳۱۹,۲۰۰,۰۰۰	۲۸۸,۸۵۱,۴۱۶	حق عضویت ثابت سالانه موسسات حسابرسی
۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه موسسات حسابرسی
۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه حسابداران رسمی غیرشاغل
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	ورودیه حسابداران رسمی شاغل
۵,۱۲۵,۰۰۰	۵,۱۲۵,۰۰۰	تعدیل حق عضویت
(۶۴۶,۳۹۲,۸۵۳)	(۱,۵۴۱,۷۷۷,۳۶۸)	وجوه دریافتی
۹,۲۷۳,۲۸۲,۶۴۱	۱۰,۶۲۱,۶۱۲,۲۹۷	جمع

۶-۱- حق عضویت متغیرسالانه موسسات و شاغلین انفرادی به مبلغ ۸,۷۸۳ میلیون ریال عمدتاً مربوط به درآمد اعلام شده آنها در ششماه دوم سال ۱۳۹۰ می باشد. لازم به ذکر است تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۷,۷۷۵ میلیون ریال از بابت حق عضویت های دریافتی در سال مالی بعد وصول گردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

۶-۲- حق عضویت ثابت سالانه اعضای شاغل به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۶۴,۵۲۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۵۲۵,۱۲۵,۰۰۰	۵۷۳,۸۷۵,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل شریک
۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۷۵۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در موسسات حسابرسی
.	۳۷۴,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۹۳۶,۶۲۵,۰۰۰	۱,۴۸۳,۱۴۵,۰۰۰	جمع

۷- سایر حسابهای دریافتنی

سایر حسابهای دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۹۷۰,۰۲۸	۳۹,۳۹۰,۰۰۰	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۳۲۴,۳۳۵,۴۳۱	۷۶۷,۱۲۱,۹۴۳	۷-۱ سایر بدهکاران
.	۱۹,۹۵۲,۹۲۳	۷-۲ کارکنان
۳۲۵,۳۰۵,۴۵۹	۸۲۶,۴۶۴,۸۶۶	جمع

۷-۱- سایر بدهکاران بمبلغ ۷۶۷/۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۲۳/۷ میلیون ریال مربوط به بدهکاران آموزشی ، مبلغ ۸۰/۹ میلیون ریال مربوط به چاپ آگهی در فصلنامه حسابدار رسمی و مبلغ ۶۳/۳ میلیون ریال مربوط به هزینه صدور آرم طرح ترافیک و مبلغ ۴۴/۸ میلیون ریال بابت طلب از انجمن حسابداران خیره بابت هزینه های همایش روز حسابدار و مبلغ ۲۸۸/۴ میلیون ریال مربوط به سالنامه تخصصی و ۶۶ میلیون ریال مابقی مربوط به سایر می باشد. مبالغ فوق در سال مالی بعد پیگیری و وصول شده است.

۷-۲- مانده بدهی کارکنان بمبلغ ۱۹/۹ میلیون ریال عمدتاً در سال بعد تسویه گردیده است.

۸- سرمایه گذاری بلندمدت

سرمایه گذاریهای بلندمدت به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۹)
.	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	بازخرید سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۹)
۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۱۹)
.	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸-۱ سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی (٪۲۰)
۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۸-۱- افزایش در حساب سرمایه گذاری بلندمدت ناشی از ایجاد ۳۵,۰۰۰ فقره سپرده ۱۰۰,۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با نرخ سود ۲۰٪ در بانک ملی شعبه کریمخان زند می باشد.

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					شرح	
مانده در ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	استهلاک دارائیهای فروخته شده	استهلاک سال	مانده در ۱۳۹۰/۱/۱	مانده در ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	دارائیهای فروخته شده	نقل و انتقالات	دارائیهای اضافه شده طی سال		مانده در ۱۳۹۰/۱/۱
۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	.	.	.	.	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	.	.	.	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	زمین
۳,۲۶۶,۶۲۳,۷۰۸	۳,۲۶۴,۹۶۸,۰۵۵	۹۴۰,۸۸۸,۸۸۲	.	۲۴۵,۷۵۰,۲۷۸	۶۹۵,۱۳۸,۶۰۴	۴,۲۰۵,۸۵۶,۹۳۷	.	.	۲۴۴,۰۹۴,۶۲۵	۳,۹۶۱,۷۶۲,۳۱۲	ساختمان
۳۷۸,۷۸۹,۹۹۰	۶۲۸,۹۲۵,۳۳۸	۴۵۷,۷۹۵,۴۵۰	.	۹۴,۱۶۴,۴۰۲	۳۶۳,۶۳۱,۰۴۸	۱,۰۹۶,۷۲۰,۷۸۸	.	.	۲۵۴,۲۹۹,۷۵۰	۷۴۲,۴۲۱,۰۳۸	اثاث و منصوبات
۱۸۸,۸۹۸,۸۶۵	۳۴۴,۵۰۰,۲۹۶	۵۳۲,۳۳۸,۶۲۱	.	۱۶۲,۲۰۶,۶۴۹	۳۷۰,۱۳۱,۹۷۲	۸۷۶,۸۳۸,۹۱۷	.	۷,۵۶۰,۰۰۰	۳۱۰,۲۴۸,۰۸۰	۵۵۹,۰۳۰,۸۳۷	ماشینهای اداری
۱۲۹,۹۱۳,۵۷۷	۱۰۲,۱۹۳,۰۹۴	۱۰۵,۹۹۶,۱۰۶	.	۲۷,۷۲۰,۴۸۳	۷۸,۲۷۵,۶۲۳	۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰	.	.	.	۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰	وسایط نقلیه
.	۷,۰۸۱,۲۵۰	۱,۲۳۸,۷۵۰	.	۱۱۸,۷۵۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	۸,۳۲۰,۰۰۰	.	.	۷,۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	ابزار آلات
۲۵,۹۴۹,۱۸۷,۶۷۸	۲۶,۳۴۲,۶۲۹,۵۷۱	۲,۰۳۸,۲۵۷,۸۰۹	.	۵۲۹,۹۶۰,۵۶۲	۱,۵۰۸,۲۹۷,۲۴۷	۲۸,۳۸۰,۸۸۷,۳۸۰	.	۷,۵۶۰,۰۰۰	۹۱۵,۸۴۲,۴۵۵	۲۷,۴۵۷,۴۸۴,۹۲۵	جمع
۷,۵۶۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	(۷,۵۶۰,۰۰۰)	.	۷,۵۶۰,۰۰۰	پیش پرداخت سرمایه‌ای
۲۵,۹۵۶,۷۴۷,۶۷۸	۲۶,۳۴۲,۶۲۹,۵۷۱	۲,۰۳۸,۲۵۷,۸۰۹	.	۵۲۹,۹۶۰,۵۶۲	۱,۵۰۸,۲۹۷,۲۴۷	۲۸,۳۸۰,۸۸۷,۳۸۰	.	.	۹۱۵,۸۴۲,۴۵۵	۲۷,۴۶۵,۰۴۴,۹۲۵	جمع

۹-۱- افزایش سرفصل ماشینها و تجهیزات اداری به شرح زیر می باشد:

شرح	مبلغ - ریال
اسکنر	۷,۰۰۰,۰۰۰
پرینتر	۲۳,۰۴۰,۰۰۰
دستگاه حضور و غیاب	۷,۵۶۰,۰۰۰
دستگاه سرور	۵۳,۵۶۰,۰۰۰
شبکه	۱۸,۰۰۲,۰۰۰
کامپیوتر	۹۲,۹۹۶,۰۰۰
لپ تاپ	۱۹,۸۵۰,۰۰۰
ویدئو پروژکتور	۱۹,۷۶۷,۲۸۰
مانیتور	۳۲,۰۹۰,۸۰۰
دستگاه کپی	۱۸,۴۰۰,۰۰۰
مودم	۱۲,۴۸۰,۰۰۰
ماشین حساب	۵۶۰,۰۰۰
ماشین دوخت	۷,۰۰۰,۰۰۰
دستگاه ضبط صدا	۱,۶۵۰,۰۰۰
دستگاه فاکس	۱,۶۳۰,۰۰۰
پانچ	۲,۰۲۰,۰۰۰
اسپیکر	۲۰۲,۰۰۰
جمع	۳۱۷,۸۰۸,۰۸۰

۹-۲- افزایش سرفصل اثاثه و منصوبات از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	مبلغ - ریال
آب سرد کن	۲,۹۷۰,۰۰۰
پارتیشن	۱۶۷,۹۱۲,۲۵۰
تابلو ورودی ساختمان آموزش	۳۶,۰۰۰,۰۰۰
کابینت	۷,۰۰۰,۰۰۰
لورد رابه	۵,۵۰۰,۰۰۰
صندلی	۳۱,۳۰۰,۰۰۰
قفه	۲۲,۵۸۰,۰۰۰
کمد و کتابخانه	۱۰,۹۵۰,۰۰۰
مرکز تلفن	۴۲,۶۳۲,۵۰۰
میز	۱۶,۲۵۰,۰۰۰
گوشی تلفن	۸,۰۱۰,۰۰۰
مایکروفر و توستر	۳,۰۴۵,۰۰۰
برنامه ریز تلفن	۱۵۰,۰۰۰
جمع	۳۵۴,۲۹۹,۷۵۰

۹-۳- افزایش سرفصل ابزارالات از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	مبلغ - ریال
پمپ الکتروموتور و الکتروموتور	۵,۷۰۰,۰۰۰
دریل	۱,۵۰۰,۰۰۰
جمع	۷,۲۰۰,۰۰۰

۹-۴- افزایش در بهای تمام شده ساختمان به مبلغ ۲۴۴ میلیون ریال ناشی از تعمیرات اساسی در ساختمان میرداماد می باشد.

۱۰- سایر داراییها

سایر داراییها از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	یادداشت	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
ودیعه تلفن ثابت		۲۶,۶۲۱,۰۰۰	۲۹,۰۲۱,۰۰۰
ودیعه تلفن همراه		۸,۸۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۰,۰۰۰
نرم افزار مالی	۱۰-۱	۵۷,۵۶۴,۰۰۰	.
پیش پرداخت سرمایه ای	۱۰-۲	۲۵۵,۶۰۰,۰۰۰	.
جمع		۳۵۸,۵۸۵,۰۰۰	۳۷,۸۲۱,۰۰۰
کسر می شود:		(۵,۷۵۶,۴۰۰)	.
استهلاک نرم افزار مالی			
جمع		۳۵۲,۸۲۸,۶۰۰	۳۷,۸۲۱,۰۰۰

۱۰-۱- افزایش در سایر داراییها ناشی از خرید سیستم نرم افزار مالی حسابداری ، خزانه و حقوق و دستمزد می باشد.

۱۰-۲- پیش پرداخت سرمایه ای ناشی از قرارداد خرید سیستم حق عضویت اعضا و قراردادهای مربوط به راه اندازی سایت آزمون و تالار گفتگوی سایت جامعه می باشد.

۱۱- حسابهای پرداختنی

مانده سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرح	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
ذخیره هزینه های پرداخت نشده	۸۶۲,۱۳۱,۸۰۰	۲۹۴,۱۹۳,۵۰۰
حق بیمه های پرداختنی	۷۸,۷۳۷,۱۳۴	۲۳,۱۹۷,۹۰۵
مالیات تکلیفی پرداختنی	۴۴۶,۳۴۷,۶۲۱	۲۵۱,۳۰۵,۶۳۵
ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱۲۵,۰۵۱,۶۷۸	۵۵,۲۶۵,۵۸۱
سایر	۲۳۸,۰۴۸,۹۷۳	۲۱۵,۵۵۰,۰۳۵
جمع	۱,۷۵۰,۳۱۷,۲۰۶	۸۳۹,۵۱۲,۶۵۶

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

مانده سرفصل حساب فوق به شرح زیر می باشد:

شرح	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران - شعبه جوانان - خرید ساختمان	۵,۳۴۲,۰۶۱,۴۰۰	۷,۰۲۸,۶۷۳,۴۰۰
کسر می شود: بهره سنوات آتی	(۸۹۳,۸۰۹,۴۳۶)	(۱,۵۳۷,۹۳۱,۲۱۵)
خالص بدهی - خرید ساختمان	۴,۴۴۸,۲۵۱,۹۶۴	۵,۴۹۰,۷۴۲,۱۸۵
تسهیلات مالی دریافتی از شرکت رایان سایپا - خرید اتومبیل	۶,۵۰۶,۰۸۱	۳۲,۶۷۹,۹۸۱
کسر می شود: بهره سنوات آتی	(۱۸۶,۲۲۹)	(۳,۷۲۴,۵۸۹)
خالص بدهی - خرید اتومبیل	۶,۳۱۹,۸۵۲	۲۸,۹۵۵,۳۹۲
جمع خالص بدهی	۴,۴۵۴,۵۷۱,۸۱۶	۵,۵۱۹,۶۹۷,۵۷۷
کسر می شود: حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی	(۱,۲۴۲,۱۷۴,۱۵۲)	(۱,۰۶۵,۱۲۶,۲۶۱)
حصة غیرجاری تسهیلات مالی دریافتی	۳,۲۱۲,۳۹۷,۶۶۴	۴,۴۵۴,۵۷۱,۳۱۶

۱۲-۱- در سال ۱۳۸۷ جهت خرید ساختمان جدید جامعه واقع در خیابان سپید قرنی، مبلغ ۷۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات مالی ۷ ساله در قالب عقد اجاره به شرط تملیک (نرخ حدوداً ۱۶٪) از بانک ملی ایران دریافت شده است. ساختمان فوق در قالب تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک می باشد.

۱۲-۲- در سال ۱۳۸۷ یک دستگاه اتومبیل ریو بصورت لیزینگ از شرکت رایان سایپا خریداری شده است. طبق موافقتنامه مربوط ، تسهیلات مزبور ظرف مدت ۴۵ قسط ماهانه بازپرداخت می شود.

جمع		۱۴,۸۷۳,۳۵۳,۲۸۷,۵۸۱	۱۹,۸۱۱,۳۰۲,۰۵۰,۹۰۹
حق ایرانین اقلیت مالکیت حقوق		۶۷۱,۶۴۵,۷۳۹	۶۶۶,۶۷۱,۰۶۹
حق سهامداران مورثیت حقوق		۱۴,۲۰۱,۷۰۷,۵۴۱	۱۹,۱۴۴,۶۳۰,۸۳۰
	ریال		
	۱۳۸۹ سال		۱۳۹۰ سال

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

جمع		۱۸,۱۴۳,۸۹۷,۰۵۸	۲۳,۰۷۰,۸۰۲,۰۵۹
حق (۱۵۱) و (۱۵۲) مالکیت حقوق	۱۵۲	۱۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۸,۵۰۰,۰۰۰
حق سهامداران مالکیت حقوق	۱۵۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
حق مورثیت مالکیت حقوق	۱۵۱	۱۴,۸۷۳,۳۵۳,۲۸۷,۵۸۱	۱۹,۸۱۱,۳۰۲,۰۵۰,۹۰۹
	ریال		
	۱۳۸۹ سال		۱۳۹۰ سال

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

سال ۱۳۹۰/۱۱/۲۹	۹۰۱,۵۱۷,۰۸۳	۱,۲۲۹,۱۵۵,۲۲۵
سال ۱۳۸۹/۱۱/۲۹	۷۵۶,۶۳۷,۹۳۷	۳۲۷,۵۴۸,۱۴۲
سال ۱۳۹۰/۱۰/۰۱	۸۲۵,۹۴۴,۱۴۵	۹۰۱,۵۱۷,۰۸۳
	ریال	
	۱۳۸۹/۱۱/۲۹	۱۳۹۰/۱۱/۲۹

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

حساب زیر شرح به شرحی ایرانین اقلیت مالکیت و سهامداران مورثیت حقوق - ۱۵۱ - ۱

۲-۱۵- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
ریال	ریال	
۱,۱۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۹,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۳۵۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۵,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۲۷۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱۴۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام موسسات
۲,۴۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۱,۰۰۰,۰۰۰	جمع حق عضویت اشخاص
۶۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۱۱,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت موسسات
۲,۹۸۰,۵۰۰,۰۰۰	۳,۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع
۲۷,۵۴۳,۵۰۰	.	تعدیلات حق عضویت
۳,۰۰۸,۰۴۳,۵۰۰	۳,۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع

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

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	
۷۳۷	۷۷۳	تعداد شرکای موسسات حسابرسی
۲۶۱	۲۵۲	تعداد اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۴۷۴	۴۷۴	تعداد اعضای غیرشاغل
۱۷۸	۱۸۱	تعداد اعضای شاغل انفرادی
۱۰۲	۱۵۱	تعداد اعضای شاغل در استخدام موسسات حسابرسی
۱,۷۵۲	۱,۸۳۱	جمع تعداد اشخاص
۲۴۹	۲۳۷	تعداد موسسات

۱۶-۱- حقوق و دستمزد دبیر کل و اعضای هیات مدیره به ترتیب زیر است:

سال ۱۳۸۹		سال ۱۳۹۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال		ریال		
۵۸۸,۰۶۴,۹۸۴	۱	۷۵۹,۰۷۷,۳۶۱	۱	دبیر کل
۱,۱۴۰,۶۴۳,۰۹۲	۲	۱,۴۰۲,۳۴۸,۵۴۹	۲	اعضای موظف هیات مدیره
۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱	عضو غیر موظف هیات مدیره
۱,۷۳۴,۳۰۸,۰۷۶	۴	۲,۱۹۰,۲۲۵,۹۱۰	۴	جمع

۱۶-۲- افزایش در حقوق و مزایای کارکنان و کارشناسان ناشی از افزایش نیرو در واحدهای کنترل کیفیت، آموزش و مالی واداری می باشد.

۱۶-۳- حقوق پایه رئیس و اعضای موظف هیات عالی نظارت به ترتیب مطابق با دبیر کل و اعضای هیات مدیره موظف است.

۱۶-۴- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۷۸,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۳۰۰,۰۰۰	۱۶-۴-۱	حق حضور اعضای شورای عالی
۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۶-۴-۲	حق حضور کارگروه ها
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶-۴-۳	حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۱,۶۲۲,۴۹۰,۸۴۱	۲,۱۱۶,۷۸۱,۷۹۱	۱۶-۴-۴	سایر حق الزحمه ها
۱,۹۷۴,۶۹۰,۸۴۱	۲,۹۸۶,۵۸۱,۷۹۱		جمع

۱۶-۴-۱- حق حضور اعضای شورای عالی با تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین شده، که برای جلسات ۲ ساعته مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال و جلساتی که از ۲ ساعت بیشتر بطول انجامد علاوه بر ۶۰۰,۰۰۰ ریال به ازای هر ساعت اضافه مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت می گردد.

۱۶-۴-۲- حق حضور اعضای کارگروهها براساس ضوابط مربوط به حق حضورهای اعضای شورای عالی محاسبه و پرداخت می گردد.

۱۶-۴-۳- حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی براساس ضوابط مربوط به حق حضورهای اعضای شورای عالی محاسبه و پرداخت می گردد.

۱۶-۴-۴- سایر حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل گردیده است:

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰		
ریال	ریال		
۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰		حق الزحمه مشاور حقوقی
۱۴۶,۷۷۰,۰۰۰	۲۵۹,۳۸۶,۶۶۶		حق الزحمه مدیر چاپ و نشر جامعه
۱۱۵,۲۲۰,۰۰۲	۱۲۱,۵۶۴,۵۰۱		حق الزحمه کارشناس انفورماتیک
۶۵۵,۶۵۰,۰۰۰	۷۴۹,۱۵۰,۰۰۰		حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۶۵۴,۴۵۰,۸۳۹	۷۵۲,۹۸۰,۶۲۴		حق الزحمه شرکت خدماتی همیار صالح دقیق
۱۴,۴۰۰,۰۰۰	۱۹۷,۷۰۰,۰۰۰	۱۶-۴-۴-۱	سایر
۱,۶۲۲,۴۹۰,۸۴۱	۲,۱۱۶,۷۸۱,۷۹۱		جمع

۱۶-۴-۴-۱- سایر حق الزحمه ها شامل مبلغ ۱۹۷ میلیون ریال پرداختی بابت طراحی چارت سازمانی می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۰

سال ۱۳۸۹			سال ۱۳۹۰			یادداشت	شرح
مازاد(کسری)	هزینه	درآمد	مازاد(کسری)	هزینه	درآمد		
۱۸,۱۴۳,۸۹۷,۰۵۸		۱۸,۱۴۳,۸۹۷,۰۵۸	۲۳,۰۷۰,۸۰۳,۶۰۹	۰	۲۳,۰۷۰,۸۰۳,۶۰۹		حق عضویت
							فعالیت‌های فنی، تخصصی و نظارتی:
(۲,۸۳۲,۵۵۵,۱۴۴)	(۲,۸۳۲,۵۵۵,۱۴۴)	۰	(۳,۰۸۲,۶۷۸,۳۷۷)	(۳,۰۸۲,۶۷۸,۳۷۷)	۰	الف	هیات عالی نظارت
(۲,۵۲۱,۶۲۴,۳۹۲)	(۲,۵۲۱,۶۲۴,۳۹۲)	۰	(۴,۱۲۳,۱۲۰,۷۵۷)	(۴,۱۲۳,۱۲۰,۷۵۷)	۰	ب	کنترل کیفیت
(۳۴,۸۲۷,۶۱۸)	(۳۴,۸۲۷,۶۱۸)	۰	(۱۸۴,۷۱۸,۸۶۸)	(۱۸۴,۷۱۸,۸۶۸)	۰	پ	کارگروه کنترل کیفیت
(۱۵۱,۳۲۷,۶۱۸)	(۱۵۱,۳۲۷,۶۱۸)	۰	(۴۴۴,۸۶۷,۲۶۸)	(۴۴۴,۸۶۷,۲۶۸)	۰	ت	سایر کارگروه‌های تخصصی
(۳۴,۳۲۷,۶۱۸)	(۳۴,۳۲۷,۶۱۸)	۰	(۱۵۰,۱۱۵,۸۶۸)	(۱۵۰,۱۱۵,۸۶۸)	۰	ث	هیات های انتظامی
(۵,۵۷۴,۶۶۲,۳۹۰)	(۵,۵۷۴,۶۶۲,۳۹۰)	۱۸,۱۴۳,۸۹۷,۰۵۸	(۸,۰۰۵,۵۰۱,۱۳۸)	(۸,۰۰۵,۵۰۱,۱۳۸)	۲۳,۰۷۰,۸۰۳,۶۰۹		
							فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی:
۷۲,۶۵۴,۰۹۸	(۹۹۷,۶۶۵,۹۰۲)	۱,۰۷۰,۳۲۰,۰۰۰	۱۹۷,۱۰۱,۴۲۵	(۱,۹۱۳,۵۵۳,۵۷۷)	۲,۱۱۰,۶۵۵,۰۰۲	ج	آموزش
(۵۷۰,۰۰۳۷,۱۷۰)	(۶۸۰,۰۰۰۲,۱۷۰)	۱۰۹,۹۶۵,۰۰۰	(۵۳۳,۰۳۰,۸۲۳)	(۶۴۴,۱۷۵,۹۲۳)	۱۱۱,۱۴۵,۱۰۰	چ	پژوهش
(۴۹۷,۳۸۳,۰۷۲)	(۱,۶۷۷,۶۶۸,۰۷۲)	۱,۱۸۰,۲۸۵,۰۰۰	(۳۳۵,۹۲۹,۳۹۸)	(۲,۵۵۷,۷۲۹,۵۰۰)	۲,۲۲۱,۸۰۰,۱۰۲		
(۶۸۲,۵۴۱,۳۹۳)	(۶۸۲,۵۴۱,۳۹۳)	۰	(۱۰,۱۸,۷۳۶,۳۷۵)	(۱۰,۱۸,۷۳۶,۳۷۵)	۰	ح	فعالیت‌های روابط عمومی:
(۱۹۶,۵۲۷,۶۱۸)	(۱۹۶,۵۲۷,۶۱۸)	۰	(۱۹۶,۶۹۰,۰۱۸)	(۱۹۶,۶۹۰,۰۱۸)	۰	خ	فعالیت‌های شورای عالی:
(۳,۵۱۰,۱۵۳,۳۶۴)	(۳,۵۱۰,۱۵۳,۳۶۴)	۰	(۴,۴۴۹,۸۷۹,۸۵۶)	(۴,۴۴۹,۸۷۹,۸۵۶)	۰	د	فعالیت‌های مالی اداری عمومی:
(۸۲۵,۸۲۵,۴۰۷)	(۸۲۵,۸۲۵,۴۰۷)	۰	(۶۴۷,۶۶۰,۱۳۹)	(۶۴۷,۶۶۰,۱۳۹)	۰		هزینه های مالی:
۹۱۲,۹۰۲,۸۹۲	۰	۹۱۲,۹۰۲,۸۹۲	۸۱۹,۲۳۶,۱۴۰	۰	۸۱۹,۲۳۶,۱۴۰		سایر درآمدها:
۷,۷۶۹,۷۰۶,۷۰۸	(۱۲,۴۶۷,۳۷۸,۲۴۲)	۲۰,۲۳۷,۰۸۴,۹۵۰	۹,۲۳۵,۶۴۲,۸۲۲	(۱۶,۸۷۶,۱۹۷,۰۲۹)	۲۶,۱۱۱,۸۳۹,۸۵۱		مازاد درآمد بر هزینه:
۲۴,۴۸۴,۲۷۲,۲۳۶			۳۲,۲۵۳,۹۷۸,۹۳۴				مازاد انباشته ابتدای دوره
۳۲,۲۵۳,۹۷۸,۹۳۴			۴۱,۴۸۹,۶۲۱,۷۵۶				مازاد درآمد بر هزینه انباشته

باتوجه به استقرار سیستم مالی جدید و تغییر طبقه بندی هزینه ها در سال ۱۳۹۰، اقلام مقایسه ای نیز ارائه مجدد گردیده است.

الف - فعالیت نظارتی :

هزینه های هیات عالی نظارت به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۱,۷۴۵,۳۵۲,۱۱۰	۱,۸۹۷,۹۱۹,۳۶۶
۷۳۰,۲۴۵,۴۱۷	۸۰۸,۱۶۲,۰۸۴
۲۴۶,۹۹۱,۹۱۰	۲۱۸,۰۱۳,۸۱۷
۲,۷۲۲,۵۸۹,۴۳۷	۲,۹۲۴,۰۹۵,۲۶۷
۱۰۹,۹۶۵,۷۰۷	۱۵۸,۵۸۳,۱۱۰
۲,۸۳۲,۵۵۵,۱۴۴	۳,۰۸۲,۶۷۸,۳۷۷

حقوق و مزایای اعضای هیات

حقوق و مزایای کارشناسان هیات

حقوق و مزایای کارکنان

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

ب - واحد کنترل کیفیت :

هزینه های واحد کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۷۴۱,۷۶۵,۳۲۱	۱,۵۴۰,۹۵۰,۹۵۸
۸۹۷,۳۱۱,۸۷۸	۱,۴۴۱,۴۹۴,۷۶۷
۶۵۵,۶۵۰,۰۰۰	۷۴۹,۱۵۰,۰۰۰
۲,۲۹۴,۷۲۷,۱۹۹	۳,۷۳۱,۵۹۵,۷۲۵
۲۲۶,۸۹۷,۱۹۳	۳۹۱,۵۲۵,۰۳۲
۲,۵۲۱,۶۲۴,۳۹۲	۴,۱۲۳,۱۲۰,۷۵۷

حقوق و مزایای عضو هیات مدیره (بخشی)

حقوق و مزایای کارشناسان واحد

حق الزحمه همکاران واحد

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

افزایش در هزینه های واحد کنترل کیفیت ناشی از افزایش نیرو در بخش مدیریت و همکاران این واحد می باشد.

پ - کارگروه کنترل کیفیت :

هزینه های کارگروه کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۸,۴۰۰,۰۰۰
۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۸,۴۰۰,۰۰۰
۱۸,۳۲۷,۶۱۸	۲۶,۳۱۸,۸۶۸
۴۱,۳۲۷,۶۱۸	۳۸۴,۷۱۸,۸۶۸

حق حضور اعضای کارگروه

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

افزایش هزینه ها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش در زمان و تعداد جلسات برگزار شده می باشد.

ت - سایر کارگروه های تخصصی :

هزینه های سایر کارگروه های تخصصی به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۱۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۵,۱۰۰,۰۰۰
۱۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۵,۱۰۰,۰۰۰
۱۸,۳۲۷,۶۱۸	۲۹,۷۶۷,۲۶۸
۳۸۴,۳۲۷,۶۱۸	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰

حق حضور اعضای سایر کارگروه ها

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

افزایش هزینه ها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش در زمان و تعداد جلسات برگزار شده می باشد.

ث - هیات انتظامی :

لزینه های هیات انتظامی به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۷,۵۰۰,۰۰۰	۵۶,۸۰۰,۰۰۰
۸,۵۰۰,۰۰۰	۶۳,۲۰۰,۰۰۰
۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۸,۳۲۷,۶۱۸	۳۰,۱۱۵,۸۶۸
۳۴,۳۲۷,۶۱۸	۱۵۰,۱۱۵,۸۶۸

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

جمع

افزایش هزینه ها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش در زمان و تعداد جلسات برگزار شده می باشد.

ج - فعالیت آموزشی :

هزینه ها و درآمدهای فعالیتهای آموزشی به شرح زیر است:

سال ۱۳۸۹		سال ۱۳۹۰	
هزینه	درآمد	هزینه	درآمد
۸,۲۷۵,۰۰۰	۱۵۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۲۶,۳۷۳,۲۰۰	۲۰۱,۵۵۰,۰۰۰
۱۰۳,۴۹۲,۱۲۰	۲۴۲,۵۵۰,۰۰۰	۱۲۲,۸۱۶,۰۰۰	۱,۴۴۲,۴۰۵,۰۰۲
۱۱۷,۵۱۵,۵۰۰	۲۲۷,۳۲۰,۰۰۰	۳۰۱,۹۱۲,۵۴۸	۳۶۲,۹۰۰,۰۰۰
۱۶۳,۰۴۶,۰۰۰	۴۴۶,۸۵۰,۰۰۰	۱۸,۴۶۷,۲۰۰	۱۰۳,۸۰۰,۰۰۰
۸,۵۰۰,۰۰۰		۴۵,۶۰۰,۰۰۰	.
۲۷۶,۵۵۹,۳۷۶		۶۴۴,۴۰۹,۲۶۲	.
۷۷۷,۳۸۷,۹۹۶	۱,۰۷۰,۳۲۰,۰۰۰	۱,۴۵۹,۵۷۸,۲۱۱	۲,۱۱۰,۶۵۵,۰۰۲
۲۲۰,۳۷۷,۹۰۶	.	۴۵۳,۹۷۵,۳۶۶	.
۹۹۷,۶۶۵,۹۰۲	۱,۰۷۰,۳۲۰,۰۰۰	۱,۹۱۳,۵۵۳,۵۷۷	۲,۱۱۰,۶۵۵,۰۰۲

دوره های آموزشی اعضا

دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای

دوره آشنایی برای آزمون حسابدار رسمی

سایر دوره های آموزشی

کارگروه آموزش

حقوق مزایای مدیریت و کارکنان واحد

جمع

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

ج - ۱ - در سال ۱۳۹۰ تعداد ۲۴ دوره آموزشی ۸ کارگاه آموزشی و آزمون رتبه بندی کارکنان در دو مرحله برگزار گردید.

چ - فعالیت های پژوهشی :

هزینه های فعالیت پژوهشی به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۵۵۳,۶۲۸,۴۰۰	۴۷۲,۹۸۷,۶۰۰
۸۵,۸۳۶,۴۱۱	۹۵,۸۱۰,۵۰۵
۶۳۹,۴۶۴,۸۱۱	۵۶۸,۷۹۸,۱۰۵
۴۰,۵۳۷,۳۵۹	۷۵,۳۷۷,۸۱۸
۶۸۰,۰۰۲,۱۷۰	۶۴۴,۱۷۵,۹۲۳

هزینه چاپ فصلنامه. سررسیدنامه و کتاب

حقوق مزایای کارکنان واحد

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

ج - ۱ - در سال ۱۳۹۰ کتاب حسابداری اموال ماشین آلات و تجهیزات و کتاب رهنمودهای حسابداری و برشور انگیزی و ۴ شماره فصلنامه حسابداری و سررسیدنامه سال

۱۳۹۰ چاپ و نشر شد.

ج - فعالیت روابط عمومی :

هزینه فعالیت روابط عمومی به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۳۷,۶۰۰,۶۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۳۱,۶۰۲,۴۸۵	۴۸۰,۷۹۱,۶۷۳
۱۵۳,۹۲۰,۰۰۰	۱۴۵,۷۲۱,۱۳۶
۶۲۳,۱۲۳,۰۸۵	۸۷۶,۵۱۲,۸۰۹
۵۹,۴۱۸,۳۰۸	۱۴۲,۲۲۳,۵۶۶
۶۸۲,۵۴۱,۳۹۳	۱,۰۱۸,۷۳۶,۳۷۵

حق عضویت IFAC

حقوق و مزایای کارکنان واحد

هزینه های گردهمایی ها

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جمع

ج-۱ - افزایش حق عضویت در اجرای ضوابط جدید آیفک (IFAC) و ناشی از تنبیر مبنای محاسباتی حق عضویت از مبلغ مقطوع به متغیر (یک درصد درآمدهای جمعه) می باشد.

خ - فعالیت شورای عالی :

هزینه های فعالیت شورای عالی به شرح زیر است :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۱۷۸,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۳۰۰,۰۰۰
۱۷۸,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۳۰۰,۰۰۰
۱۸,۲۲۷,۶۱۸	۴۰,۳۹۰,۰۱۸
۱۹۶,۵۲۷,۶۱۸	۱۹۶,۶۹۰,۰۱۸

حق حضور اعضا

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

د - فعالیت مالی اداری :

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۹۰
ریال	ریال
۲,۴۷۵,۸۳۹,۹۶۳	۲,۸۰۸,۰۶۸,۵۸۸
۴۶۳,۴۵۸,۹۲۹	۸۰۴,۴۶۶,۸۰۷
۲,۹۳۹,۲۹۸,۸۹۲	۳,۶۱۲,۵۳۵,۳۹۵
۵۷۰,۸۵۴,۴۷۲	۸۳۷,۳۴۴,۴۶۱
۲,۵۱۰,۱۵۳,۳۶۴	۴,۴۴۹,۸۷۹,۸۵۶

حقوق و مزایای دبیرکل و کارکنان

حق الزحمه ها

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

د-۱ - افزایش در هزینه ها نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نیرو در این بخش و همبطور افزایش در مبلغ قرارداد حق الزحمه ها می باشد.