

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت
جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

(۱) صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲، توسط این هیئت، حسابرسی شده است.

به نظر این هیئت، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و جامعه حسابداران رسمی ایران را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

(۲) حسابرسی این هیئت طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است، مسئولیت‌های هیئت طبق این استانداردها در بخش مسئولیت هیئت عالی نظارت در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این هیئت طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این هیئت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

(۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه جامعه طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه جامعه، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی جامعه به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر این که قصد انحلال جامعه یا توقف فعالیت آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

۱ از ۵



مسئولیت‌های هیئت عالی نظارت در حسابرسی صورت‌های مالی

۴) اهداف هیئت شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش هیئت که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و جامعه، شناخت کافی کسب می‌شود.

❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط، ارزیابی می‌شود.

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردید عمده نسبت به توانایی گروه و جامعه به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده

۵ از ۲



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت - ادامه

جامعه حسابداران رسمی ایران

مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهار نظر هیئت تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش هیئت است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا جامعه از ادامه فعالیت باز بماند.

❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

❖ شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی گروه یا فعالیت‌های درون گروه به‌منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه کسب می‌گردد. هیئت مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر هیئت، تنها متوجه هیئت است.

همچنین این هیئت طبق مقررات مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه جامعه و نیز سایر موارد لازم را به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و شورای عالی جامعه گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

(۵) طبق بررسیهای انجام شده و با عنایت به بند (۲) صورت جلسه شماره ۸/۳۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۸ شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران و صورت جلسات هیئت مدیره در سال ۱۴۰۳ و سایر شواهد، سامانه‌ها و نرم افزارهای مورد استفاده در جامعه حسابداران رسمی ایران فاقد قابلیت کافی در زمینه اخذ اطلاعات و گزارش‌های مورد نیاز به منظور اعمال نظارت مستمر حرفه‌ای و تصمیم‌گیریهای مدیریتی می‌باشند. شایان ذکر است در سال ۱۳۹۹ قراردادی در خصوص ایجاد، پیاده‌سازی، پشتیبانی و توسعه سامانه‌های سحر، پردیس و جام با شرکت هوشمند روش پردیس (سهامی خاص) منعقد گردیده و تا تاریخ این گزارش تداوم یافته است. هزینه‌های مرتبط با قرارداد مزبور در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۶۴ میلیارد ریال می‌باشد. به موجب بررسی‌های انجام شده، برخی از تعهدات شرکت مذکور طبق قرارداد نیز اجرایی نشده و نیازهای اطلاعاتی جامعه حسابداران رسمی ایران به طور برخط و کامل برآورده نشده و به دلیل نارسایی‌های موجود، به منظور تامین برخی از نیازهای اطلاعاتی واحدهای نظارت حرفه‌ای و امور اعضا، از سنوات قبل اقدام به

گزارش هیئت عالی نظارت - ادامه

جامعه حسابداران رسمی ایران

عقد قراردادهای جداگانه شده است. همچنین طبق صورت جلسه شماره ۸/۵۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸ شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران، هیئت مدیره مکلف شده است تا در خصوص تهیه و تدوین برنامه های عملیاتی مرتبط با اهداف سند راهبردی فناوری اطلاعات و ارتباطات جامعه با قید زمان بندی هر یک از برنامه ها و طرح آن در کارگروه تخصصی مربوطه و ارائه آن جهت تصویب به شورای عالی حداکثر تا ۱۵ اسفندماه ۱۴۰۳ اقدام نماید که در این خصوص شواهدی دال بر اقدامات اجرایی صورت گرفته در اختیار این هیئت قرار نگرفته است.

(۶) مفاد ماده (۲۲) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران در خصوص تامین امکانات و تسهیلات لازم و ایجاد بستر مناسب برای دسترسی الکترونیکی به داده های مورد نیاز برای انجام وظایف این هیئت، به صورت کامل رعایت نشده است.

(۷) برنامه های عملیاتی جامعه حسابداران رسمی ایران در چارچوب خط مشی تعیین شده توسط شورای عالی (در سند راهبردی مصوب سال ۱۴۰۰ شورای عالی هفتم)، موضوع بند (۲) ماده (۱۳) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، تهیه و تنظیم نشده است.

(۸) فرایند نظارتی لازم، کافی و مستمر بر رتبه سرپرستی کارها و ساختار ساعات کارکنان حرفه ای و ترکیب تیم حسابرسی در هر کار حسابرسی موسسات عضو، موضوع مواد (۹) و (۱۰) آئین نامه سقف مجاز، طراحی و اجرا نشده است.

(۹) طبق تبصره ماده (۱۹) آئین نامه اجرایی هیئت های انتظامی، دبیرکل مکلف گردیده است تا ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ ابلاغ آئین نامه نسبت به ایجاد سامانه مذکور در ماده فوق اقدام نماید، لیکن تا تاریخ این گزارش اقدامات انجام شده منجر به نتیجه نشده است.

(۱۰) اقدامات انجام شده در خصوص بند (۵) این گزارش و تکالیف مقرر در صورت جلسات شماره ۸/۳۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲ و شماره ۸/۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۵/۳۰ شورای عالی، در خصوص ایجاد و استقرار سامانه های مورد نیاز به منظور اجرای سند راهبردی جامعه، تهیه آیین نامه تبصره ماده (۴) اساسنامه نمونه موسسات حسابرسی عضو در خصوص چگونگی فعالیت شعب و نمایندگی داخل و خارج از کشور موسسات حداکثر ظرف مدت سه ماه و نظارت کافی در خصوص اصلاح اساسنامه فعلی موسسات حسابرسی عضو، منطبق با اساسنامه نمونه جدید ظرف مدت شش ماه، منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

۴ از ۵





بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ:
شماره:
پیوست:

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت - ادامه

جامعه حسابداران رسمی ایران

۱۱) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه حسابداران رسمی ایران، موضوع ماده (۱۳) اساسنامه، که به منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیئت قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، به استثنای مورد مندرج در توضیح زیر، نظر این هیئت به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

- فعالیت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران به عنوان فعالیت واحد اصلی در بند (۱۳) گزارش هیئت مدیره ارائه شده است.

هیئت عالی نظارت

ناصر توکلی محمد حجتی قدرت ا. اسماعیلی

۲ تیر ۱۴۰۴



۵ از ۵

آدرس: تهران - خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریم خان زند - کوچه شهید امانی - پلاک ۴ - کدپستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۷۵۴۳ تلفن: ۸۸۸۰۲۶۴۱-۳ و ۸۸۸۰۳۳۹۵-۶ نمابر: ۸۸۹۰۸۰۷۵

www.iacpa.ir

nezarat@iacpa.ir



بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شماره اقتصادی: ۳۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

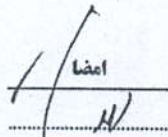
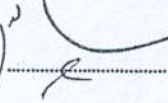
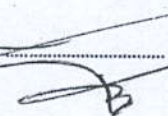
شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام،

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

صفحه	
۲	الف: صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	صورت درآمد و هزینه تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۶	ب: صورت‌های مالی اساسی جداگانه
۷	صورت درآمد و هزینه جداگانه
۸	صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۳۱	پ: یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۵ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

اعضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیرکل	فرهاد پناهی
	عضو هیأت مدیره	بابک بور بهرامی
	عضو هیأت مدیره	محمد هادی افشاری



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۷۲۹,۸۹۳,۸۶۷,۲۴۱	۱,۱۱۰,۳۸۴,۴۱۲,۹۰۳	۵ درآمد حق عضویت
(۶۴۸,۱۰۰,۱۱۸,۸۳۹)	(۱,۰۴۹,۲۳۹,۰۷۳,۴۶۲)	۶ هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی
۸۱,۷۹۳,۷۴۸,۴۰۲	۶۱,۱۴۵,۳۳۹,۴۴۱	ناخالص مازاد درآمد بر هزینه
۱۱۲,۳۱۴,۷۴۷,۴۵۸	۱۷۶,۴۱۶,۹۲۲,۸۰۷	۷ درآمدهای آموزشی و پژوهشی
(۵۷,۷۲۴,۲۱۲,۴۵۶)	(۱۰۳,۹۰۷,۴۷۹,۹۷۴)	۷ هزینه های آموزشی و پژوهشی
۵۴,۵۹۰,۵۳۵,۰۰۲	۷۲,۵۰۹,۴۴۲,۸۳۳	مازاد درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی
۱۳۶,۳۸۴,۲۸۳,۴۰۴	۱۳۳,۶۵۴,۷۸۲,۲۷۴	ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۳۲,۳۰۱,۲۶۵,۴۹۴	۵۱,۵۷۳,۶۹۴,۶۳۶	۸ سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۱۶۸,۶۸۵,۵۴۸,۸۹۸	۱۸۵,۲۲۸,۴۷۶,۹۱۰	مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات
(۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹)	(۳,۹۲۴,۹۱۸,۵۰۲)	۱۷ هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۶,۳۴۱,۷۵۶,۴۹۹	۱۸۱,۳۰۳,۵۵۸,۴۰۸	خالص مازاد درآمد بر هزینه

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

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به خالص مازاد درآمد بر هزینه سال می باشد لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است .



جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها	ریال	ریال
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۹	۱۳۵,۲۳۶,۵۴۴,۸۹۶
دارایی های نامشهود	۱۰	۴,۶۰۹,۲۴۷,۰۷۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۱	۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۳۶۸,۸۴۵,۷۹۱,۹۷۵
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۲	۴,۹۰۷,۳۳۱,۸۱۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۱۵۸,۶۳۸,۲۷۹,۹۳۴
موجودی نقد	۱۴	۱۳۹,۱۷۷,۰۰۳,۸۵۳
جمع دارایی های جاری		۳۰۲,۷۲۲,۶۱۵,۶۰۰
جمع دارایی ها		۶۷۱,۵۶۸,۴۰۷,۵۷۵
حقوق مالکانه و بدهی ها:		
مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۱-۱	۶۱۰,۸۲۱,۰۰۸,۵۰۹
جمع حقوق مالکانه		۶۱۰,۸۲۱,۰۰۸,۵۰۹
بدهی ها		
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۵	۵۵,۹۵۸,۱۵۲,۳۰۰
پیش دریافت ها	۱۶	۲,۴۴۵,۴۵۴,۳۶۷
مالیات پرداختنی	۱۷	۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹
جمع بدهی های جاری		۶۰,۷۴۷,۳۹۹,۰۶۶
جمع بدهی ها		۶۰,۷۴۷,۳۹۹,۰۶۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۶۷۱,۵۶۸,۴۰۷,۵۷۵

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مازاد درآمد بر هزینه انباشته	
ریال	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۴۴۴,۴۷۹,۲۵۲,۰۱۰
مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	۱۶۶,۳۴۱,۷۵۶,۴۹۹
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶۱۰,۸۲۱,۰۰۸,۵۰۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	
خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۳	۱۸۱,۳۰۳,۵۵۸,۴۰۸
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷۹۲,۱۲۴,۵۶۶,۹۱۷

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱۴۲,۸۳۶,۳۳۵,۲۴۲	۹۳,۳۴۱,۸۷۲,۳۶۶	۱۹ نقد حاصل از عملیات
.	(۲,۴۲۱,۵۲۶,۳۲۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۴۲,۸۳۶,۳۳۵,۲۴۲	۹۰,۹۲۰,۳۴۶,۰۴۲	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۲۶,۳۱۸,۱۰۳,۴۳۸)	(۶۴,۴۸۴,۱۰۶,۱۳۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۲۵۱,۹۰۳,۵۰۰)	(۱,۳۸۸,۶۶۶,۴۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۲,۲۰۷,۱۴۳,۷۹۴	۵۱,۲۴۲,۹۲۸,۶۲۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۱۴۱,۳۶۲,۸۶۳,۱۴۴)	(۵۴,۶۲۹,۸۴۳,۹۰۶)	جریان خالص (خروج نقد) حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۴۷۳,۴۷۲,۰۹۸	۳۶,۲۹۰,۵۰۲,۱۳۶	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۳۷,۶۰۹,۴۱۰,۰۵۵	۱۳۹,۱۷۷,۰۰۳,۸۵۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۹۴,۱۲۱,۷۰۰	۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۳۹,۱۷۷,۰۰۳,۸۵۳	۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال
درآمد حق عضویت	۵ ۱,۱۱۰,۳۸۴,۴۱۲,۹۰۳	۷۲۹,۸۹۳,۸۶۷,۲۴۱
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	۶ (۹۹۷,۴۴۷,۴۷۵,۹۰۱)	(۶۱۱,۷۵۱,۱۶۵,۰۴۰)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۱۲,۹۳۶,۹۳۷,۰۰۲	۱۱۸,۱۴۲,۷۰۲,۲۰۱
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۷ ۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰	۱,۳۹۳,۶۳۷,۲۰۰
هزینه های آموزشی و پژوهشی	۷ (۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰)	(۱۴,۳۷۹,۴۵۹,۰۰۰)
(کسری) درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱۷,۲۵۰,۵۶۸,۰۰۰)	(۱۲,۹۸۵,۸۲۱,۸۰۰)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۹۵,۶۸۶,۳۶۹,۰۰۲	۱۰۵,۱۵۶,۸۸۰,۴۰۱
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۸ ۴۳,۲۰۴,۳۸۷,۴۴۸	۳۱,۲۴۳,۴۰۶,۱۵۳
مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات	۱۳۸,۸۹۰,۷۵۶,۴۵۰	۱۳۶,۴۰۰,۲۸۶,۵۵۴
هزینه مالیات بر درآمد	۱۷ (۷۷,۷۳۳,۹۲۵)	(۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹)
خالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۳۸,۸۱۳,۰۲۲,۵۲۵	۱۳۴,۰۵۶,۴۹۴,۱۵۵

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

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع محدود به خالص مازاد درآمد بر هزینه سال می باشد لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده



جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها	ریال	ریال
دارایی های غیر جاری		
۹ دارایی های ثابت مشهود	۱۶۰,۲۵۲,۶۹۸,۸۹۱	۱۲۴,۴۹۴,۹۷۶,۱۲۳
۱۰ دارایی های نامشهود	۱,۵۵۶,۵۵۴,۵۹۹	۳,۳۲۹,۷۶۷,۳۳۳
۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری	۳۵۰,۹۰۹,۲۵۳,۴۹۰	۳۵۶,۹۲۴,۷۴۳,۴۵۶
دارایی های جاری		
۱۲ پیش پرداخت ها	۱۷,۱۸۳,۰۹۶,۲۸۵	۴,۳۸۲,۴۹۶,۸۱۳
۱۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۹۷,۸۴۶,۸۵۵,۴۹۲	۱۵۸,۹۷۷,۰۵۸,۶۴۸
۱۴ موجودی نقد	۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶	۱۰۱,۸۹۷,۲۱۷,۴۴۸
جمع دارایی های جاری	۴۸۹,۱۵۳,۷۳۱,۵۶۳	۲۶۵,۲۵۶,۷۷۲,۹۰۹
جمع دارایی ها	۸۴۰,۰۶۲,۹۸۵,۰۵۳	۶۲۲,۱۸۱,۵۱۶,۳۶۵
حقوق مالکانه و بدهی ها:		
۱-۱ مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۷۰۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷	۵۶۹,۱۰۳,۴۳۲,۳۹۲
جمع حقوق مالکانه	۷۰۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷	۵۶۹,۱۰۳,۴۳۲,۳۹۲
بدهی ها		
بدهی های جاری		
۱۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۲۶,۷۰۰,۴۸۶,۹۷۶	۴۹,۰۶۸,۸۳۷,۲۰۷
۱۶ پیش دریافت ها	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	۱,۶۶۵,۴۵۴,۳۶۷
۱۷ مالیات پرداختنی	۰	۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹
جمع بدهی های جاری	۱۳۲,۱۴۶,۵۳۰,۱۳۶	۵۳,۰۷۸,۰۸۳,۹۷۳
جمع بدهی ها	۱۳۲,۱۴۶,۵۳۰,۱۳۶	۵۳,۰۷۸,۰۸۳,۹۷۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۸۴۰,۰۶۲,۹۸۵,۰۵۳	۶۲۲,۱۸۱,۵۱۶,۳۶۵

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مازاد درآمد بر هزینه انباشته	
ریال	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۴۳۵,۰۴۶,۹۳۸,۲۳۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	
مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	۱۳۴,۰۵۶,۴۹۴,۱۵۵
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۵۶۹,۱۰۳,۴۳۲,۳۹۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	
خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۳	۱۳۸,۸۱۳,۰۲۲,۵۲۵
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷۰۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۰۶,۰۷۹,۸۶۴,۲۴۰	۵۳,۱۰۲,۵۰۳,۲۴۶	نقد حاصل از عملیات ۱۹
۰	(۲,۴۲۱,۵۲۶,۳۲۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۰۶,۰۷۹,۸۶۴,۲۴۰	۵۰,۶۸۰,۹۷۶,۹۲۲	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۳,۷۹۶,۰۹۳,۴۳۸)	(۶۲,۱۰۷,۸۰۶,۸۳۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۱۴۳,۹۹۳,۵۰۰)	۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۰,۹۰۹,۲۸۴,۴۵۳	۴۲,۳۹۳,۶۲۱,۴۳۸	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۱۶,۱۷۶,۱۶۵,۴۲۴)	(۶,۷۳۴,۹۸۵,۶۰۵)	پرداخت های نقدی بابت تامین مالی مرکز آموزش و تحقیقات
۴۶,۶۳۴,۷۵۰,۴۹۲	۷,۶۶۳,۹۹۰,۴۰۵	دریافت های نقدی بابت عودت وجه از مرکز آموزش و تحقیقات
(۱۰۹,۵۷۲,۲۱۷,۴۱۷)	۲۱,۲۱۴,۸۱۹,۴۰۶	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳,۴۹۲,۳۵۳,۱۷۷)	۷۱,۸۹۵,۷۹۶,۳۲۸	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۰۵,۳۹۵,۴۴۸,۹۲۵	۱۰۱,۸۹۷,۲۱۷,۴۴۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۹۴,۱۲۱,۷۰۰	۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۰۱,۸۹۷,۲۱۷,۴۴۸	۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱ - تاریخچه و فعالیت

۱-۱ - تاریخچه

گروه شامل جامعه حسابداران رسمی ایران و واحد فرعی آن مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران رسمی است. 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 ۱۰۱۰۵۱۸۸۳۱ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران ثبت شده است. نشانی جامعه، تهران خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریم خان زند، خیابان شهید امانی، شماره ۴ است.

طبق ماده ۴۶ اساسنامه در صورت انحلال جامعه، مازاد دارایی بر بدهی طبق نظر وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی به مؤسسات علمی و فرهنگی غیر انتفاعی کشور واگذار می‌شود.

به استناد مصوبه شورای عالی جامعه، مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران رسمی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ با شماره ثبت ۵۳۱۳۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۷۹۵۲۹۶ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران ثبت شده است. فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی جامعه حسابداران رسمی ایران از ابتدای شهریورماه ۱۴۰۱ به مرکز مذکور انتقال یافته و مرکز از آن تاریخ به صورت مستقل شروع به فعالیت نموده است..

۱-۲ - فعالیت‌های اصلی

فعالیت اصلی جامعه 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 آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- 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.
- فعالیت واحد فرعی در زمینه طراحی و اجرای دوره‌های آموزش حرفه‌ای مستمر حسابداران رسمی و کارکنان مؤسسات حسابرسی، کمک به ارتقای سطح دانش تخصصی و حرفه‌ای حسابداران، برگزاری آزمون رتبه‌بندی رده حرفه‌ای حسابرسی و فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی می‌باشد.

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 حقیقی 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 می‌باشد.

ب - شورای عالی

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 و به صورت تمام‌وقت انجام وظیفه می‌نمایند.

۱-۴ - تعداد کارکنان

۱-۴-۱ - تعداد کارکنان گروه و جامعه به شرح زیر می‌باشد:

جامعه		گروه		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۳	۳	۳	۳	هیأت مدیره
۳	۳	۳	۳	اعضای هیأت عالی نظارت
۶	۱۱	۶	۱۱	کارشناسان هیأت عالی نظارت
۱۳	۱۳	۱۳	۱۳	امور نظارت حرفه‌ای
۴	۴	۴	۴	امور اعضا
۲۲	۲۴	۳۳	۳۳	امور اجرایی
۲	۲	۲	۲	فن‌آوری اطلاعات و ارتباطات
۲	۲	۲	۲	اطلاع‌رسانی و روابط بین‌الملل
۵۵	۶۲	۶۶	۷۱	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۴-۱ - همکاران حرفه‌ای جامعه

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۶۰	۶۷	اعضای کارگروه‌های تخصصی
۱۴	۱۰	بررسی‌کنندگان کیفیت حسابرسی
۶	۶	اعضای هیأت انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیأت عالی انتظامی
۱	۱	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
<u>۸۴</u>	<u>۸۷</u>	

۲ - بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱ - آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲ - استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم‌الاجراء می‌باشد اجرای استاندارد مزبور تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری صورت‌های مالی ندارد.

۳ - اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱ - مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۱-۱-۳ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲ - مبانی تلفیق

۲-۲-۳ - صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی جامعه و واحد فرعی پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۲-۲-۳ - جامعه از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر واحد فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های واحد فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲-۳- سال مالی مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران رسمی (واحد فرعی) در ۳۰ آذرماه هر سال خاتمه می‌یابد. به منظور تطبیق با سال مالی جامعه (واحد اصلی)، اطلاعات مالی سه ماهه پایان سال ۱۴۰۳ اخذ و با اطلاعات ۳۰ آذر ماه ادغام و سپس با صورتهای مالی جامعه تلفیق گردید.

۳-۲-۴- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۳- شناسایی درآمدهای جامعه

۳-۳-۱- درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تأمین و براساس روش تعهدی شناسایی و در حساب‌ها اعمال می‌شود. درآمد حق عضویت متغیر بر مبنای اظهارنامه ارسالی مالیات بر ارزش افزوده مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی در هر دوره سه‌ماهه شناسایی و ثبت می‌گردد. به موجب مصوبه شورای عالی و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا به شرح زیر می‌باشد.

روشن تشخیصی	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		درآمدها
	مؤسسات	اعضاء	مؤسسات	اعضاء	
در زمان 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
همه ساله	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۱,۲۰۰,۰۰۰	اعضای شاغل اعضای غیر شاغل
نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه‌ای اعضا	۱/۵٪ درآمد	۱/۵٪ درآمد	۱/۵٪ درآمد	۱/۵٪ درآمد	ج- حق عضویت متغیر

۳-۳-۲- درآمد حاصل از برگزاری همایش‌ها، نشریات و دوره‌های آموزشی مرکز آموزش و تحقیقات به صورت تعهدی شناسایی می‌شود. و جامعه حسابداران رسمی ایران فاقد درآمد و هزینه دوره‌های آموزشی می‌باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۳- تسعیر ارز

موجودی ارزی نزد صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ قابل دسترس (آزاد) تسعیر گردیده است.

۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۵-۳- 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 به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
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	۵ و ۳ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵-۳- 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 (به‌استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت‌زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- 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 و براساس نرخ و روش زیر محاسبه می‌شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۳ ساله	نرم‌افزارهای رایانه‌ای

۳-۷- سرمایه‌گذاری

۳-۷-۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت بر اساس بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته در صورت‌های مالی منعکس می‌گردد.

۳-۷-۲- به استناد بند ۱۹ اساسنامه مرکز آموزش چنانچه از محل فعالیت‌های مرکز مذکور درآمدی پس از وضع هزینه‌های جاری و قانونی تحصیل شود با پیشنهاد هیأت مدیره و تصویب شورای عالی جامعه حسابداران رسمی صرف برنامه توسعه‌ای مرکز و یا سایر برنامه‌های مصوب شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران خواهد شد.

۳-۸- مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان معادل یک ماه حقوق به ازای هر سال سابقه کار محاسبه و در پایان همان سال به پرسنل پرداخت می‌گردد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط جامعه و برای موارد ضروری نگهداری می‌شود و هدف آن توسعه برنامه‌های آموزشی و تحقیقاتی حسابداری و حسابرسی می‌باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت جامعه برحسب وضعیت موسسات حسابرسی و اعضاء به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
ریال	ریال	
۷۲۱,۴۵۲,۹۶۷,۲۴۱	۱,۱۰۱,۵۹۶,۶۱۲,۹۰۳	۵-۱ حق عضویت متغیر
۷,۹۴۰,۹۰۰,۰۰۰	۸,۲۷۷,۸۰۰,۰۰۰	۵-۲ حق عضویت ثابت سالانه
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه موسسات حسابرسی
۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه اعضای حقیقی
۷۲۹,۸۹۳,۸۶۷,۲۴۱	۱,۱۱۰,۳۸۴,۴۱۲,۹۰۳	

۵-۱- درآمد حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۷۲۰,۳۸۴,۴۶۲,۶۳۷	۱,۰۹۹,۴۵۹,۰۴۴,۶۱۸	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۱,۰۶۸,۵۰۴,۶۰۴	۲,۱۳۷,۵۶۸,۲۸۵	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۷۲۱,۴۵۲,۹۶۷,۲۴۱	۱,۱۰۱,۵۹۶,۶۱۲,۹۰۳	

۵-۱-۱- افزایش درآمد حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی در سال ۱۴۰۳ مربوط به اجرای آیین نامه روش تعیین حق الزحمه خدمات حسابرسی و افزایش تعیین حداقل نرخ حق الزحمه حسابرسی می باشد .

۵-۲- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱,۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت موسسات حسابرسی
۲,۹۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۹۸۲,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۱,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام موسسات حسابرسی
۳۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام سازمان حسابرسی
۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱,۳۸۸,۴۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۲,۸۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیر شاغل
۷,۹۴۰,۹۰۰,۰۰۰	۸,۲۷۷,۸۰۰,۰۰۰	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

جامعه		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۵۶,۷۵۳,۱۲۷,۷۰۰	۴۲۱,۴۷۹,۷۲۰,۰۷۱	۲۷۴,۷۳۶,۳۱۱,۱۲۷	۴۴۳,۶۱۷,۹۱۷,۱۸۰	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۰۱,۷۲۴,۳۴۴,۴۲۳	۱۴۵,۸۸۹,۹۱۶,۴۵۶	۱۰۲,۸۷۱,۵۵۱,۰۸۹	۱۴۸,۲۵۹,۹۱۶,۴۵۶	۶-۲	حق الزحمه ها
۲۳,۴۹۴,۳۴۲,۱۹۳	۳۵,۸۶۹,۸۴۶,۲۸۴	۲۳,۴۹۴,۳۴۲,۱۹۳	۳۹,۳۵۶,۲۷۷,۷۰۵		بیمه سهم کارفرما
۷۴,۲۱۵,۱۸۳,۵۵۸	۱۶۳,۵۱۴,۹۷۳,۹۴۹	۷۹,۸۹۲,۳۱۵,۴۹۵	۱۷۱,۰۱۴,۹۷۳,۹۴۹	۶-۱	عیدی و پاداش و ...
۱,۰۱۴,۵۵۳,۳۴۰	۷,۷۳۵,۱۷۲,۰۹۰	۱,۰۱۴,۵۵۳,۳۴۰	۷,۷۳۵,۱۷۲,۰۹۰	۶-۳	فوق العاده سفر و مأموریت
۱۴,۰۶۰,۱۸۵,۴۸۳	۲۲,۱۷۱,۰۵۳,۷۰۲	۱۵,۰۹۷,۳۰۱,۲۷۷	۲۳,۰۷۴,۰۷۲,۹۱۸		بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۴,۳۹۷,۰۷۲,۸۲۱	۷,۹۱۲,۶۲۶,۷۳۹	۴,۷۹۴,۸۰۱,۵۴۷	۷,۹۱۲,۶۲۶,۷۳۹		باز خرید مرخصی کارکنان
۱۸,۴۲۵,۲۰۲,۹۰۰	۲۳,۸۲۵,۹۲۵,۰۰۰	۲۱,۱۶۸,۹۲۷,۴۵۶	۲۳,۸۲۵,۹۲۵,۰۰۰	۶-۳	همیش و گردهمایی ها
۲,۴۵۹,۱۳۶,۵۰۰	۳,۸۵۹,۲۶۵,۰۰۰	۲,۴۵۹,۱۳۶,۵۰۰	۳,۸۵۹,۲۶۵,۰۰۰	۶-۳	آگهی و اطلاع رسانی
۳,۲۲۵,۳۶۲,۷۶۳	۴,۰۲۷,۷۹۴,۲۱۲	۳,۲۲۵,۳۶۲,۷۶۳	۴,۵۵۲,۳۹۴,۲۷۱		پست و پیک و ایاب وذهاب
۱۶,۴۲۱,۰۲۳,۳۶۶	۲۸,۱۲۳,۲۹۶,۷۹۸	۲۱,۳۲۸,۰۲۰,۲۰۲	۳۴,۰۳۹,۴۷۱,۳۸۰		استهلاک
۱۹,۵۰۴,۴۱۹,۵۸۲	۱۹,۷۹۵,۷۲۱,۱۷۶	۱۹,۵۰۴,۴۱۹,۵۸۲	۲۴,۱۱۵,۱۶۱,۰۵۵		ملزومات مصرفی و خدمات
۲,۰۸۶,۹۷۳,۲۸۲	۳,۰۷۱,۲۰۳,۰۰۰	۲,۳۶۹,۲۳۴,۱۳۵	۳,۱۸۵,۱۵۲,۵۴۲		آب ، برق ، گاز و تلفن
۴,۰۶۲,۸۶۵,۶۹۲	۶,۲۴۵,۵۲۴,۷۲۵	۴,۰۶۲,۸۶۵,۶۹۲	۶,۵۴۱,۰۳۱,۸۱۱	۶-۳	اینترنت
۴,۱۶۱,۲۷۸,۷۱۱	۴,۹۷۱,۸۷۶,۸۶۰	۴,۱۶۱,۲۷۸,۷۱۱	۴,۹۷۱,۸۷۶,۸۶۰		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۷,۳۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۶-۴	حق عضویت IFAC
۵۲,۹۳۹,۵۵۸,۸۰۴	۷۴,۰۱۳,۸۰۷,۴۴۳	۵۳,۸۱۲,۹۱۵,۳۷۰	۷۵,۹۴۶,۹۳۵,۴۸۶	۶-۵	راهبری سامانه های اطلاعاتی
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰		کمک به امور خیریه
۵۰,۶۹۵,۵۳۳,۹۲۲	۱۲,۷۳۱,۷۵۲,۳۹۶	۶,۳۶۹,۷۸۲,۳۶۰	۱۵,۰۲۲,۹۰۳,۰۲۰		سایر
۶۱۱,۷۵۱,۱۶۵,۰۴۰	۹۹۷,۴۴۷,۴۷۵,۹۰۱	۶۴۸,۱۰۰,۱۱۸,۸۳۹	۱,۰۴۹,۲۳۹,۰۷۳,۴۶۲		

۶-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان ناشی از اجرای بخشنامه وزارت کار امور اجتماعی جذب نیروی انسانی بیشتر و ترمیم حقوق کارکنان بوده است .



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۲- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
۶-۲-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت	۱۰,۰۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۴۰۳,۱۹۹,۹۹۷	۱۰,۰۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۴۰۳,۱۹۹,۹۹۷
۶-۲-۲ حق حضور کارگروه های فنی و تخصصی	۴۰,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۶-۲-۲ حق الزحمه خدمات فنی و حرفه ای	۲۷,۶۳۰,۹۱۶,۴۵۶	۱۹,۹۴۸,۳۵۱,۰۹۲	۲۷,۵۱۰,۹۱۶,۴۵۶	۱۹,۳۸۱,۱۴۴,۴۲۶
۶-۲-۲ حق حضور اعضای شورای عالی	۱۴,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۶-۲-۲ حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی	۵۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰
حق حضور هیأت مدیره مرکز آموزش	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	*	*
	۱۴۸,۲۵۹,۹۱۶,۴۵۶	۱۰۲,۸۷۱,۵۵۱,۰۸۹	۱۴۵,۸۸۹,۹۱۶,۴۵۶	۱۰۱,۷۲۴,۳۴۴,۴۲۳

۶-۲-۱- کاهش هزینه حق الزحمه همکاران بررسی کننده کنترل کیفیت مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی ناشی از بررسی کنترل کیفیت مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی توسط پرسنل جامعه و انتقال هزینه های این بخش به سر فصل حقوق و مزایای کارکنان (یادداشت ۱-۶) می باشد.

۶-۲-۲- افزایش هزینه حق حضور کارگروه های فنی و تخصصی ، خدمات فنی و حرفه ای به دلیل افزایش تعداد جلسات و نرخ حق حضور در جلسات و همچنین کاهش هزینه حق حضور شورای عالی ناشی از کاهش تعداد جلسات برگزار شده نسبت به سال قبل بوده است. افزایش حق الزحمه هیات های انتظامی بدلیل حجم بالای پرونده های در جریان رسیدگی و مطابق مصوبه شورای عالی و تشکیل دوگروه هیأت انتظامی بدوی و افزایش نرخ حق حضور در جلسات بوده است .

۶-۳- افزایش هزینه های فوق العاده سفر و ماموریت ، همایش و گرد همایی ، آگهی و اطلاع رسانی و اینترنت ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و تعرفه خدمات اجاره پهنای باند اینترنت ، بلیط هواپیما و هتل ، آگهی روزنامه و بوده است.

۶-۴- حق عضویت (IFAC) بر اساس دستور العمل و ضوابط جدید آیفک محاسبه و در نظر گرفته شده است .

۶-۵- عمده سر فصل هزینه راهبری سامانه های اطلاعاتی مربوط به قرارداد راهبری و پشتیبانی سامانه های جام ، پردیس جام ، سحر ، واحد خدمات فن آوری اطلاعات و پشتیبانی نرم افزارها می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۱ درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۱۷۶,۴۱۶,۹۲۲,۸۰۷	۱۱۲,۳۱۴,۷۴۷,۴۵۸	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰	۱,۳۹۳,۶۳۷,۲۰۰
۷-۲ هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱۰۳,۹۰۷,۴۷۹,۹۷۴)	(۵۷,۷۲۴,۲۱۲,۴۵۶)	(۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰)	(۱۴,۳۷۹,۴۵۹,۰۰۰)
	۷۲,۵۰۹,۴۴۲,۸۳۳	۵۴,۵۹۰,۵۳۵,۰۰۲	(۱۷,۲۵۰,۵۶۸,۰۰۰)	(۱۲,۹۸۵,۸۲۱,۸۰۰)

۷-۱- درآمد های آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۱-۱ درآمد حاصل از دوره های آموزشی	۱۶۸,۵۵۶,۷۰۵,۸۰۷	۱۰۱,۳۴۳,۱۱۰,۲۵۷	.	.
درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰	۱,۳۹۳,۶۳۷,۲۰۰	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰	۱,۳۹۳,۶۳۷,۲۰۰
درآمد حاصل از برگزاری آزمون	۷,۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۷۸,۰۰۰,۰۰۱	.	.
	۱۷۶,۴۱۶,۹۲۲,۸۰۷	۱۱۲,۳۱۴,۷۴۷,۴۵۸	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰	۱,۳۹۳,۶۳۷,۲۰۰

۷-۱-۱- طی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ تعداد ۱۴ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی (دوره قبل ۴۰ نوبت) ، ۳۰ دوره آموزش آنلاین (دوره قبل ۴۸۰ دوره) ، دو نوبت آزمون ارتقاء رده حرفه ای کارکنان (دوره قبل دو نوبت) برگزار شده است. از مجموع ۳۶۷,۳۹۵ نفر افراد شرکت کننده در دوره های آموزشی تعداد ۷۸,۳۷۲ نفر مربوط به ارائه خدمات آموزشی به حسابداران رسمی بوده است. ارائه خدمات آموزشی به حسابداران رسمی شامل کتب، نشریات و فصلنامه و دوره های آموزشی تا سقف ۴۰ نفر ساعت به صورت رایگان می باشد. مرکز آموزش و تحقیقات جامعه از ابتدای شهریورماه ۱۴۰۱ به صورت مستقل شروع به فعالیت نموده و کلیه فعالیت های مربوط به دوره های آموزشی و برگزاری آزمون به آن مرکز انتقال یافته است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۲- هزینه های آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۲-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۵۸,۶۵۲,۶۰۰,۷۰۴	۲۹,۴۴۶,۱۴۶,۵۴۶	.	.
هزینه حق الزحمه اساتید	۱۱,۴۸۹,۲۰۰,۰۰۰	۴,۰۷۵,۲۰۰,۰۰۰	.	.
هزینه کتب و نشریات آموزشی و پژوهشی	۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰	۱۴,۳۷۹,۴۵۹,۰۰۰	۱۴,۳۷۹,۴۵۹,۰۰۰	۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰
هزینه برگزاری آزمون	۱۵,۸۳۸,۸۹۴,۲۷۰	۹,۸۲۳,۴۰۶,۹۱۰	.	.
	۱۰۳,۹۰۷,۴۷۹,۹۷۴	۵۷,۷۲۴,۲۱۲,۴۵۶	۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰	۱۴,۳۷۹,۴۵۹,۰۰۰

۷-۲-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان واحد آموزش نسبت به دوره مشابه ناشی از افزایش بخشنامه قانون کارو تجدید طبق بندی در اقلام هزینه ای بوده است .

۸- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری و بانکی	۵۱,۲۴۲,۹۲۸,۶۲۶	۳۲,۲۰۷,۱۴۳,۷۹۴	۴۲,۳۹۳,۶۲۱,۴۳۸	۳۰,۹۰۹,۲۸۴,۴۵۳
سود تسعیر ارز	۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰	۹۴,۱۲۱,۷۰۰	۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰	۹۴,۱۲۱,۷۰۰
درآمد اجاره	.	.	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
	۵۱,۵۷۳,۶۹۴,۶۳۶	۳۲,۳۰۱,۲۶۵,۴۹۴	۴۳,۲۰۴,۳۸۷,۴۴۸	۳۱,۲۴۳,۴۰۶,۱۵۳



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹ دارایی های ثابت مشهود								
۹-۱ گروه								
پهای تمام شده :								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	ریال	تاسیسات	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین های اداری	ساختمان	زمین
افزایش								
واکنار شده								
مانده در پایان سال ۱۴۰۲								
افزایش								
مانده در پایان سال ۱۴۰۳								
استثنای انباشته :								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲								
استثنای								
واکنار شده								
مانده در پایان سال ۱۴۰۲								
استثنای								
مانده در پایان سال ۱۴۰۳								
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳								
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲								

۹-۱-۱ افزایش مساحت زمین ساختمان میرداماد ناشی از خرید ۷۸۲ متر مربع اضافی به دلیل مغایرت بین سند مالکیت و نقشه کاداستر اداره ثبت املاک می باشد خرید متراژ یاد شده بر اساس گزارش کارشناس رسمی و از مالک ساختمان مجاور صورت پذیرفته ، مابقی افزایش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۲۵۳۱۲ میلیون ریال عمدتاً شامل چهار دستگاه کامپیوتر ، یک دستگاه سرور ، یک دستگاه سن استورج ، یک دستگاه پرینتر ، یک دستگاه فایروال ، یک دستگاه مودم برقی ، دو دستگاه کولر گازی و سایر تجهیزات و اثاثه و منصوبات اداری جهت ساختمان میرداماد و سپهبد قری می بوده است .

۹-۱-۳ دارایی های ثابت مشهود گروه (به استثنای وسایل نقلیه) تا ارزش ۸۲۷,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است . وسایل نقلیه بصورت مجزا بیمه شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تاسیسات	ابزار آلات	اثاثه و منقوبات	وسایل نقلیه	ماشین های اداری	ساختمان	زمین
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۹,۲۰۰,۴۸۴,۳۳۱	۱,۱۲۰,۰۰۰	۹,۷۷۸,۷۶۹,۹۴۹	۳,۷۰۸,۶۹۹,۲۰۰	۳۷,۱۹۳,۸۳۰,۰۸۶	۸۳,۳۴۴,۶۶۰,۴۴۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸
۳۳,۷۹۶,۰۹۳,۴۳۸	.	۸۳۹,۸۹۸,۹۹۸	۷,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۸۶,۴۹۴,۴۴۰	.	.
(۳۶,۸۱۴,۰۰۰)	.	(۸,۲۳۸,۰۰۰)	.	(۳۸,۵۷۶,۰۰۰)	.	.
۱۷۳,۰۵۹,۷۶۳,۶۵۹	۱,۱۲۰,۰۰۰	۱۰,۶۱۰,۱۳۰,۹۴۷	۱۰,۷۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۴۲,۰۵۱,۷۴۸,۵۲۶	۸۳,۳۴۴,۶۶۰,۴۴۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸
۶۲,۱۰۷,۸۰۶,۸۳۳	.	۱,۹۵۰,۴۲۹,۰۷۳	.	۴۱,۱۵۷,۳۷۷,۷۶۰	.	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۳۵,۱۶۷,۵۷۰,۴۹۱	۱,۱۲۰,۰۰۰	۱۲,۵۶۰,۵۶۰,۰۱۹	۱۰,۷۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۸۴,۲۰۱,۲۶۷,۸۸۶	۸۳,۳۴۴,۶۶۰,۴۴۸	۴۰,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸
۳۳,۸۵۶,۶۴۰,۸۵۹	۱,۱۲۰,۰۰۰	۵,۳۵۳,۷۱۷,۳۷۸	۱,۸۸۵,۵۴۱,۱۲۳	۱۳,۶۳۹,۹۰۵,۱۹۸	۱۲,۰۰۰,۵۵۲,۶۳۸۷	.
۱۴,۷۴۴,۹۶۰,۶۷۷	.	۱,۳۵۶,۷۸۵,۰۵۸	۶۴۱,۱۹۰,۰۰۴۰	۹,۰۱۴,۵۸۶,۳۲۸	۳,۴۰۴,۰۵۵,۰۵۱	.
(۳۶,۸۱۴,۰۰۰)	.	(۸,۲۳۸,۰۰۰)	.	(۳۸,۵۷۶,۰۰۰)	.	.
۴۸,۵۶۴,۷۸۷,۵۳۶	۱,۱۲۰,۰۰۰	۶,۷۰۱,۷۶۴,۳۳۶	۲,۵۲۶,۷۳۱,۱۶۳	۲۲,۶۲۵,۹۱۵,۴۲۶	۱۵,۴۰۹,۶۰۱,۴۳۸	.
۲۶,۳۵۰,۰۸۴,۰۶۴	.	۱,۵۳۳,۵۴۳,۲۱۱	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۴۸۳,۶۳۲,۵۹۷	۳,۴۰۴,۰۳۲,۹۵۶	.
۷۴,۹۱۴,۸۷۱,۶۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	۸,۲۳۵,۳۰۷,۵۴۷	۴,۱۲۶,۷۳۱,۱۶۳	۴۲,۰۱۰,۹۵۷,۹۰۳	۱۸,۸۱۳,۶۳۴,۳۹۴	.
۱۶۰,۲۵۲,۶۹۸,۹۹۱	.	۴,۳۲۵,۲۵۲,۶۷۳	۶,۶۵۱,۹۶۸,۰۳۷	۴۲,۰۹۹,۵۴۷,۲۶۳	۶۴,۵۲۱,۰۲۶,۰۵۴	۴۰,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸
۱۳۶,۴۹۴,۹۷۶,۱۲۳	.	۳,۹۰۸,۲۶۶,۶۱۱	۸,۲۵۱,۹۶۸,۰۳۷	۲۰,۴۳۵,۸۳۳,۱۰۰	۶۷,۹۳۵,۰۵۹,۰۱۰	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸

۹-۲-۱ افزایش مساحت زمین ساختمان میرداماد ناشی از خرید ۷,۹۲ متر مربع اضافی به دلیل منابرت بین سند ملکیت و نقشه کاداستر اداره ثبت املاک می باشد خرید متراژ یاد شده بر اساس گزارش کارشناس رسمی و از مالک ساختمان مجاور صورت پذیرفته، مابقی افزایش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۴۲,۱۰۷ میلیون ریال عمدتاً شامل خرید چهار دستگاه کامپیوتر، یک دستگاه سرور، یک دستگاه سن اسکنر، یک دستگاه پرینتر، یک دستگاه فایروال، یک دستگاه موتور برق، دو دستگاه کولر گازی و سایر تجهیزات و اثاثه و منقوبات اداری جهت ساختمان میرداماد و سهیل قری بوده است.

۹-۲-۲ دارایی های ثابت مشهود گروه (به استثنای وسایل نقلیه) تا ارزش ۸۴۷,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. وسایل نقلیه بصورت مجزا بیمه شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۱-۱	۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱-۲	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۱-۱- سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی به شرح زیر است:

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱-۱-۱	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سپرده تامین سرمایه نزد بانک سپه - نرخ ۲۲/۵٪

سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت - نرخ ۲۲/۵٪

سپرده تامین سرمایه نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران

۱۱-۱-۱- سپرده فوق جهت تضمین 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 .

۱۱-۲- مبلغ فوق بابت تامین سرمایه مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران بوده است . بانوجه مصوبه شورای عالی و تصویب اساتذمه و ثبت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی در اداره ثبت شرکت ها از ابتدای شهریور سال ۱۴۰۱ فعالیت های آموزشی و پژوهشی جامعه به مرکز مذکور منتقل و مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی به صورت مستقل از جامعه حسابداران رسمی شروع به فعالیت نموده است.

۱۲- پیش پرداخت ها

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۰۶۹,۰۷۳,۳۸۰	۷۰۰,۲۱۶,۰۰۰	۱,۰۶۹,۰۷۳,۳۸۰	۷۰۰,۲۱۶,۰۰۰
	۱,۲۵۸,۵۷۹,۲۴۱	۱,۲۰۷,۱۱۵,۸۱۳	۱,۱۱۴,۰۲۳,۰۰۵	۶۸۲,۲۸۰,۸۱۳
	۱۷,۲۳۷,۶۵۲,۵۲۱	۴,۹۰۷,۲۳۱,۸۱۳	۱۷,۱۸۳,۰۹۶,۳۸۵	۴,۳۸۲,۴۹۶,۸۱۳

هتل پارسپان استقلال (دید و بازدید توری)

شرکت نوسا (پشتیبانی نرم افزار های مالی)

سایر (بیمه دارایی ها ثابت و خرید خدمات)

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریالی	ریالی	ریالی	ریالی
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳-۱	۲۹۷,۶۶۲,۹۷۰,۲۷۲	۲۹۶,۱۸۰,۳۸۳,۶۳۶	۲۹۷,۶۶۲,۹۷۰,۲۷۲	۲۹۶,۱۸۰,۳۸۳,۶۳۶
	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)
۱۳-۲	۱,۷۹۷,۱۲۲,۱۸۱	۱,۷۹۷,۱۲۲,۱۸۱	۱,۶۶۶,۴۷۱,۸۵۶	۸۸۷,۴۲۵,۸۵۷
	۰	۰	۰	۰
	۲۹۹,۴۶۰,۰۹۲,۴۵۳	۲۹۷,۹۷۷,۵۰۵,۸۱۷	۲۹۹,۳۲۹,۴۴۲,۱۲۸	۲۹۷,۸۴۶,۸۵۵,۴۹۲
	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)	(۱,۴۸۲,۵۸۶,۸۳۶)

حق عضویت دریافتنی اعضا

سایر حساب های دریافتنی

۱۳-۱- حق عضویت دریافتنی از اعضا عمدتاً مربوط به حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و بر اساس درآمد اعلام شده آنها در سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲ بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۳۵,۴۱۹ میلیون ریال آن وصول شده است . همچنین کاهش ارزش دریافتنی به مبلغ ۱,۴۸۲ میلیون ریال مربوط موسسات حسابرسی هستند که در سنوات قبل منحل شده و ذخیره لازم در حسابها منظور شده است



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۲- سایر حساب های دریافتنی شامل:

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳-۲-۱ سایر حساب های دریافتنی	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶	۳۴۲,۹۳۰,۶۵۷	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶	۳۹۷,۹۲۵,۸۵۷
۱۳-۲-۲ کارکنان (بیمه تکمیلی)	۹۵۷,۵۵۰,۳۲۵	۲۰۵,۷۱۶,۴۸۶	۸۲۶,۹۰۰,۰۰۰	۴۸۹,۵۰۰,۰۰۰
	۱,۷۹۷,۱۲۲,۱۸۱	۵۴۸,۶۴۷,۱۴۳	۱,۶۶۶,۴۷۱,۸۵۶	۸۸۷,۴۲۵,۸۵۷

۱۳-۲-۱- سایر حساب های دریافتنی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران (تامین مالی)	-	-	-	۵۴,۹۹۵,۲۰۰
سایر	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶	۳۴۲,۹۳۰,۶۵۷	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶	۳۴۲,۹۳۰,۶۵۷
	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶	۳۴۲,۹۳۰,۶۵۷	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶	۳۹۷,۹۲۵,۸۵۷

۱۳-۲-۲- بدهی کارکنان بابت مانده بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه می باشد.

۱۴- موجودی نقد

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال	ریال	ریال
موجودی نقد نزد بانک ملی	۳,۴۸۶,۰۱۰,۷۲۴	۲,۱۱۱,۹۳۴,۷۲۴	۳,۴۸۶,۰۱۰,۷۲۴	۲,۱۱۱,۹۳۴,۷۲۴
موجودی نقد نزد بانک ملت	۹۷,۲۵۲,۱۸۳,۱۹۶	۴۸,۰۴۵,۱۰۳,۹۵۰	۹۵,۵۷۷,۶۹۰,۹۸۳	۱۰,۷۶۵,۳۱۷,۵۴۵
موجودی نقد نزد بانک سپه	۷۴,۲۸۷,۹۶۲,۸۲۹	۸۸,۴۷۸,۶۱۵,۹۳۹	۷۴,۲۸۷,۹۶۲,۸۲۹	۸۸,۴۷۸,۶۱۵,۹۳۹
موجودی نقد نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
۱۴-۱ موجودی نزد صندوق	۸۷۲,۱۰۵,۲۵۰	۵۴۱,۳۳۹,۲۴۰	۸۷۲,۱۰۵,۲۵۰	۵۴۱,۳۳۹,۲۴۰
	۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹	۱۳۹,۱۷۷,۰۰۳,۸۵۳	۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶	۱۰۱,۸۹۷,۲۱۷,۴۴۸

۱۳-۱- موجودی نزد صندوق شامل مبلغ ۸۰۰ دلار آمریکا ، ۲,۷۸۱ روپیه و ۱۱۰ درهم امارات متحده عربی می باشد که به نرخ قابل دسترس (آزاد) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

گروه	جامعه		گروه	جامعه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		۱۴۰۲	۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
تأخیر هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده (تأخیر بیمه وپاداش)	۱۶,۴۳۰,۷۵۰,۰۰۰	۵۷,۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۴۳۰,۷۵۰,۰۰۰	۵۷,۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵-۱ سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و حقوق (اسفند ماه)	۴,۸۲۰,۳۳۵,۳۳۶	۲۴,۰۲۷,۶۵۴,۷۹۷	۵,۵۵۹,۱۰۵,۳۸۰	۲۴,۹۴۹,۰۹۱,۳۹۵	
۱۵-۲ هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی	۱۷,۵۵۶,۵۷۲,۰۰۲	۲۰,۳۹۲,۵۷۲,۰۰۲	۱۷,۵۵۶,۵۷۲,۰۰۲	۲۰,۳۹۲,۵۷۲,۰۰۲	
شرکت ایران چاپ(چاپ کتاب و فصلنامه)	.	۶,۳۶۵,۴۰۰,۰۰۰	.	۶,۳۶۵,۴۰۰,۰۰۰	
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی اسفند	۲,۷۲۸,۳۷۸,۵۸۳	۵,۱۲۹,۳۵۳,۸۷۱	۳,۳۶۳,۱۳۶,۷۲۱	۵,۹۸۲,۶۸۵,۸۹۲	
حق عضویت آیفک	۱,۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۲۸,۲۳۶,۶۶۶	۱,۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۲۸,۲۳۶,۶۶۶	
سپرده بیمه و حسن انجام کار	۲,۴۱۰,۲۸۴,۵۱۳	۲,۷۸۶,۹۸۴,۵۱۳	۲,۴۱۰,۲۸۴,۵۱۳	۲,۷۸۶,۹۸۴,۵۱۳	
بیمه کار آفرین -- بیمه تکمیلی کارکنان	۱,۰۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۹۹,۱۲۰,۵۸۶	۱,۰۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۹۴,۰۲۰,۵۸۶	
حقوق و مزایای پرداختنی	۱,۴۲۹,۴۵۸,۷۷۱	۲,۲۲۷,۸۵۳,۹۱۴	۳,۹۷۳,۵۶۶,۰۸۶	۲,۵۹۲,۹۹۸,۰۸۱	
حق الزحمه های پرداختنی	۹۸,۸۵۴,۰۲۸	۴۵۰,۷۲۹,۸۲۸	۱۷۱,۲۱۴,۰۲۸	۱,۴۴۸,۲۴۷,۸۲۸	
دانشگاه امیر کبیر(برگزاری آزمون)	.	.	۲,۶۲۳,۱۹۴,۰۰۰	.	
سایر	۹۲۳,۲۰۳,۹۷۴	۲,۶۴۷,۵۸۰,۷۹۹	۱,۱۹۹,۳۲۹,۵۷۰	۲,۲۷۹,۴۹۱,۸۴۷	
	۴۹,۰۶۸,۸۳۷,۲۰۷	۱۲۶,۷۰۰,۴۸۶,۹۷۶	۵۵,۹۵۸,۱۵۲,۳۰۰	۱۳۰,۳۶۴,۷۲۸,۸۱۰	

۱۵-۱- مالیات حقوق تا پایان سال مالی ۱۳۹۳ و سال مالی ۱۳۹۵ قطعی و تسویه گردیده و جامعه بابت مالیات حقوق سال مالی ۱۳۹۴ به برگ تشخیص صادره به مبلغ ۲۴۶ میلیون ریال اعتراض نموده که تا تاریخ تنظیم این یادداشت رای هیئت حل اختلاف مالیاتی به جامعه ابلاغ نشده است .

۱۵-۲- مبلغ بدهی مذکور به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی بابت وجوه واریزی داوطلبان آزمون انتخاب حسابداران رسمی سال ۱۴۰۳ بر اساس تفاهم نامه فی مابین بوده است .

۱۶- پیش دریافت ها

گروه	جامعه		گروه	جامعه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		۱۴۰۲	۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶-۱ حق عضویت	۱,۶۶۵,۴۵۴,۳۶۷	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	۱,۶۶۵,۴۵۴,۳۶۷	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	
برگزاری کلاس های آموزشی	.	.	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	
	۱,۶۶۵,۴۵۴,۳۶۷	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	۲,۴۴۵,۴۵۴,۳۶۷	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	

۱۶-۱- مبلغ فوق اضافه واریزی اعضا بابت حق عضویت ثابت و متغیر بوده است .



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- مالیات پرداختنی
جامعه حسابداران رسمی ایران به استناد .. قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی .. موسسه غیر دولتی و غیر انتفاعی بوده و جامعه ای حرفه ای و غیر تجاری است و درآمدهای آن بر پایه بندی
ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۱/۱/۱۳۷ و اصلاحات بعدی تا تاریخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ معاف از مالیات است. براساس بند الف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ت ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است.

مالیات	
۱۴۰۲	۱۴۰۳

نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی		ماده پرداختنی		پرداختنی		قطعی		تشخیصی		مالیات ابرازی		درآمد مشمول مالیات		سال مالی
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
رسیدگی به دفاتر اعتراض	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۰.۱۳۰.۳۲۹	۰	۰	۰	۶۴.۵۲۱.۳۱۶	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
رسیدگی به دفاتر اعتراض	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۹۶.۱۲۰.۵۹۶	۰	۰	۰	۱.۱۸۴.۴۸۲.۳۸۵	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
رسیدگی به دفاتر قطعی	۲.۳۴۳.۷۹۲.۳۹۹	۰	۰	۰	۲.۳۴۳.۷۹۲.۳۹۹	۲.۳۴۳.۷۹۲.۳۹۹	۲.۳۴۳.۷۹۲.۳۹۹	۲.۳۴۳.۷۹۲.۳۹۹	۰	۰	۰	۰	۹.۳۷۵.۱۶۹.۵۹۶	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
رسیدگی به دفاتر قطعی	۰	۰	۰	۰	۷۷.۷۳۲.۹۲۵	۷۷.۷۳۲.۹۲۵	۷۷.۷۳۲.۹۲۵	۷۷.۷۳۲.۹۲۵	۰	۰	۰	۰	۳۱۰.۹۳۵.۷۰۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	۲.۳۴۳.۷۹۲.۳۹۹		۰		۰		۰		۰		۰		۰		

- ۱۷-۱. مالیات عملکرد جامعه برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۲ (به استثنای مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۷) قطعی و تسویه شده است.
- ۱۷-۲. جامعه نسبت به رای هیات حل اختلاف مالیاتی عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ اعتراض نموده و برگ دعوت به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر تاکنون اعلام نشده است.
- ۱۷-۳. مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۲۹۶ میلیون ریال تشخیص گردیده که مورد اعتراض جامعه قرار گرفته و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۱۷-۵. به استناد ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم فعالیت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی از تاریخ (۱۴۰۲/۰۲/۲۳۰) دریافت مجوز از سازمان فنی و حرفه ای با اعتبار ۵ سال معاف از مالیات بوده و برای عملکرد قبل از تاریخ مذکور ذخیره مالیات در حسابهای مرکز منظور شده است.
- ۱۷-۶. با توجه به مهلت قانونی ارسال اظهار نامه مالیاتی عملکرد اختلافات مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ تا تاریخ تهیه این یادداشت ازاله نموده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۸- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۱۸-۱- تجدید طبقه بندی :

- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد.

۱۸-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی تلفیقی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شده (تجدید ارائه)
ریال	ریال	ریال
۶۳۹,۵۷۹,۹۷۰,۰۵۶	۸,۵۲۰,۱۴۸,۷۸۳	۶۴۸,۱۰۰,۱۱۸,۸۳۹
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی		
۶۶,۲۴۴,۳۶۱,۲۳۹	(۸,۵۲۰,۱۴۸,۷۸۴)	۵۷,۷۲۴,۲۱۲,۴۵۵
هزینه های آموزشی و پژوهشی		



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- تقد حاصل از عملیات

جامعه		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۳۴,۰۵۶,۴۹۴,۱۵۵	۱۳۸,۸۱۳,۰۲۲,۵۲۵	۱۶۶,۳۴۱,۷۵۶,۴۹۹	۱۸۱,۳۰۳,۵۵۸,۴۰۸	خالصی مازاد درآمد بر هزینه
				تعدیلات
۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹	۷۷,۷۳۳,۹۲۵	۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹	۳,۹۲۴,۹۱۸,۵۰۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶,۴۲۱,۰۲۳,۳۶۶	۲۸,۱۲۳,۲۹۶,۷۹۸	۲۱,۳۲۸,۰۲۰,۲۰۲	۳۴,۰۳۹,۴۷۱,۳۸۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۰,۹۰۹,۲۸۴,۴۵۳)	(۴۲,۳۹۳,۶۲۱,۴۳۸)	(۳۲,۲۰۷,۱۴۳,۷۹۴)	(۵۱,۲۴۲,۹۲۸,۶۲۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۹۴,۱۲۱,۷۰۰)	(۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰)	(۹۴,۱۲۱,۷۰۰)	(۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰)	سود تسعیر ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۱۲,۲۳۸,۵۹۰,۳۸۸)	(۱۴,۵۲۳,۳۵۶,۷۲۵)	(۸,۶۲۹,۴۵۲,۸۹۳)	(۱۳,۶۰۹,۳۰۴,۷۵۴)	جمع تعدیلات
				تغییرات در سرمایه در گردش
(۳۲,۷۹۱,۴۶۱,۹۴۱)	(۱۳۹,۷۹۸,۸۰۱,۶۴۴)	(۳۴,۴۹۴,۰۵۸,۴۲۷)	(۱۳۹,۳۳۹,۲۲۵,۸۸۳)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۳,۳۸۳,۶۹۹,۷۷۳)	(۱۲,۸۰۰,۵۹۹,۴۷۲)	(۳,۹۰۸,۵۳۴,۷۷۳)	(۱۲,۴۲۰,۳۲۰,۷۰۸)	(افزایش) پیش پرداخت ها
۴۹۸,۸۵۸,۱۱۴	۳,۷۸۰,۵۸۸,۷۹۳	۶۹۷,۰۷۹,۲۵۷	۳,۰۰۰,۵۸۸,۷۹۳	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱۹,۹۳۸,۲۶۴,۰۷۳	۷۷,۶۳۱,۶۴۹,۷۶۹	۲۲,۸۲۹,۵۴۵,۵۷۹	۷۴,۴۰۶,۵۷۶,۵۱۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۱۵,۷۳۸,۰۳۹,۵۲۷)	(۷۱,۱۸۷,۱۶۲,۵۵۴)	(۱۴,۸۷۵,۹۶۸,۳۶۴)	(۷۴,۳۵۲,۳۸۱,۲۸۸)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱۰۶,۰۷۹,۸۶۴,۲۴۰	۵۳,۱۰۲,۵۰۳,۲۴۶	۱۴۲,۸۳۶,۳۳۵,۲۴۲	۹۳,۳۴۱,۸۷۲,۳۶۶	تقد حاصل از عملیات

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- مدیریت سرمایه

جامعه به عنوان ناظر بر حرفه حسابرسی کشور با هدف حفظ منافع عمومی در این حوزه به فعالیت مشغول می باشد ساختار سرمایه جامعه از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی جامعه از زمان تاسیس بدون تغییر باقی مانده و در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نیست.

۲۰-۲- نسبت های اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

جامعه		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۳,۰۷۸,۰۸۳,۹۷۳	۱۳۲,۱۴۶,۵۳۰,۱۳۶	۶۰,۷۴۷,۳۹۹,۰۶۶	۱۳۹,۶۵۷,۹۵۶,۵۴۷	جمع بدهی
(۱۰۱,۸۹۷,۳۱۷,۴۴۸)	(۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶)	(۱۳۹,۱۷۷,۰۰۳,۸۵۳)	(۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹)	موجودی نقد
(۴۸,۸۱۹,۱۳۳,۴۷۵)	(۴۱,۹۷۷,۲۴۹,۶۵۰)	(۷۸,۴۲۹,۶۰۴,۷۸۷)	(۳۶,۱۴۰,۳۱۵,۴۵۲)	خالص دارایی
۵۶۹,۱۰۳,۴۳۲,۳۹۲	۷۰۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷	۶۱۰,۸۲۱,۰۰۸,۵۰۹	۷۹۲,۱۲۴,۵۶۶,۹۱۷	حقوق مالکانه
.	.	.	.	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۲- ریسک بازار

جامعه آسیب پذیری احتمالی از ریسک بازار را از طریق نگهداری سپرده های بانکی و پوشش هزینه جاری مدیریت می نماید. همچنین تصویب عملیاتی شدن موضوع سازمان تنظیم مقررات طرح نظام جامع حسابداری و حسابرسی توسط مجلس شورای اسلامی می تواند اثری بر فعالیت های جامعه داشته باشد.

۱۹-۲-۱- جامعه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی ها (به استثنای یادداشت ۱۴) و بدهی های پولی ارزی می باشد.

۱۹-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ماهیت فعالیت های جامعه فاقد ریسک اعتباری می باشد.

۱۹-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

جامعه ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده های بانکی و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی مدیریت می کند.

۲۰- معامله با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده جامعه با مرکز آموزش و تحقیقات جامعه حسابداران رسمی ایران (واحد فرعی جامعه با مالکیت ۱۰۰٪ دارای عضو هیات مدیره مشترک) به شرح زیر می باشد:

مخارج انجام شده توسط جامعه برای مرکز

مبلغ معامله - میلیون ریال	
۵۵	مانده دریافتی در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۴۸۰	درآمد اجاره ساختمان
۱,۴۶۸	انجام سایر هزینه ها برای مرکز
(۱,۴۶۴)	هزینه برگزاری دوره های آموزشی
۱۰۰	خرید دارایی ثابت برای مرکز آموزش
۶۰,۹۶	پرتاخت حق بیمه کارکنان مرکز
(۶,۷۳۵)	دریافت از مرکز آموزش طی سال
۰	مانده دریافتی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۲۰-۱- مرکز آموزش طی سال ۱۴۰۳ تعداد ۲۰,۸۴۰ نفر-ساعت از مدیران جامعه را بصورت رایگان آموزش داده که حق الزحمه مربوط به مبلغ ۳۸,۸۲۴ میلیون ریال می باشد.

۲۰-۲- اجاره ساختمان مورد استفاده مرکز، با استناد به اطلاعات دریافتی از سازمان امور مالیاتی در سال مالی گذشته و بر مبنای ارزش اجاره منطقه ای، با لحاظ افزایش ۴۰ درصد برای سال جاری، حدود ۵,۸۸۷ میلیون ریال برآورد شده است. شایان ذکر است که اجاره ماهانه ساختمان مذکور معادل ۴۰ میلیون ریال و در مجموع سالانه برابر با ۴۸۰ میلیون ریال می باشد

۲۰-۳- از بابت تامین مالی مرکز جهت مخارج انجام شده در طی سال ۱۴۰۳ سودی محاسبه نشده است.

۲۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت وضعیت مالی جامعه فاقد تعهدات و بدهی احتمالی و دارایی احتمالی با اهمیت می باشد.

۲۲- رویداد های بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء یادداشت های توضیحی باشد به وقوع نپیوسته است.

