



تاریخ :
شماره :
پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیات عالی نظارت

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

فهرست

شماره صفحه

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

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 شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۸ 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 گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت هیئت عالی نظارت

۳- مسئولیت این هیئت، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این هیئت الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 هیئت، 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، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های 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 اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این هیئت، 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.



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

اظهار نظر

۴- به نظر این هیئت ، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

۵- مفاد ماده (۴۷) اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش هیئت مدیره در مهلت مقرر (حداکثر ۲ ماه پس از پایان سال مالی) به هیئت عالی نظارت و وزیر امور اقتصادی و دارایی ، در موردسال مالی مورد گزارش رعایت نگردیده است .

۶- 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 بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده، از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

هیئت عالی نظارت

۱۰ تیرماه ۱۳۹۸

لطیفعلی لطفعلیان صارمی

ناصر توکلی

محمدحجی



بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شماره اقتصادی: ۴۱۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷

شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷ به شرح زیر تقدیم می‌شود:

صفحه

۲	ترازنامه
۳	صورت درآمد و هزینه
۳	گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشت‌های توضیحی:
۵ الی ۷	تاریخچه و فعالیت
۸ الی ۱۰	اهم رویه‌های حسابداری
۱۱ الی ۲۱	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۵ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

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



جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و مازاد درآمدها بر هزینه انباشته	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
۹,۵۳۹,۴۹۲,۷۸۵	۱۹,۱۰۰,۱۳۲,۸۹۰	۸	بدهی های جاری:				بدهی های جاری:
			پرداختی ها	۴,۹۲۰,۰۵۳,۶۵۷	۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳	۳	بدهی نقد
۹,۰۸۶,۸۲,۶۹۴	۴,۰۲۹,۳۰۶,۱۰۸	۹	پیش دریافت ها	۳۲,۳۴۸,۹۶۷,۱۰۱	۲۹,۶۴۷,۵۱۶,۸۶۳	۴	بدهی فکتهای
۳,۵۸۷,۰۰۲,۶۹۱	۳,۷۹۳,۵۰۱,۳۴۷	۱۰	تسهیلات مالی				
۱۴,۰۳۵,۱۷۸,۱۷۰	۲۶,۹۱۲,۹۴۰,۳۴۵		جمع بدهی های جاری	۳۷,۱۶۹,۰۱۹,۷۵۸	۳۱,۴۲۶,۵۰۹,۷۹۶		دارایی های جاری
			دارایی های غیر جاری:				بدهی های غیر جاری:
۶,۵۳۷,۴۶۳,۳۵۱	۲,۷۸۴,۶۹۱,۸۴۷	۱۰	تسهیلات مالی بلند مدت	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۹,۰۴۱,۸۳۲	۵	بدهی های گزاری بلندمدت
			جمع بدهی های غیر جاری	۴۴۳,۳۳۰,۱۶۷	۳۱۷,۱۵۵,۱۶۷	۶	بدهی نامشهود
۶,۵۳۷,۴۶۳,۳۵۱	۲,۷۸۴,۶۹۱,۸۴۷		جمع بدهی ها	۵۲,۴۹۵,۳۹۸,۲۸۷	۸۹,۵۶۸,۱۵۸,۳۶۴	۷	بدهی های ثابت مشهود
۲۰,۵۷۲,۶۴۱,۴۳۱	۲۹,۷۰۷,۶۳۲,۱۹۲		مازاد درآمدها بر هزینه انباشته	۶۴,۴۳۸,۷۲۸,۴۵۴	۹۳,۰۹۴,۳۵۵,۳۶۳		دارایی های غیر جاری
۸۱,۰۳۵,۱۰۶,۷۹۱	۹۴,۸۱۳,۳۳۲,۹۶۷		جمع بدهی ها و مازاد درآمدها بر هزینه انباشته	۱۰۱,۶۰۷,۷۴۸,۲۱۲	۱۲۴,۵۲۰,۸۶۵,۱۵۹		دارایی ها
۱۰۱,۶۰۷,۷۴۸,۲۱۲	۱۲۴,۵۲۰,۸۶۵,۱۵۹						

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



جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۸۸,۳۶۶,۷۲۹,۵۸۰	۱۰۹,۳۹۱,۴۶۱,۷۵۸		۱۲ درآمد حق عضویت
(۸۱,۵۵۴,۶۰۰,۵۷۳)	(۹۶,۱۳۶,۴۱۸,۹۰۸)		۱۳ هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی
۱۹,۵۱۳,۹۸۸	(۸۹۰,۸۴۶,۰۶۸)		۱۴ خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی
۶,۷۳۱,۶۴۲,۹۹۵	۱۲,۳۶۴,۱۹۶,۷۸۲		مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۲,۰۱۷,۶۰۲,۷۷۴	۱,۴۱۳,۹۲۹,۳۹۴		۱۵ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸,۷۴۹,۲۴۵,۷۶۹	۱۳,۷۷۸,۱۲۶,۱۷۶		مازاد درآمد بر هزینه سال

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

۸,۷۴۹,۲۴۵,۷۶۹	۱۳,۷۷۸,۱۲۶,۱۷۶		مازاد درآمد بر هزینه سال
۷۱,۲۹۹,۶۲۴,۰۸۴		۸۱,۰۳۵,۱۰۶,۷۹۱	مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای سال
۹۸۶,۲۳۶,۹۳۸			تعدیلات سنواتی
۷۲,۲۸۵,۸۶۱,۰۲۲	۸۱,۰۳۵,۱۰۶,۷۹۱		مازاد درآمد بر هزینه انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
۸۱,۰۳۵,۱۰۶,۷۹۱	۹۴,۸۱۳,۲۳۲,۹۶۷		مازاد درآمد بر هزینه انباشته پایان سال

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد درآمد بر هزینه سال می باشد ، صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

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



[Handwritten signature in purple ink]

[Handwritten signature in blue ink]

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۲,۷۵۹,۴۳۰,۳۰۷	۲۹,۴۳۰,۹۳۷,۰۴۳	۱۶
۱,۷۰۷,۵۸۰,۹۹۳	۱,۱۸۶,۳۲۷,۹۱۶	
۱,۷۰۷,۵۸۰,۹۹۳	۱۵۳,۸۳۴,۶۴۴	
۱۲۴,۵۰۰,۰۰۰		
(۱۱,۷۸۹,۲۶۶,۸۹۴)	(۳۷,۵۸۸,۹۸۴,۳۲۹)	
(۲۳۶,۱۵۰,۰۰۰)	(۶۸,۴۰۰,۰۰۰)	
(۲۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۰۹,۰۴۱,۸۳۲)	
۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۲۳,۹۰۰,۹۱۶,۸۹۴)	(۲۹,۳۶۶,۴۲۶,۱۶۱)	
(۱۹,۴۳۳,۹۰۵,۵۹۴)	۲۱۸,۳۴۵,۵۲۶	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
	(۳,۵۸۷,۰۰۶,۷۲۸)	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۳۶۸,۶۶۱,۲۰۲)	
۵۶۶,۰۹۴,۴۰۶	۴,۹۲۰,۰۵۲,۶۵۷	
۴,۳۲۹,۸۰۳,۴۰۵	۲۲۷,۶۰۱,۴۷۸	
۲۴,۱۵۴,۸۴۶	۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳	
۴,۹۳۰,۰۵۲,۶۵۷		

فعالیت های عملیاتی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی:

سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری

سود پرداختی بابت تسهیلات مالی

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها

و سود پرداختی بابت تامین مالی

فعالیت های سرمایه گذاری:

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود

وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود

وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت نامشهود

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت

وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری بلند مدت

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

فعالیت های تامین مالی:

دریافت تسهیلات

باز پرداخت اصل تسهیلات

جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص (کاهش) افزایش وجه نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده وجه نقد در پایان سال

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



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and a smaller one on the right.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح 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 به موجب ماده ۸ آیین‌نامه ثبت مؤسسات غیرتجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تحت شماره ۱۳۷۰۷ و به شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران ثبت شده است. نشانی جامعه، خیابان سپهد قرنی، نرسیده به پل کریم‌خان زند، خیابان شهید امانی، شماره ۴ واقع در شهر تهران است.

۱-۲- فعالیت اصلی

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- تشکیل 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 آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای.

پ- بالا بردن 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 بین‌المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

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

الف - مجمع عمومی

ب - شورای عالی

پ - هیأت مدیره

ت - هیأت عالی نظارت

الف - مجمع عمومی

مجمع عمومی از اجتماع اعضای جامعه تشکیل و وظایف و اختیارات مجمع به‌عنوان بالاترین رکن جامعه شامل: انتخاب اعضای شورای عالی، تصویب گزارش سالانه شورای عالی، تعیین حق حضور اعضای شورای عالی بنا به پیشنهاد هیأت رئیسه مجمع و تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی‌های رسمی جامعه بنا به پیشنهاد هیأت رئیسه مجمع می‌باشد.

ب - شورای عالی

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

پ - هیأت مدیره

هیأت 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 هیأت مدیره، یک نفر را به‌عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می‌کند.

ت - 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 دارایی برای مدت دو سال تعیین می‌شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیأت عالی نظارت به‌صورت تمام‌وقت انجام وظیفه می‌نمایند.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۱-۴ - تعداد کارکنان
 ۱-۴-۱ - کارکنان جامعه:

پایان سال ۱۳۹۶	پایان سال ۱۳۹۷	
نفر	نفر	
۳	۳	هیأت مدیره
۳	۳	اعضای هیأت عالی نظارت
۲	۲	کارشناسان هیأت عالی نظارت
۷	۷	امور نظارت حرفه‌ای
۶	۷	امور اعضا
۱۵	۱۵	امور اجرایی
۲	۲	فن‌آوری اطلاعات و ارتباطات
۱	۲	اطلاع‌رسانی و روابط بین‌الملل
۳۹	۴۱	

۱-۴-۲ - همکاران حرفه‌ای

پایان سال ۱۳۹۶	پایان سال ۱۳۹۷	
نفر	نفر	
۷۲	۷۲	اعضای کارگروه‌های تخصصی
۴۰	۴۰	بررسی‌کنندگان کیفیت حسابرسی
۳	۳	اعضای هیأت انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیأت عالی انتظامی
۲	۴	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
۱۲۰	۱۲۲	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۲ - اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱ - بنای تهیه صورت‌های مالی

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

۲-۲ - دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۲-۱ - دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۲-۲ - استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیر ۱۳۹۴ بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ ساله	خط مستقیم
ماشین‌های اداری	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۲-۲-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۲-۳- شناسایی درآمدهای جامعه

درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تأمین می‌گردد که براساس روش تعهدی شناسایی و در حساب‌ها ثبت می‌شود روش آگاهی از بدهی حق عضویت متغیر از سوی اعضا بر مبنای اطلاعات سه‌ماهه دریافتی از اعضای شاغل و مؤسسات، اظهارنامه‌های مالیاتی و... است. به موجب مصوبه شورای عالی و موافقت وزیر محترم اقتصادی و دارایی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا به شرح زیر می‌باشد.

رونی تشخیص	سال ۱۳۹۶		سال ۱۳۹۷		درآمدها
	مؤسسات	افراد	مؤسسات	افراد	
درزمان عضویت در جامعه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	الف- ورودیه
همه ساله	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	ب- حق عضویت ثابت سالانه اعضای شاغل
همه ساله	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	اعضای غیرشاغل
نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه‌ای اعضا	شرا٪۱/درآمد	شرا٪۱/درآمد	شرا٪۱/درآمد	شرا٪۱/درآمد	ج- حق عضویت متغیر

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 ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۲-۴ - 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 می‌گردد.

۲-۵ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت بر اساس بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته در صورت‌های مالی منعکس می‌گردد.

۲-۶ - دارایی‌های نامشهود
دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط به روش مستقیم و ۳ ساله محاسبه می‌شود.

۲-۷ - مخارج تأمین مالی
مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به‌استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

۲-۸ - تسعیر ارز
موجودی ارزی نزد صندوق در تاریخ ترازنامه با نرخ قابل دسترس تسعیر گردیده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۳- موجودی نقد

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۹۴,۱۶۸,۷۵۰	۲۸۲,۳۴۸,۹۴۶		موجودی نقد نزد بانک ملی
۱,۹۰۸,۱۶۸,۰۶۹	۴۵۰,۹۹۴,۵۵۸		موجودی نقد نزد بانک ملت
۲,۱۳۰,۲۸۶,۵۲۱	۶۱۴,۲۲۵,۶۶۹		موجودی نقد نزد بانک انصار
۱۰۳,۸۳۲,۲۸۲	۳۳۱,۴۳۳,۷۶۰	۳-۱	موجودی نزد صندوق
۴۸۳,۵۹۷,۰۳۵	.		تنخواه گردانها
<u>۴,۹۲۰,۰۵۲,۶۵۷</u>	<u>۱,۷۷۸,۹۹۲,۹۳۳</u>		

۳-۱- موجودی نزد صندوق شامل ۳ میلیون ریال کارت هدیه و مبلغ ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی و ۵۵۴ دلار آمریکا، ۱۶۹۰ یورو و ۴۴ دلار سنگاپور است که به نرخ قابل دسترس در تاریخ ترازنامه تسعیر شده است.

۴- دریافتنی ها

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۸,۰۹۸,۰۶۵,۰۹۴	۲۷,۴۳۸,۴۶۱,۹۹۲	۴-۱	حق عضویت دریافتنی اعضا
۴,۱۵۰,۹۰۲,۰۰۷	۲,۲۰۹,۰۵۴,۸۷۱	۴-۲	سایر حسابها و اسناد دریافتنی
<u>۳۲,۲۴۸,۹۶۷,۱۰۱</u>	<u>۲۹,۶۴۷,۵۱۶,۸۶۳</u>		

۴-۱- حق عضویت دریافتنی از اعضا عمدتاً مربوط به حق عضویت متغیر موسسات بر اساس درآمد اعلام شده آنها در سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۷ بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۰,۹۲۹ میلیون ریال آن وصول شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶	۱۳۹۷	بادداشت	۴-۲- سایر حساب ها و اسناد دریافتنی شامل:
ریال	ریال		
۸۴۵,۰۰۰,۰۰۰	.		اسناد دریافتنی
۲,۴۰۷,۹۸۰,۱۰۳	۱,۱۸۶,۲۴۱,۷۰۵	۴-۲-۱	سایر حساب های دریافتنی
۸۹۷,۹۳۱,۹۰۴	۱,۰۲۲,۸۱۳,۱۶۶	۴-۲-۲	کارکنان (وام ، مساعده و بیمه تکمیلی)
۴,۱۵۰,۹۰۲,۰۰۷	۲,۲۰۹,۰۵۴,۸۷۱		

۴-۲-۱- سایر حسابهای دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۶	۱۳۹۷	بادداشت	
ریال	ریال		
۱,۶۲۳,۴۷۹,۶۶۸	.	۴-۲-۲-۱	علی رضا گرکاتی
۷۸۴,۵۰۰,۴۳۵	۱,۱۸۶,۲۴۱,۷۰۵	۴-۲-۲-۲	سایر
۲,۴۰۷,۹۸۰,۱۰۳	۱,۱۸۶,۲۴۱,۷۰۵		

۴-۲-۲-۱- به استناد رای شعبه ۱۰۲۷ دادگاه کیفری مجتمع قضایی شهید قدوسی بخشی از ادعای جامعه در خصوص مطالبات از آقای علیرضا گرکاتی مورد پذیرش دادگاه قرار نگرفته و به حساب هزینه منظور گردیده است.

۴-۲-۲-۲- مبلغ ۱,۱۸۶ میلیون ریال عمدتاً بابت طلب درج آگهی و تبلیغات در مجله حسابدار رسمی بوده که در جریان وصول می باشد .

۴-۲-۲- بدهی کارکنان بابت مانده وام ، مساعده حقوق دریافتی ، و بیمه تکمیلی درمان کارکنان جامعه می باشد

۵- سرمایه گذاری های بلندمدت

۱۳۹۶	۱۳۹۷	سررسید	بادداشت
ریال	ریال		
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۳۹۷/۱۰/۲۶	سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت (۱/۱۶)
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سپرده تامین سرمایه نزد بانک انصار
.	۴۵۹,۰۴۱,۸۳۲		سپرده صندوق سرمایه گذاری امین انصار نزد بانک انصار
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۱	سپرده تامین سرمایه نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران
۲۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲		
(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		کسر می شود : تهاثر سپرده بانک انصار با تسهیلات دریافتی از این بانک (بادداشت ۱۰)
۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۹,۰۴۱,۸۳۲		

۵-۱- سپرده فوق جهت اعطای تسهیلات به کارکنان جامعه نزد بانک قرض الحسنه مهر تودیع گردیده که غیر قابل برداشت بوده و سودی نیز به سپرده مزبور تعلق نمی گیرد .



جامعه حسابداران رسمی ایران
نادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

های نامشهود

مبلغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال				بهای تمام شده - ریال		شرح
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	مانده در پایان سال	افزایش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	افزایش		
۳۶,۶۲۱,۰۰۰	۳۶,۶۲۱,۰۰۰	.	.	.	۳۶,۶۲۱,۰۰۰	.	۳۶,۶۲۱,۰۰۰	
۱۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۰۰,۰۰۰	.	.	.	۱۲,۸۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۰۰,۰۰۰	
۳۹۴,۳۰۹,۱۶۷	۲۶۷,۷۳۴,۱۶۷	۴۱۷,۶۲۵,۸۳۳	۱۹۴,۵۷۵,۰۰۰	۲۲۳,۰۵۰,۸۳۳	۶۸۵,۳۶۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۷,۳۶۰,۰۰۰	
۴۲۳,۳۳۰,۱۶۷	۳۱۷,۱۵۵,۱۶۷	۴۱۷,۶۲۵,۸۳۳	۱۹۴,۵۷۵,۰۰۰	۲۲۳,۰۵۰,۸۳۳	۷۳۴,۷۸۱,۰۰۰	۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۶۶۶,۳۸۱,۰۰۰	

تضمینات عمومی (تلفن ثابت)

تضمینات عمومی (تلفن همراه)

بانه ای



جامعه حسابداران رسمی ایران
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۷- دارایی های ثابت مشهود

مبلغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال			شرح
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	مانده در پایان سال	افزایش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	افزایش	مانده در ابتدای سال	
۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۲۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۲۸	-	-	-	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۲۸	-	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۲۸	زمین
۲,۲۷۷,۸۹۰,۵۱۷	۳,۵۲۸,۰۲۷,۳۳۳	۲,۳۱۳,۶۰۶,۸۵۸	۱۵۸,۱۳۳,۴۲۸	۲,۰۵۴,۲۷۳,۴۳۰	۵,۷۵۰,۶۴۴,۰۹۱	۱,۴۱۸,۲۸۰,۱۵۴	۴,۳۳۲,۳۶۳,۹۳۷	ساختمان
۳,۰۷۰,۳۳۲,۹۳۵	۱,۷۱۶,۲۲۶,۸۶۸	۲,۳۲۹,۱۱۶,۷۴۸	۵۴۳,۳۳۳,۰۶۷	۱,۷۰۵,۸۷۳,۶۸۱	۲,۹۴۵,۳۳۳,۶۱۶	۱۸۸,۵۲۷,۰۰۰	۳,۷۷۶,۸۰۶,۶۱۶	اثاثه و منسوبات
۱,۶۴۸,۹۱۸,۱۸۷	۱,۳۲۷,۹۸۲,۱۳۳	۳,۶۱۲,۸۳۳,۷۸۴	۷۱۷,۱۰۳,۰۵۲	۳,۶۹۷,۷۳۰,۷۳۰	۴,۵۵۲,۸۱۶,۹۱۷	۳۰۶,۱۶۸,۰۰۰	۴,۳۴۶,۶۴۸,۹۱۷	ماشین های اداری
۸۳۳,۷۰۸,۱۱۰	۷۲۶,۳۲۶,۶۸۸	۴۵۲,۳۷۲,۸۱۲	۱۶۷,۳۸۱,۷۳۳	۲۸۴,۹۹۱,۰۹۰	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	-	۱,۱۷۸,۶۹۹,۲۰۰	وسایل نقلیه
۳	۱۳۷,۳۱۳,۷۸۰	۱۱,۹۱۰,۳۲۰	۳,۵۹۰,۳۳۳	۸,۳۱۹,۹۹۷	۱۴۹,۳۳۳,۰۰۰	۱۳۰,۹۰۴,۰۰۰	۸,۳۲۰,۰۰۰	ابزار آلات
۲۸,۸۷۶,۴۱۱,۲۹۰	۲۹,۴۴۰,۸۴۸,۹۴۰	۸,۳۴۰,۸۴۰,۴۳۳	۱,۵۸۹,۴۵۱,۵۰۴	۶,۷۵۱,۳۸۸,۹۱۸	۲۷,۷۸۱,۶۸۹,۳۶۲	۲,۱۵۳,۸۸۹,۱۵۴	۳۵,۶۲۷,۸۰۰,۲۰۸	دارایی در جریان تکمیل
۲۳,۶۱۸,۳۸۶,۹۹۷	۶۰,۱۲۷,۳۰۹,۴۳۳	-	-	-	۶۰,۱۲۷,۳۰۹,۴۳۳	۳۶۵۰,۸۳۳,۴۳۷	۲۳,۶۱۸,۳۸۶,۹۹۷	
۵۲,۴۹۵,۳۹۸,۲۸۷	۸۹,۵۶۸,۱۵۸,۳۶۴	۸,۳۴۰,۸۴۰,۴۳۳	۱,۵۸۹,۴۵۱,۵۰۴	۶,۷۵۱,۳۸۸,۹۱۸	۹۷,۹۰۸,۹۹۸,۷۸۶	۳۸,۶۶۲,۳۱۱,۵۸۱	۵۹,۲۴۶,۷۸۷,۲۰۵	

۷-۱- دارایی های ثابت در تاریخ ترازنامه از پوشش بیمه ای کافی و مناسب در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی و سیل و ... برخوردار است.

۷-۲- دارایی در جریان تکمیل بابت مخارج انجام شده جهت ساخت ساختمان میر داماد بوده و عملیات اجراء و ساخت ساختمان مذکور در خرداد ماه ۱۳۹۸ به اتمام خواهد رسید.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۸- پرداختی ها

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۰۶۱,۸۸۶,۴۴۸	۱,۳۶۷,۷۴۸,۵۶۵	حق عضویت ایفک
۱,۶۶۲,۶۰۰,۵۹۸	۴,۴۹۷,۵۴۶,۰۰۰	۸-۱ ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۲۲۹,۵۲۲,۶۳۲	۶۳۴,۸۹۲,۷۰۳	حقوق و مزایای پرداختی
۶۲۶,۸۲۶,۰۰۰	۷۵۰,۰۸۱,۰۰۰	حق الزحمه های پرداختی
۷۸۴,۸۴۲,۸۳۷	۱,۵۴۴,۷۶۸,۰۸۹	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۲,۵۲۷,۵۴۳,۶۶۵	۳,۵۸۰,۵۳۴,۸۴۴	۸-۲ سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و حقوق
۳۱۱,۰۳۴,۱۵۷	۵۸۶,۹۵۷,۳۳۶	سازمان تأمین اجتماعی - حق بیمه های پرداختی
.	۲,۹۹۳,۱۸۰,۳۶۴	محمد رضا رثوفی - پیمانکار ساختمان میر داماد
.	۵۹۰,۷۱۰,۰۰۰	گروه طراحان تجرا
.	۳۹۲,۹۹۲,۰۰۰	شرکت پارس لین
.	۲۴۲,۰۰۰,۰۰۰	جاب ایران مصور
۱,۳۳۵,۳۷۶,۴۴۸	۲,۰۱۸,۷۲۱,۹۹۹	سایر
۹,۵۳۹,۴۹۲,۷۸۵	۱۹,۱۰۰,۱۳۳,۸۹۰	

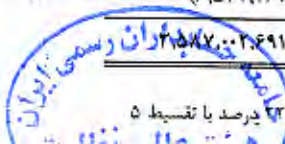
- ۸-۱ ذخیره فوق شامل مبلغ ۲,۴۳۷ میلیون ریال هزینه گروه بررسی کنندگان کنترل کیفیت موسسات حسابرسی و مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال پاداش هیئت مدیره بوده است.
- ۸-۲ مالیات حقوق تایید سال مالی ۱۳۹۳ و سال مالی ۱۳۹۵ قطعی و تسویه گردیده و جامعه بابت مالیات حقوق سال مالی ۱۳۹۴ به رای هیئت حل اختلاف مالیاتی به مبلغ ۱۵۸ میلیون ریال اعتراض نموده که تا تاریخ تنظیم این یادداشت ابلاغ دعوت به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به جامعه اعلام نشده است.
- ۹- پیش دریافت ها

۱۳۹۶	۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰۸,۴۳۰,۰۰۰	۳,۳۲۲,۵۹۰,۰۰۰	۹-۱ برگزاری کلاس های آموزشی و آزمون رتبه بندی کارکنان
۸۰۰,۳۵۲,۶۹۴	۷۰۶,۷۱۶,۱۰۸	حق عضویت
۹۰۸,۶۸۲,۶۹۴	۴,۰۲۹,۳۰۶,۱۰۸	

۹-۱ مانده فوق مربوط به کلاس های برگزار نشده آموزشی و آزمون رتبه بندی در سال ۱۳۹۷ بوده که در سال ۱۳۹۸ برگزار می گردد.

۱۰- تسهیلات مالی دریافتی

۱۳۹۶	۱۳۹۷	
ریال	ریال	
۲۳,۰۹۷,۴۸۰,۸۱۵	۱۸,۴۷۷,۹۸۰,۸۱۵	تسهیلات مالی دریافتی از بانک انصار
(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	کسر می شود: سپرده مسدودی جامعه نزد بانک انصار (یادداشت ۵)
(۲,۹۷۳,۰۱۴,۸۷۳)	(۱,۸۹۹,۷۸۷,۶۳۱)	کسر می شود: سود و کارمزد سنوائی
۱۰,۱۲۴,۴۶۵,۹۴۲	۶,۵۷۸,۱۹۳,۱۹۴	حصه بلند مدت
(۶,۵۳۷,۴۶۳,۲۵۱)	(۲,۷۸۴,۶۹۱,۸۴۷)	حصه جاری
۲۰,۵۸۷,۰۰۰,۲۶۹	۳,۷۹۳,۵۰۱,۳۴۷	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی -
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

ضمیمت مالیاتی

حسابداران رسمی ایران به استناد ترمه ۲ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی موسسه های غیر دولتی و غیر انتفاعی است و درآمدهای آن بر پایه بند "ی" ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستوف ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مطابق از مالیات است. براساس بند "الف" ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند "ت" ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ نظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است.

مالیات - ریال

نحوه تشخیص	مانده - ریال	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ارزایی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	•	•	•	۱۴۰,۱۳۰,۳۲۹	•	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
رسیدگی نشده	•	•	•	•	•	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	•	•	•	•	•	۱۳۹۷/۱۲/۲۹

۱۱-۱ - مالیات عملکرد جامعه برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است.

۱۱-۲ - جامعه نسبت به بررسی تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۵ اعتراض نموده و پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردیده که تاکنون نتیجه بررسی های انجام شده به جامعه اعلام نشده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۲- درآمد حق عضویت

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

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۸۱,۷۲۲,۸۲۹,۵۸۰	۱۰۲,۵۵۳,۴۶۱,۷۵۸	۱۲-۱ حق عضویت متغیر
۶,۲۷۱,۴۰۰,۰۰۰	۶,۴۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۲ حق عضویت ثابت سالانه
۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه (تعداد ۷ موسسه و ۱۳۸ عضو حقیقی)
<u>۸۸,۲۶۶,۷۲۹,۵۸۰</u>	<u>۱۰۹,۳۹۱,۴۶۱,۷۵۸</u>	

۱۲-۱- حق عضویت متغیر موسسات و شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	
۸۱,۳۵۳,۰۷۳,۲۶۹	۱۰۲,۳۶۵,۵۷۸,۸۳۳	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۳۶۹,۷۵۶,۳۱۱	۱۸۸,۱۳۲,۹۲۵	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
<u>۸۱,۷۲۲,۸۲۹,۵۸۰</u>	<u>۱۰۲,۵۵۳,۷۱۱,۷۵۸</u>	

۱۲-۲- حق عضویت ثابت سالانه مشکل از اقلام زیر است

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	
۲,۴۴۸,۷۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۱,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت موسسات
۹۶۰,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۸,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیر شاغل
۹۱۸,۷۰۰,۰۰۰	۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام موسسات
۵۵۱,۲۰۰,۰۰۰	۵۰۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۱۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
<u>۶,۲۷۱,۴۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶,۴۵۸,۰۰۰,۰۰۰</u>	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۳۵,۰۹۱,۷۴۰,۹۹۱	۴۰,۸۸۳,۲۵۹,۰۳۱	حقوق و مزایای کارکنان
۱۳,۰۱۸,۱۱۹,۶۶۸	۱۸,۴۲۷,۵۴۵,۶۶۳	۱۳-۱ حق الزحمه ها
۲,۷۲۴,۸۵۴,۳۹۱	۳,۷۹۰,۸۵۷,۴۳۳	بیمه سهم کارفرما
۶,۴۷۸,۸۹۳,۴۱۳	۱۰,۳۶۴,۶۲۹,۲۵۶	عیدی و پاداش
۷۳۵,۹۵۷,۴۴۵	۱,۳۰۸,۲۰۲,۶۷۹	فوق العاده سفر و مأموریت
۱,۴۴۴,۵۹۲,۲۳۸	۱,۹۳۹,۰۳۱,۵۱۵	بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۶۸۹,۸۳۵,۵۳۸	۷۹۶,۳۵۹,۵۸۴	باز خرید مرخصی استفاده نشده کارکنان
۲,۸۴۲,۰۰۴,۵۱۲	۱,۸۴۲,۱۴۳,۰۰۰	۱۳-۲ همایش و مرگدمایی ها
۲,۳۰۰,۳۶۶,۰۰۰	۱,۹۲۴,۰۷۸,۵۰۰	آگهی و اطلاع رسانی
۱,۱۴۴,۵۱۰,۹۱۷	۱,۰۰۹,۹۰۷,۱۵۹	پست و بیک ایاب و ذهاب و طرح ترافیک
۱,۷۰۷,۸۳۰,۳۷۶	۱,۷۸۴,۰۲۶,۵۰۴	استهلاک دارایی ها
۶۱۹,۳۷۷,۷۴۰	۵۷۸,۱۷۴,۰۰۰	ملزومات مصرفی
۵۲۴,۵۸۸,۰۷۱	۵۴۰,۸۶۳,۰۰۰	آب، برق، گاز و تلفن
۶۸۴,۷۸۲,۵۵۸	۱,۰۷۰,۵۴۹,۴۷۶	پذیرایی
۶۰۵,۲۸۹,۳۰۰	۶۹۰,۳۹۷,۱۵۲	اینترنت
۸۰۷,۴۰۸,۰۸۲	۱,۰۲۵,۵۳۷,۱۱۷	۱۳-۳ حق عضویت در IFAC
۴,۰۴۳,۱۹۱,۴۹۸	۵,۷۶۸,۲۹۴,۵۰۰	۱۳-۴ پشتیبانی نرم افزارها
۵,۰۳۶,۳۷۳,۰۴۰	۴۴۴,۶۹۶,۵۰۰	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۶۰۳,۳۱۶,۵۰۰	۱۴۳,۸۷۳,۹۲۰	هزینه های مرتبط با اعضا
۴۵۱,۵۶۸,۲۹۵	۱,۷۹۳,۹۹۲,۹۱۹	سایر
۸۱,۵۵۴,۶۰۰,۵۷۳	۹۶,۱۳۶,۴۱۸,۹۰۸	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳-۱- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۸۶۰,۸۷۶,۱۰۱	۹,۱۹۲,۴۵۷,۹۱۸	۱۳-۱-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۲,۸۲۳,۲۰۰,۰۰۰	۴,۱۹۶,۸۰۰,۰۰۰	حق حضور کارگروه ها
۸۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای شورای عالی
۳۹۵,۹۵۸,۶۴۹	۴۸۰,۳۳۱,۸۳۳	حق الزحمه کارشناس انفورماتیک
۱,۰۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۸,۸۰۰,۰۰۰	حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی
۱,۳۷۸,۰۸۴,۹۱۸	۱,۵۰۸,۴۰۰,۰۰۰	حق الزحمه مشاوره و کارشناسی
۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۰,۷۵۵,۹۱۲	حق الزحمه تحریریه حسابدار رسمی
۱۳,۰۱۸,۱۱۹,۶۶۸	۱۸,۴۳۷,۵۴۵,۶۶۳	

۱-۱-۱۳- افزایش در هزینه حق الزحمه ها بابت افزایش ناشی از افزایش نرخ و ساعات کار کارشناسان کنترل کیفیت به منظور ارتقاء نظارت حرفه ای و کنترل کیفیت و کنترل وضعیت از موسسات حسابرسی می باشد.

۱۳-۲- هزینه های همایش و گردهمایی ها مربوط به برگزاری دیدار نروزی و مجمع عمومی سالانه می باشد.

۱۳-۳- طبق ضوابط آیفک (IFAC) حق عضویت معادل یک درصد درآمدهای متغیر جامعه می باشد.

۱۳-۴- عمده سر فصل فوق شامل قرارداد پشتیبانی سامانه پردیس و سحر میباشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷

۱۴- خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۴,۱۷۴,۰۴۰,۰۰۰	۷,۴۶۶,۲۴۰,۰۰۰	۱۴-۱ درآمد حاصل از دوره های آموزشی
(۵,۱۹۴,۲۳۸,۶۶۲)	(۸,۴۷۶,۹۵۳,۱۶۸)	هزینه های آموزشی
(۱,۰۲۰,۱۹۸,۶۶۲)	(۱,۰۱۰,۷۱۳,۱۶۸)	خالص هزینه دوره های آموزشی
۵۵,۹۵۲,۵۰۰	۴۳۴,۳۶۹,۵۰۰	درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی
(۱,۳۲۹,۲۱۳,۵۰۰)	(۳,۳۷۵,۷۱۱,۵۰۰)	۱۴-۲ هزینه انتشارات
(۱,۲۷۳,۲۶۱,۰۰۰)	(۲,۹۴۱,۳۴۲,۰۰۰)	خالص هزینه های نشریات
۳,۳۹۴,۳۰۰,۱۰۰	۴,۱۴۸,۷۰۰,۰۰۰	۱۴-۱ درآمد حاصل از برگزاری آزمون
(۱,۰۸۱,۳۲۶,۴۵۰)	(۱,۰۸۷,۴۹۰,۹۰۰)	هزینه برگزاری آزمون
۲,۳۱۲,۹۷۳,۶۵۰	۳,۰۶۱,۲۰۹,۱۰۰	خالص درآمد حاصل از آزمون
۱۹,۵۱۳,۹۸۸	(۸۹۰,۸۴۶,۰۶۸)	خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

۱۴-۱ طی سال ۱۳۹۷ تعداد ۵ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی ، ۵۱ نوبت دوره های آموزشی کارکنان حرفه ای ، ۸ دوره آموزشی به صورت آنلاین و آفلاین ، یک نوبت آزمون حسابدار رسمی ، دو نوبت آزمون رتبه بندی کارکنان اعضاء برگزار گردید.

۱۴-۲ کتب و نشریات جامعه برای اعضای شاغل جامعه به صورت رایگان ارسال می شود.

۱۵-خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۷۰۷,۵۸۰,۹۹۳	۱,۱۸۶,۳۲۷,۹۱۶	۱۵-۱ سود سرمایه گذاری سپرده های بانکی
۲۴,۱۵۴,۸۴۶	۲۲۷,۶۰۱,۴۷۸	سود تسعیر ارز
۲۸۵,۸۶۶,۹۳۵	.	سود فروش دارایی های ثابت مشهود
۲,۰۱۷,۶۰۲,۷۷۴	۱,۴۱۳,۹۲۹,۳۹۴	

۱۵-۱ سود سرمایه گذاری شامل سود حاصل از سپرده های بلندمدت و سود حساب های کوتاه مدت می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۶- صورت تطبیق مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی

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

سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۷	
ریال	ریال	
۶,۷۳۱,۶۴۲,۹۹۵	۱۲,۳۶۴,۱۹۶,۷۸۲	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۱,۷۰۷,۸۳۰,۳۷۶	۱,۷۸۴,۰۲۶,۵۰۴	هزینه استهلاک دارایی ها
(۴,۵۴۶,۸۲۰,۰۸۹)	۲۶۰۱,۴۵۰,۲۳۸	کاهش (افزایش) حساب های دریافتی عملیاتی
۶۳۳,۶۶۲,۶۹۴	۳,۱۲۰,۶۲۳,۴۱۴	افزایش بیش دریافت های عملیاتی
(۱,۹۶۲,۵۱۶,۷۹۴)	۹,۵۶۰,۶۴۰,۱۰۵	افزایش (کاهش) حساب های پرداختی عملیاتی
۱۹۵,۶۳۱,۱۲۵	.	سایر
۲,۷۵۹,۴۳۰,۳۰۷	۲۹,۴۳۰,۹۳۷,۰۴۳	

۱۷- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

الف - تعهدات سرمایه ای:

تعهدات سرمایه ای جامعه در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۹,۵۰۰ میلیون ریال مربوط به عملیات تکمیلی ساختمان میرداماد می باشد. (یادداشت ۲-۷)

ب - بدهیهای احتمالی:

در تاریخ ترازنامه، جامعه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۱۸- معاملات با اشخاص وابسته

به موجب مصوبه شورای عالی جامعه طی سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات با باز پرداخت ۲۰ ماهه به یکی از اعضای هیئت مدیره اعطا گردیده است.

