

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

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

اظہار نظر

۱) صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ 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، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و جامعه حسابداران رسمی ایران را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استاندارد‌های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی 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.

گزارش هیئت عالی نظارت - ادامه

جامعه حسابداران رسمی ایران

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

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 این که 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) یکی از اهداف تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران (موضوع بند (پ) ماده (۲) اساسنامه جامعه و یادداشت ۱-۲ صورتهای مالی) بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی از طریق گسترش و بهبود آموزش می باشد که یکی از اصلی ترین وظایف هیئت مدیره بوده و در اهداف عملیاتی سند چشم انداز جامعه نیز این وظیفه تحت عنوان " توسعه دانش ، مهارت و تخصص حرفه ای مورد نیاز اعضا " تصریح گردیده است. با عنایت به ساختار و مقررات ناظر به تاسیس مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ، مسئولیت هیئت مدیره جامعه نسبت به وظیفه ذاتی در قبال تحقق هدف فوق به دلایل ذیل مغفول مانده است:

۵-۱- اثر گذاری فعالیتهای مرکز آموزش و تحقیقات جهت دستیابی به هدف فوق مورد ارزیابی قرار

نگرفته است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت - ادامه

جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۵-۲- کارگروه آموزش جامعه نیز در این زمینه فعال نبوده است.
- ۵-۳- در جلسات هیئت مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران موضوع اهداف آموزشی و تدوین برنامه راهبردی آموزشی در دستور کار قرار نگرفته است.
- ۵-۴- به موجب اساسنامه مرکز آموزش، مجمع مرکز، شورای عالی جامعه حسابداران رسمی می باشد و اکثریت اعضای هیئت مدیره آن توسط شورای مذکور تعیین می شوند.
- ۶) مفاد ماده (۱۰) "آئین نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای" مبنی بر تعیین ضوابطی که به موجب آن سقف کار/درآمد هر رتبه از موسسات حسابرسی تعیین می شود، رعایت نگردیده است.
- ۷) اقدامات انجام شده هیئت مدیره در خصوص تکالیف مقرر در شورای عالی جامعه به شرح زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:
- ۷-۱- مصوبات شماره ۵۹ مورخ ۱۴۰۴/۱/۱۹، ۶۵ مورخ ۱۴۰۴/۴/۱۰ و ۶۶ مورخ ۱۴۰۴/۴/۲۴ شورای عالی در خصوص تدوین آئین نامه جامع آموزشی با رویکرد آموزش های کاربردی، آشنایی با فن آوری های نوین و تنوع در شیوه های آموزشی.
- ۷-۲- ایجاد سامانه آئین نامه اجرایی هیئت های انتظامی، موضوع تبصره ماده (۱۹) آئین نامه مذکور ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ تصویب.
- ۷-۳- مصوبه شماره (۴۶) مورخ ۱۴۰۳/۵/۳۰ در خصوص تهیه آئین نامه تبصره ماده (۴) اساسنامه نمونه موسسات حسابرسی در خصوص چگونگی فعالیت شعب حداکثر ظرف مدت ۳ ماه و اقدام کافی در خصوص اصلاح اساسنامه موسسات حسابرسی عضو منطبق با اساسنامه نمونه جدید ظرف مدت ۶ ماه.



گزارش هیئت عالی نظارت - ادامه
جامعه حسابداران رسمی ایران

۸) 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، نظر این هیئت به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مبرور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

هیئت عالی نظارت

ناصر توکلی
محمد حجتی
قدرت ا. اسماعیلی

۳۱ خرداد ۱۴۰۵





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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

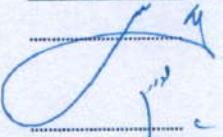
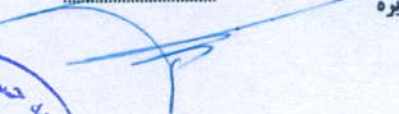
شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام،

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه جامعه حسابداران رسمی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

صفحه	الف: صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۲	صورت درآمد و هزینه تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	ب: صورت‌های مالی اساسی جداگانه
۶	صورت درآمد و هزینه جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	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 ۱۴۰۵/۰۲/۳۰ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیر کل	سید علی حسینی
	عضو هیأت مدیره	بابک پور بهرامی
	عضو هیأت مدیره	محمد هادی افشاری



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ریال	ریال
درآمد حق عضویت	۱,۶۴۷,۷۲۷,۱۹۶,۶۵۰	۱,۱۱۰,۳۸۴,۴۱۲,۹۰۳
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	(۱,۵۵۹,۲۲۷,۲۷۹,۶۵۳)	(۱,۰۵۰,۱۲۰,۶۳۹,۸۶۲)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه	۸۸,۴۹۹,۹۱۶,۹۹۷	۶۰,۲۶۳,۷۷۳,۰۴۱
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۳۲۶,۲۱۸,۱۸۴,۱۸۰	۱۷۶,۴۱۶,۹۲۲,۸۰۷
هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱۶۶,۵۹۵,۹۴۳,۰۳۵)	(۱۰۳,۹۰۷,۴۷۹,۹۷۴)
مازاد درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	۱۵۹,۶۲۲,۲۴۱,۱۴۵	۷۲,۵۰۹,۴۴۲,۸۳۳
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۲۴۸,۱۲۲,۱۵۸,۱۴۲	۱۳۲,۷۷۳,۲۱۵,۸۷۴
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۸۰,۵۴۶,۰۳۱,۴۳۵	۵۱,۵۷۳,۶۹۴,۶۳۶
مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات	۳۲۸,۶۶۸,۱۸۹,۵۷۷	۱۸۴,۳۴۶,۹۱۰,۵۱۰
هزینه مالیات بر درآمد	(۱,۰۸۷,۰۹۵,۶۷۸)	(۳,۹۲۴,۹۱۸,۵۰۲)
خالص مازاد درآمد بر هزینه	۳۲۷,۵۸۱,۰۹۳,۸۹۹	۱۸۰,۴۲۱,۹۹۲,۰۰۸

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

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



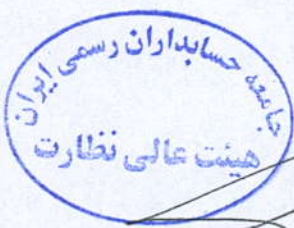
جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		دارایی های غیر جاری
۱۶۸,۱۸۸,۵۷۷,۰۰۰	۱۴۴,۸۵۱,۰۵۴,۷۰۸	۸	دارایی های ثابت مشهود
۲,۶۰۸,۹۴۹,۷۲۷	۶۶۶,۷۷۶,۵۵۸	۹	دارایی های نامشهود
۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰	سرمایه گذاری های بلند مدت
۴۳۹,۷۹۷,۵۲۶,۷۲۷	۱۴۵,۵۱۷,۸۳۱,۲۶۶		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۷,۳۲۷,۶۵۲,۵۲۱	۴,۱۵۱,۱۱۸,۵۸۴	۱۱	پیش پرداخت ها
۲۹۷,۹۷۷,۵۰۵,۸۱۷	۴۶۳,۰۵۹,۹۹۶,۵۳۳	۱۲	دریافتی ها
-	۴۶۸,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹	۲۴۳,۳۶۴,۸۱۸,۸۱۹	۱۴	موجودی نقد
۴۹۱,۱۰۳,۴۳۰,۳۳۷	۱,۱۷۸,۷۶۳,۹۳۳,۹۳۶		جمع دارایی های جاری
۹۳۰,۹۰۰,۹۵۷,۰۶۴	۱,۳۲۴,۲۸۱,۷۶۵,۲۰۲		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها:
۷۹۱,۲۴۳,۰۰۰,۵۱۷	۱,۱۱۸,۸۲۴,۰۹۴,۴۱۶	۱-۱	مزاد درآمد بر هزینه انباشته
۷۹۱,۲۴۳,۰۰۰,۵۱۷	۱,۱۱۸,۸۲۴,۰۹۴,۴۱۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۱۳۰,۳۶۴,۷۲۸,۸۱۰	۲۰۲,۹۵۷,۹۵۷,۵۵۴	۱۵	پرداختی ها
۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	۲,۴۹۹,۷۱۳,۲۳۲	۱۶	پیش دریافت ها
۳,۸۴۷,۱۸۴,۵۷۷	-	۱۷	مالیات پرداختنی
۱۳۹,۶۵۷,۹۵۶,۵۴۷	۲۰۵,۴۵۷,۶۷۰,۷۸۶		جمع بدهی های جاری
۱۳۹,۶۵۷,۹۵۶,۵۴۷	۲۰۵,۴۵۷,۶۷۰,۷۸۶		جمع بدهی ها
۹۳۰,۹۰۰,۹۵۷,۰۶۴	۱,۳۲۴,۲۸۱,۷۶۵,۲۰۲		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left and several initials and smaller signatures on the right.

جامعه حسابداران رسمی ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مازاد درآمد بر هزینه انباشته	
ریال	
۶۱۰,۸۲۱,۰۰۸,۵۰۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱۸۰,۴۲۱,۹۹۲,۰۰۸	مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
۷۹۱,۲۴۳,۰۰۰,۵۱۷	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۲۷,۵۸۱,۰۹۳,۸۹۹	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
۱,۱۱۸,۸۲۴,۰۹۴,۴۱۶	خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۴
	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

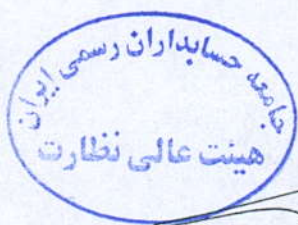


Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ریال	ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱۸ ۲۰۴,۴۴۴,۲۳۹,۶۶۶	۹۲,۴۶۰,۳۰۵,۹۶۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴,۹۳۴,۲۸۰,۲۵۵)	(۲,۴۲۱,۵۲۶,۳۲۴)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۹۹,۵۰۹,۹۵۹,۴۱۱	۹۰,۰۳۸,۷۷۹,۶۴۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۳,۳۰۱,۴۴۴,۰۲۶)	(۶۴,۴۸۴,۱۰۶,۱۳۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	.	(۵۰۷,۱۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های بلند مدت	.	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	.	(۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۲۴۳,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰)	.
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی	۸۰,۰۴۱,۰۱۳,۷۵۵	۵۱,۲۴۲,۹۲۸,۶۲۶
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۳۲,۴۴۸,۴۳۰,۲۷۱)	(۵۳,۷۴۸,۲۷۷,۵۰۶)
خالص افزایش در موجودی نقد	۶۷,۰۶۱,۵۲۹,۱۴۰	۳۶,۲۹۰,۵۰۲,۱۳۶
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹	۱۳۹,۱۷۷,۰۰۳,۸۵۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۴-۱ ۵۰۵,۰۱۷,۶۸۰	۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۴۳,۳۶۴,۸۱۸,۸۱۹	۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ریال	ریال
درآمد حق عضویت	۴ ۱,۶۴۷,۷۲۷,۱۹۶,۶۵۰	۱,۱۱۰,۳۸۴,۴۱۲,۹۰۳
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	۵ (۱,۴۶۸,۳۹۳,۰۳۷,۲۷۳)	(۹۹۷,۴۴۷,۴۷۵,۹۰۱)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه	۱۷۹,۳۳۴,۱۵۹,۳۷۷	۱۱۲,۹۳۶,۹۳۷,۰۰۲
درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۶ ۸۱۲,۳۷۴,۱۸۷	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰
هزینه های آموزشی و پژوهشی	۶ (۱۴,۳۸۰,۵۲۰,۰۰۰)	(۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰)
(کسری) درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱۳,۵۶۸,۱۴۵,۸۱۳)	(۱۷,۲۵۰,۵۶۸,۰۰۰)
ناخالص مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۱۶۵,۷۶۶,۰۱۳,۵۶۴	۹۵,۶۸۶,۳۶۹,۰۰۲
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۷ ۴۹,۶۹۲,۷۶۵,۲۹۱	۴۳,۲۰۴,۳۸۷,۴۴۸
مازاد درآمد بر هزینه قبل از مالیات	۲۱۵,۴۵۸,۷۷۸,۸۵۵	۱۳۸,۸۹۰,۷۵۶,۴۵۰
هزینه مالیات بر درآمد	۱۷ (۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹)	(۷۷,۷۳۳,۹۲۵)
خالص مازاد درآمد بر هزینه	۲۱۵,۲۹۸,۶۴۸,۵۲۶	۱۳۸,۸۱۳,۰۲۲,۵۲۵

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

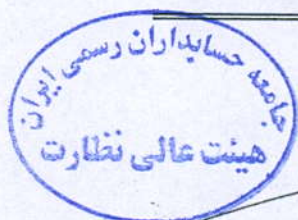
از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت درآمد و هزینه جامع جداگانه محدود به خالص مازاد درآمد بر هزینه سال می باشد لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است .



جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۸	۱۳۹,۷۰۴,۱۹۷,۷۸۳	۱۶۰,۲۵۲,۶۹۸,۸۹۱
دارایی های نامشهود	۹	۳۲۶,۰۲۰,۹۹۹	۱,۵۵۶,۵۵۴,۵۹۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۱۴۰,۱۳۰,۲۱۸,۷۸۲	۳۵۰,۹۰۹,۲۵۳,۴۹۰
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۱	۹۹۰,۵۲۲,۹۸۵	۱۷,۱۸۳,۰۹۶,۲۸۵
دریافتنی ها	۱۲	۴۶۳,۱۵۷,۵۷۸,۴۸۰	۲۹۷,۸۴۶,۸۵۵,۴۹۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۳	۳۱۳,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	-
موجودی نقد	۱۴	۱۹۲,۲۱۹,۳۱۸,۰۵۷	۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶
جمع دارایی های جاری		۹۶۹,۵۵۵,۴۱۹,۵۲۲	۴۸۹,۱۵۳,۷۳۱,۵۶۳
جمع دارایی ها		۱,۱۰۹,۶۸۵,۶۳۸,۳۰۴	۸۴۰,۰۶۲,۹۸۵,۰۵۳
حقوق مالکانه و بدهی ها:			
مازاد درآمد بر هزینه انباشته	۱-۱	۹۲۳,۲۱۵,۱۰۳,۴۴۳	۷۰۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷
جمع حقوق مالکانه		۹۲۳,۲۱۵,۱۰۳,۴۴۳	۷۰۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷
بدهی ها			
بدهی های جاری			
پرداختنی ها	۱۵	۱۸۳,۹۷۰,۸۲۱,۶۲۹	۱۲۶,۷۰۰,۴۸۶,۹۷۶
پیش دریافت ها	۱۶	۲,۴۹۹,۷۱۳,۲۳۲	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰
مالیات پرداختنی	۱۷	.	.
جمع بدهی های جاری		۱۸۶,۴۷۰,۵۳۴,۸۶۱	۱۳۲,۱۴۶,۵۳۰,۱۳۶
جمع بدهی ها		۱۸۶,۴۷۰,۵۳۴,۸۶۱	۱۳۲,۱۴۶,۵۳۰,۱۳۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱,۱۰۹,۶۸۵,۶۳۸,۳۰۴	۸۴۰,۰۶۲,۹۸۵,۰۵۳

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مازاد درآمد بر هزینه انباشته

ریال

۵۶۹,۱۰۳,۴۳۲,۳۹۲

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

۱۳۸,۸۱۳,۰۲۲,۵۲۵

مازاد درآمد بر هزینه گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳

۷۰۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷

ملفده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

۲۱۵,۲۹۸,۶۴۸,۵۲۶

خالص مازاد درآمد بر هزینه سال ۱۴۰۴

۹۲۳,۲۱۵,۱۰۳,۴۴۳

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

۸

[Handwritten signature]

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۵۳,۱۰۲,۵۰۳,۲۴۶	۱۰۴,۵۵۹,۲۹۹,۰۲۰	۱۸
(۲,۴۲۱,۵۲۶,۳۲۴)	(۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹)	
۵۰,۶۸۰,۹۷۶,۹۲۲	۱۰۴,۳۹۹,۱۶۸,۶۹۱	
		نقد حاصل از عملیات
		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶۲,۱۰۷,۸۰۶,۸۳۲)	(۱۱,۰۴۸,۳۸۵,۹۹۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
.	۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	(۱۴۸,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۲,۳۹۳,۶۲۱,۴۳۸	۴۸,۵۸۷,۷۴۷,۶۱۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۶,۷۳۴,۹۸۵,۶۰۵)	(۱۷,۴۵۴,۷۵۳,۳۸۹)	پرداخت های نقدی بابت تامین مالی مرکز آموزش و تحقیقات
۷,۶۶۳,۹۹۰,۴۰۵	۱۷,۲۹۴,۷۴۳,۶۷۷	دریافت های نقدی بابت عودت وجه از مرکز آموزش و تحقیقات
۲۱,۲۱۴,۸۱۹,۴۰۶	(۸۶,۸۰۸,۶۴۸,۱۰۰)	جریان خالص ورودی (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۷۱,۸۹۵,۷۹۶,۳۲۸	۱۷,۵۹۰,۵۲۰,۵۹۱	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۰۱,۸۹۷,۲۱۷,۴۴۸	۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰	۵۰۵,۰۱۷,۶۸۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶	۱۹۲,۲۱۹,۳۱۸,۰۵۷	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 - 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.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۳-۱ - 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 به عنوان 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 تمام وقت انجام وظیفه می‌نمایند.

۱-۴ - تعداد کارکنان

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

جامعه		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۳	۳	۳	۳	هیأت مدیره
۳	۳	۳	۳	اعضای هیأت عالی نظارت
۱۱	۱۷	۱۱	۱۷	کارشناسان هیأت عالی نظارت
۱۳	۱۱	۱۳	۱۱	امور نظارت حرفه‌ای
۴	۴	۴	۴	امور اعضا
۲۴	۲۷	۳۳	۴۱	امور اجرایی
۲	۵	۲	۵	فن آوری اطلاعات و ارتباطات
۲	۲	۲	۲	اطلاع رسانی و روابط بین الملل
۶۲	۷۲	۷۱	۸۶	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۴-۱ - همکاران حرفه‌ای جامعه

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
نفر	نفر	
۶۷	۶۸	اعضای کارگروه‌های تخصصی
۱۰	۸	بررسی‌کنندگان کیفیت و وضعیت حسابرسی
۶	۳	اعضای هیأت انتظامی بدوی
۳	۳	اعضای هیأت عالی انتظامی
۱	۱	اعضای تحریریه نشریه حسابدار رسمی
<u>۸۷</u>	<u>۸۳</u>	

۲ - بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱ - استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:
۲-۱-۱ - استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجراء می باشد، اجرای استاندارد مزبور تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری صورت های مالی ندارد.

۲-۲ - بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:
۲-۲-۱ - استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاریها" که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجراء می باشد، اجرای استاندارد مزبور تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری صورت های مالی ندارد.

۳ - اهم رویه‌های حسابداری

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی جامعه و واحد فرعی پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهي و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۳-۲-۲- 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.

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 ۱۴۰۴ 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 حسابرسي و حسابداران رسمی شاغل انفرادی در هر دوره سه‌ماهه شناسایی و ثبت می‌گردد. به‌موجب مصوبه شورای عالی و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا به شرح زیر می‌باشد.

روش تشخیص	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		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
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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۳-۴- تسعیر ارز
 موجودی ارزی نزد صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ قابل دسترس (آزاد) تسعیر گردیده است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود
 ۳-۵-۱- 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 به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ 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	۵ و ۳ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵-۳- برای درایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در موردی که هر یک از درایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متولی 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک درایی در این جدول ضافه خواهد شد.

۶- درایی‌های 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 بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می‌شود.

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

۷- سرمایه‌گذاری

۷-۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت بر اساس بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته در صورت‌های مالی منعکس می‌گردد. همچنین سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت بابت سپرده‌های بانکی بوده که زمان شناخت درآمد آنها در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر) است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴- درآمد حق عضویت

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

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۱۰۱,۵۹۶,۶۱۲,۹۰۳	۱,۶۳۸,۴۵۲,۷۹۶,۶۵۰	۴-۱ حق عضویت متغیر
۸,۲۷۷,۸۰۰,۰۰۰	۸,۶۵۶,۹۰۰,۰۰۰	۴-۲ حق عضویت ثابت سالانه
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه موسسات حسابرسی
۴۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۷,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت ورودیه اعضای حقیقی
۱,۱۱۰,۳۸۴,۴۱۲,۹۰۳	۱,۶۴۷,۷۲۷,۱۹۶,۶۵۰	

۴-۱- درآمد حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱,۰۹۹,۴۵۹,۰۴۴,۶۱۸	۱,۶۳۲,۳۶۱,۶۹۲,۵۹۶	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۲,۱۳۷,۵۶۸,۲۸۵	۶,۰۹۱,۱۰۴,۰۵۴	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۱,۱۰۱,۵۹۶,۶۱۲,۹۰۳	۱,۶۳۸,۴۵۲,۷۹۶,۶۵۰	

۴-۱-۱- افزایش درآمد حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی در سال ۱۴۰۴ مربوط به اجرای آیین نامه روش تعیین حق الزحمه خدمات حسابرسی و افزایش نرخ حق الزحمه حسابرسی می باشد .

۴-۲- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
ریال	ریال	
۱,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت موسسات حسابرسی
۲,۹۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۱,۶۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام موسسات حسابرسی
۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۲,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام سازمان حسابرسی
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱,۵۲۲,۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۴,۴۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۸,۲۷۷,۸۰۰,۰۰۰	۸,۶۵۶,۹۰۰,۰۰۰	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

جامعه		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۲۱,۴۷۹,۷۲۰,۰۷۱	۶۱۹,۱۷۹,۴۳۱,۵۵۳	۴۴۳,۶۱۷,۹۱۷,۱۸۰	۶۷۲,۵۹۴,۵۱۰,۲۷۷	۵-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۴۵,۸۸۹,۹۱۶,۴۵۶	۱۶۶,۶۶۴,۸۹۵,۱۱۳	۱۴۸,۲۵۹,۹۱۶,۴۵۶	۱۶۹,۲۵۹,۸۹۵,۱۱۳	۵-۲	حق انحصار
۳۵,۸۶۹,۸۴۶,۲۸۴	۶۰,۶۴۳,۵۷۷,۳۱۴	۳۹,۳۵۶,۲۷۷,۷۰۵	۶۴,۳۷۹,۴۱۲,۵۲۹		بیمه سهم کارفرما
۱۶۳,۵۱۴,۹۷۳,۹۴۹	۲۳۰,۲۲۴,۳۸۲,۶۶۴	۱۷۱,۰۱۴,۹۷۳,۹۴۹	۲۳۴,۲۲۴,۳۸۲,۶۶۴	۵-۱	عیدی و پاداش و ...
۲۲,۱۷۱,۰۵۳,۷۰۲	۳۴,۰۵۹,۸۲۷,۲۰۷	۲۳,۰۷۴,۰۷۲,۹۱۸	۳۵,۴۶۱,۳۲۷,۵۷۱		بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۷,۹۱۲,۶۲۶,۷۳۹	۱۰,۰۶۸,۶۷۵,۰۶۲	۷,۹۱۲,۶۲۶,۷۳۹	۱۰,۰۶۸,۶۷۵,۰۶۲		باز خرید مرخصی کارکنان
۷,۷۳۵,۱۷۲,۰۹۰	۱۴,۴۴۱,۲۱۶,۰۹۰	۷,۷۳۵,۱۷۲,۰۹۰	۱۴,۴۴۱,۲۱۶,۰۹۰	۵-۳	فوق العاده سفر و مأموریت
۲۳,۸۲۵,۹۲۵,۰۰۰	۸۳,۸۵۰,۳۰۷,۲۸۸	۲۳,۸۲۵,۹۲۵,۰۰۰	۸۵,۰۷۵,۰۳۵,۲۳۸	۵-۳	همایش و گردهمایی ها
۳,۸۵۹,۲۶۵,۰۰۰	۷,۲۹۹,۸۰۹,۰۰۰	۳,۸۵۹,۲۶۵,۰۰۰	۷,۸۸۳,۷۷۰,۲۲۰	۵-۳	آگهی و اطلاع رسانی
۴,۰۲۷,۷۹۴,۲۱۲	۸,۲۱۷,۰۰۸,۳۵۵	۴,۵۵۲,۳۹۴,۲۷۱	۹,۲۰۷,۱۵۱,۹۵۵		پست و پیک و ایاب وذهاب
۲۸,۱۲۳,۲۹۶,۷۹۸	۳۲,۸۲۷,۴۲۰,۷۰۷	۳۴,۰۳۹,۴۷۱,۳۸۰	۳۸,۵۸۱,۱۳۹,۴۸۷		استهلاک
۱۹,۷۹۵,۷۲۱,۱۷۶	۳۷,۰۹۷,۶۷۷,۷۲۷	۲۴,۱۱۵,۱۶۱,۰۵۵	۴۰,۳۰۱,۳۰۰,۲۵۳	۵-۳	ملزومات مصرفی و خدمات
۳,۰۷۱,۲۰۳,۰۰۰	۴,۶۳۹,۵۲۰,۱۰۰	۳,۱۸۵,۱۵۲,۵۴۲	۴,۹۲۲,۶۸۸,۸۴۰		آب ، برق ، گاز و تلفن
۶,۲۴۵,۵۲۴,۷۲۵	۷,۹۵۳,۲۴۵,۹۵۹	۶,۵۴۱,۰۳۱,۸۱۱	۸,۱۸۷,۷۲۰,۰۳۸	۵-۳	اینترنت
۴,۹۷۱,۸۷۶,۸۶۰	۶,۶۶۴,۰۱۳,۹۵۹	۴,۹۷۱,۸۷۶,۸۶۰	۶,۶۶۴,۰۱۳,۹۵۹		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۱,۴۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۵-۴	حق عضویت IFAC
۷۴,۰۱۳,۸۰۷,۴۴۳	۱۱۳,۵۰۱,۰۰۷,۱۶۰	۷۵,۹۴۶,۹۳۵,۴۸۶	۱۱۷,۴۳۶,۰۴۲,۵۹۲	۵-۵	راهبری سامانه های اطلاعاتی
۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰		کمک به امور خیریه
.	.	.	۱۰,۰۲۲,۹۷۵,۳۳۹		مالیات تکلیفی ، عوارض ارزش افزوده و جرائم ماده ۱۶۹
۱۲,۷۳۱,۷۵۲,۳۹۶	۱۳,۰۸۴,۰۲۲,۰۱۵	۱۵,۹۰۴,۴۶۹,۴۲۰	۱۲,۵۳۹,۰۲۲,۴۲۶		سایر
۹۹۷,۴۴۷,۴۷۵,۹۰۱	۱,۴۶۸,۳۹۳,۰۳۷,۲۷۳	۱,۰۵۰,۱۲۰,۶۳۹,۸۶۲	۱,۵۵۹,۲۲۷,۲۷۹,۶۵۳		

۵-۱- 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
۵-۲-۱ حق الزحمه همکاران کارگروه کنترل کیفیت	۸,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۹۹,۰۰۰,۰۰۰
۵-۲-۲ حق حضور کارگروه های فنی و تخصصی	۲۶,۱۵۲,۴۹۲,۳۷۴	۴۰,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۱۵۲,۴۹۲,۳۷۴	۴۰,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۵-۲-۲ حق الزحمه خدمات فنی و حرفه ای	۵۵,۰۰۵,۴۰۲,۷۳۹	۲۷,۶۳۰,۹۱۶,۴۵۶	۵۴,۸۸۵,۴۰۲,۷۳۹	۲۷,۵۱۰,۹۱۶,۴۵۶
۵-۲-۲ حق حضور اعضای شورای عالی	۲۰,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۵-۲-۲ حق الزحمه اعضای هیات های انتظامی	۵۶,۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰
حق حضور هیأت مدیره مرکز آموزش	۲,۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
	۱۶۹,۲۵۹,۸۹۵,۱۱۳	۱۴۸,۲۵۹,۹۱۶,۴۵۶	۱۶۶,۶۶۴,۸۹۵,۱۱۳	۱۴۵,۸۸۹,۹۱۶,۴۵۶

۵-۲-۱ کاهش هزینه حق الزحمه همکاران بررسی کننده کنترل کیفیت موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی ناشی از بررسی کنترل کیفیت موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی توسط پرسنل جامعه و انتقال هزینه های این بخش به سر فصل حقوق و مزایای کارکنان (یادداشت ۵-۱) می باشد.

۵-۲-۲ کاهش هزینه حق حضور کارگروه های فنی و تخصصی به دلیل کاهش تعداد جلسات برگزار شده بوده و افزایش هزینه خدمات فنی و حرفه ای به دلیل افزایش نرخ و جذب مشاورین بابت دریافت خدمات کارشناسی می باشد. همچنین افزایش هزینه حق حضور اعضای شورای عالی ناشی از افزایش نرخ و تعداد جلسات برگزار شده نسبت به سال قبل بوده است. افزایش حق الزحمه هیات های انتظامی بابت افزایش نرخ حق حضور در جلسات بوده است.

۵-۳ افزایش هزینه های فوق العاده سفر و مأموریت ، همایش و گرد همایی ، آگهی و اطلاع رسانی ، ملزومات مصرفی و اینترنت ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و برگزاری جلسات هم اندیشی جامعه با موسسات در شهرستان ها ، مجمع سه سالانه انتخابات نهم شورای عالی و گرامی داشت روز حسابدار و افزایش تعرفه خدمات اجاره پهنای باند اینترنت ، بلیط هواپیما و هتل ، آگهی روزنامه و... بوده است.

۵-۴ حق عضویت (IFAC) بر اساس دستور العمل و ضوابط آیفک محاسبه شده است .

۵-۵ مانده سرفصل فوق، شامل مبلغ ۱۰۱,۳۷۶ میلیون ریال حق الزحمه شرکت مهندسی فن آوری اطلاعات هوشمند روش پردیس (سهامی خاص) از بابت خدمات دریافتی طی سال ۱۴۰۴ می باشد. توضیح اینکه طبق توافق نامه های منعقد شده بین شرکت فوق و جامعه حسابداران رسمی ایران حقوق مادی و معنوی سامانه ها و نرم افزار های اجرایی آن مشترکا متعلق به جامعه و شرکت فوق می باشد و هرگونه واگذاری آن یا بخشی از آن صرفاً با موافقت مشترک طرفین امکان پذیر می باشد. سامانه های سحر، پردیس، جام و یا هر یک از دامنه های فرعی و سرورهای مربوط متعلق به جامعه حسابداران رسمی ایران می باشد مراقبت از اطلاعات ایجاد شده در دیتا بیس بعهدہ شرکت مذکور و در فرایندهای مورد اجرا در جامعه به عهده جامعه حسابداران رسمی ایران می باشد .



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

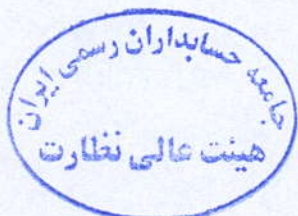
۶- درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
۶-۱ درآمدهای آموزشی و پژوهشی	۳۲۶,۲۱۸,۱۸۴,۱۸۰	۱۷۶,۴۱۶,۹۲۲,۸۰۷	۸۱۲,۳۷۴,۱۸۷	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰
۶-۲ هزینه های آموزشی و پژوهشی	(۱۶۶,۵۹۵,۹۴۳,۰۳۵)	(۱۰۳,۹۰۷,۴۷۹,۹۷۴)	(۱۴,۳۸۰,۵۲۰,۰۰۰)	(۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰)
	<u>۱۵۹,۶۲۲,۲۴۱,۱۴۵</u>	<u>۷۲,۵۰۹,۴۴۲,۸۳۳</u>	<u>(۱۳,۵۶۸,۱۴۵,۸۱۳)</u>	<u>(۱۷,۲۵۰,۵۶۸,۰۰۰)</u>

۶-۱- درآمد های آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

یادداشت	گروه		جامعه	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
۶-۱-۱ درآمد حاصل از دوره های آموزشی	۲۸۷,۹۶۸,۳۰۹,۹۹۳	۱۶۸,۵۵۶,۷۰۵,۸۰۷	.	.
درآمد حاصل از برگزاری آزمون	۳۷,۴۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰	.	.
درآمد حاصل از فروش نشریات و درج آگهی	۸۱۲,۳۷۴,۱۸۷	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰	۸۱۲,۳۷۴,۱۸۷	۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰
	<u>۳۲۶,۲۱۸,۱۸۴,۱۸۰</u>	<u>۱۷۶,۴۱۶,۹۲۲,۸۰۷</u>	<u>۸۱۲,۳۷۴,۱۸۷</u>	<u>۶۷۶,۲۱۷,۰۰۰</u>

۶-۱-۱- طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ تعداد ۱۲ نوبت کارگاه های آموزشی مشتریان برون سازمانی (دوره قبل ۱۴ نوبت) ، ۲۹۲ دوره آموزش آنلاین (دوره قبل ۳۰۵ دوره) ، دو نوبت آزمون ارتقاء رده حرفه ای کارکنان (دوره قبل دو نوبت) برگزار شده است . از مجموع ۳۷۱,۵۸۸ نفر افراد شرکت کننده در دوره های آموزشی تعداد ۷۳,۳۹۶ 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۲- هزینه های آموزشی و پژوهشی متشکل از اقلام زیر می باشد:

جامعه		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	.	۵۸,۶۵۲,۶۰۰,۷۰۴	۱۱۹,۰۹۶,۵۹۹,۸۷۱	۶-۲-۱ حقوق و مزایای کارکنان
.	.	۱۱,۴۸۹,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۵۹,۵۰۰,۰۰۰	هزینه حق الزحمه اساتید
۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰	۱۴,۳۸۰,۵۲۰,۰۰۰	۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰	۱۴,۳۸۰,۵۲۰,۰۰۰	هزینه کتب و نشریات آموزشی و پژوهشی
.	.	۱۵,۸۳۸,۸۹۴,۲۷۰	۲۲,۵۵۹,۳۲۳,۱۶۴	هزینه برگزاری آزمون
۱۷,۹۲۶,۷۸۵,۰۰۰	۱۴,۳۸۰,۵۲۰,۰۰۰	۱۰۳,۹۰۷,۴۷۹,۹۷۴	۱۶۶,۵۹۵,۹۴۳,۰۳۵	

۶-۲-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان واحد آموزش نسبت به دوره مشابه ناشی از بخشنامه قانون کاروپرسنل جدید بوده است.

۷- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

جامعه		گروه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۲,۳۹۳,۶۲۱,۴۳۸	۴۸,۵۸۷,۷۴۷,۶۱۱	۵۱,۲۴۲,۹۲۸,۶۲۶	۸۰,۰۴۱,۰۱۳,۷۵۵	سود حاصل از سپرده های بانکی
۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰	۵۰۵,۰۱۷,۶۸۰	۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰	۵۰۵,۰۱۷,۶۸۰	سود تسعیر ارز
۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	درآمد اجاره
۴۳,۲۰۴,۳۸۷,۴۴۸	۴۹,۶۹۲,۷۶۵,۲۹۱	۵۱,۵۷۳,۶۹۴,۶۳۶	۸۰,۵۴۶,۰۳۱,۴۳۵	



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- دارایی های ثابت مشهود

۸-۱- گروه

جمع	تاسیسات	ابزار آلات	اثاث و منقوبات	وسایل نقلیه	ماشین های اداری	ساختمان	زمین	بهای تمام شده :
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۸۸,۸۶۸,۸۲۰,۷۸۳	۳,۲۸۸,۴۴۳,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	۱۹,۴۹۱,۸۵۹,۷۷۶	۱۰,۷۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۴۹,۹۷۹,۰۷۶,۸۲۱	۸۳,۳۴۴,۶۶۰,۴۴۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۶۴,۴۸۴,۱۰۶,۱۳۳	.	.	۳,۲۶۹,۸۲۹,۰۷۲	.	۴۲,۱۱۴,۲۷۷,۰۶۰	.	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش
۲۵۳,۳۵۲,۹۲۶,۹۱۵	۲,۲۸۸,۴۴۳,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	۲۲,۸۶۱,۶۸۸,۸۴۸	۱۰,۷۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۹۲,۰۹۳,۵۳۳,۸۸۱	۸۳,۳۴۴,۶۶۰,۴۴۸	۴۰,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۳,۳۰۱,۴۴۴,۰۲۶	.	۴۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۵۷,۵۱۰,۹۹۹	.	۸,۶۰۸,۴۳۳,۰۲۷	.	.	افزایش
۲۶۶,۵۴۳,۷۰۰,۹۴۱	۲,۲۸۸,۴۴۳,۰۰۰	۴۳۶,۶۲۰,۰۰۰	۲۷,۱۱۹,۱۹۹,۸۴۷	۱۰,۷۷۸,۶۹۹,۲۰۰	۱۰۰,۷۰۱,۷۸۶,۹۰۸	۸۳,۳۴۴,۶۶۰,۴۴۸	۴۰,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۵۳,۶۳۲,۳۷۵,۸۸۷	۱,۳۹۹,۶۵۵,۱۷۳	۱,۱۲۰,۰۰۰	۹,۱۷۰,۵۱۲,۶۶۱	۲,۵۲۶,۷۳۱,۱۶۳	۲۵,۱۲۴,۶۵۵,۴۵۲	۱۵,۴۰۹,۶۰۱,۴۳۸	.	استهلاک
۳۱,۵۳۲,۰۷۴,۰۲۸	۳۲۸,۸۴۴,۳۰۰	.	۲,۳۰۴,۳۶۵,۹۰۷	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۸۹۴,۹۳۰,۸۵۵	۳,۴۰۴,۰۳۲,۹۵۶	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۸۵,۱۶۴,۳۴۹,۹۱۵	۱,۶۲۸,۴۹۹,۴۷۳	۱,۱۲۰,۰۰۰	۱۱,۴۷۴,۷۷۸,۵۶۸	۴,۱۲۶,۷۳۱,۱۶۳	۴۹,۱۱۹,۵۸۶,۳۱۷	۱۸,۸۱۳,۶۳۴,۳۹۴	.	استهلاک
۳,۶۶۳,۸۹۶,۶۳۱	۳۲۸,۸۴۴,۳۰۰	۳۴,۹۷۹,۲۸۱	۲,۷۸۵,۰۰۰,۵۴۴	۱,۵۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۲۸,۴۸۶,۱۰۴,۳۳۸	۳,۴۰۴,۰۳۲,۹۵۶	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۲۱,۸۰۳,۳۱۶,۳۳۳	۱,۹۵۷,۳۴۳,۷۷۳	۳۶,۰۹۹,۳۸۱	۱۴,۳۵۹,۱۷۸,۴۰۱	۵,۷۲۶,۷۳۱,۱۶۲	۷۷,۶۰۵,۶۰۰,۶۵۵	۲۲,۲۱۷,۶۶۷,۲۵۰	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۱۴۴,۸۵۱,۰۵۴,۷۰۸	۱,۳۳۱,۰۹۹,۳۲۷	۴۰۰,۵۲۰,۷۱۹	۱۲,۸۵۹,۴۱۵,۸۳۵	۵,۰۵۱,۹۶۸,۰۳۸	۲۳,۰۹۶,۰۹۶,۲۵۳	۶۱,۱۲۶,۹۹۳,۰۹۸	۴۰,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۱۶۸,۱۸۸,۵۷۷,۰۰۰	۱,۶۵۹,۹۴۳,۵۲۷	.	۱۱,۳۸۶,۹۱۰,۳۸۰	۶,۶۵۱,۹۶۸,۰۳۷	۴۲,۹۷۳,۱۷۷,۵۶۴	۶۴,۵۳۱,۰۲۶,۰۵۴	۴۰,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۸-۱-۱ افزایش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۱۳۳۰۱ میلیون ریال عمدتاً شامل خرید دو دستگاه کامپیوتر، هارد سرور، سه دستگاه پرینتر، دو دستگاه تلویزیون، یک دستگاه لب تاپ و سایر تجهیزات و اثاثه و منقوبات اداری جهت ساختمان میرداماد و سپید قرنی بوده است.

۸-۱-۲ دارایی های ثابت مشهود گروه (به استثنای وسایل نقلیه) تا ارزش ۸۴۹,۰۰۰ 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- دارایی های ثابت مشهود

۸-۲- جامعه

بهای تمام شده :

جمع	تاسیسات	ابزار آلات	اثاثه و منمویات	وسایل نقلیه	ماشین های اداری	ساختمان	زمین	بهای تمام شده :
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۷۳۰۵۹۱۶۳۵۵۹	۳۲۸۸۰۴۴۳۰۰۰	۱۰۱۲۰۰۰۰	۱۰۶۱۰۱۳۰۹۴۷	۱۰۷۷۸۶۹۹۳۰۰	۴۳۰۵۱۷۴۸۵۲۶	۸۳۳۴۴۶۶۰۰۴۴۸	۲۱۰۹۸۴۹۶۱۵۳۸	افزایش
۶۴۱۰۷۸۰۶۸۸۳۳	۰	۰	۱۰۹۵۰۰۴۴۹۰۷۲	۰	۴۱۰۱۵۷۳۷۷۶۰	۰	۱۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۳۳۵۰۱۶۷۵۷۰۴۹۱	۳۲۸۸۰۴۴۳۰۰۰	۱۰۱۲۰۰۰۰	۱۲۵۶۰۵۶۰۰۰۱۹	۱۰۷۷۸۶۹۹۳۰۰	۸۴۳۰۹۱۲۶۰۳۸۶	۸۳۳۴۴۶۶۰۰۴۴۸	۴۰۰۹۸۴۹۶۱۵۳۸	افزایش
۱۰۰۴۸۳۸۵۹۹۹	۰	۴۳۵۵۰۰۰۰۰	۳۲۴۳۸۳۰۹۹۹	۰	۷۸۶۹۰۵۵۰۰۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۴۶۰۲۱۵۰۹۵۶۴۹۰	۳۲۸۸۰۴۴۳۰۰۰	۴۳۶۶۲۰۰۰۰	۱۵۸۰۴۳۹۱۰۱۸	۱۰۷۷۸۶۹۹۳۰۰	۹۱۵۷۸۰۱۸۱۰۳۸۶	۸۳۳۴۴۶۶۰۰۴۴۸	۴۰۰۹۸۴۹۶۱۵۳۸	افزایش
۴۸۵۶۴۷۸۷۵۳۶	۱۰۲۹۹۶۵۵۰۱۷۳	۱۰۱۲۰۰۰۰	۶۷۰۱۷۶۴۰۳۳۶	۳۵۴۶۰۷۳۱۰۱۶۳	۲۲۶۲۵۰۹۱۵۰۴۲۶	۱۵۴۰۹۶۰۱۰۴۳۸	۰	استهلاک
۲۶۳۵۰۰۸۴۰۶۴	۳۲۸۸۴۴۳۰۰	۰	۱۵۳۳۵۳۳۰۲۱۱	۱۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۹۰۴۸۳۶۶۲۵۹۷	۲۰۴۰۴۰۳۲۰۹۵۶	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۷۴۹۱۴۸۷۱۵۰۰	۱۰۶۲۸۴۹۹۰۴۷۳	۱۰۱۲۰۰۰۰	۸۰۳۵۳۰۷۵۴۷	۴۱۰۲۶۷۳۱۰۱۶۳	۴۲۰۱۰۹۵۷۹۰۰۲۳	۱۸۸۱۳۶۴۳۹۴	۰	استهلاک
۳۱۵۹۶۸۸۷۰۱۰۷	۳۲۸۸۴۴۳۰۰	۳۴۹۷۹۰۲۸۱	۱۸۳۸۰۱۳۵۰۷۴۸	۱۵۹۹۰۹۹۹۰۹۹۹	۲۴۳۹۰۸۹۴۸۱۳	۲۰۴۰۴۰۳۲۰۹۵۶	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۰۶۵۱۱۰۷۵۸۰۷۰۷	۱۰۹۵۷۰۳۴۳۰۷۷۳	۳۶۰۹۹۰۲۸۱	۱۰۰۷۳۰۴۴۳۰۲۹۵	۵۰۷۲۶۰۷۳۱۰۱۶۲	۶۶۵۰۰۰۴۳۲۸۴۶	۳۲۰۲۱۷۶۶۷۸۳۵۰	۰	استهلاک
۱۳۸۰۴۱۹۱۷۰۷۸۳	۱۰۳۳۱۰۰۹۹۰۲۳۷	۴۰۰۵۲۰۷۱۹	۵۰۷۲۰۹۴۷۰۷۲۳	۵۰۵۱۰۹۶۸۰۰۲۸	۲۵۰۷۷۰۷۰۷۰۴۴۰	۶۱۰۱۲۶۹۹۳۰۹۸	۴۰۰۹۸۴۹۶۱۵۳۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۱۶۰۰۲۵۲۶۹۸۸۹۱	۱۰۶۵۹۰۹۴۳۵۲۷	۰	۴۰۳۳۵۲۵۲۰۴۷۲	۶۶۵۱۰۹۶۸۰۰۳۷	۴۲۰۹۹۵۴۷۰۲۶۳	۶۴۵۳۱۰۲۶۰۵۴	۴۰۰۹۸۴۹۶۱۵۳۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

۸-۲-۱- افزایش دارایی های ثابت طی دوره به مبلغ ۱۱۰۰۴۸ میلیون ریال عمدتاً شامل خرید دو دستگاه کامپیوتر ،هارد سرور، دو دستگاه پرینتر ، یک دستگاه تلویزیون ، یک دستگاه کولر گازی و سایر تجهیزات و اثاثه و منمویات اداری جهت ساختمان میرداماد و سپهبد قری بوده است .

۸-۲-۲- دارایی های ثابت مشهود گروه (به استثنای وسایل نقلیه) تا ارزش ۸۴۹۱۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خزلرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است . وسایل نقلیه بصورت مجزا بیمه شده است .



۹- دارایی های نا مشهود

تهای تصام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳ افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۴ افزایش

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴ مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

بایسته	گروه	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
یادداشت					
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۳-۱
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۰-۱
۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	

سوره سرمایه گذاری بلندمدت بانکی

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران

۱۰-۱ مبلغ فوق بابت تأمین سرمایه مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران بوده است. بازچه عمده شورای عالی و تصویب سیستم و ثبت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی در اداره ثبت شرکتها از ابتدای شهریور سال ۱۴۰۱ قابلیت 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.

۱۱- پیش پرداخت ها

گروه	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
۱,۰۶۹,۰۷۳,۲۸۰	۰	۱,۰۶۹,۰۷۳,۲۸۰	۰	۰
۴,۱۵۱,۱۱۸,۵۸۴	۴,۱۵۱,۱۱۸,۵۸۴	۱,۲۵۸,۵۷۹,۲۴۱	۹۹,۰۵۲۲,۹۸۵	۱,۱۱۴,۰۲۳,۰۰۵
۴۱۵,۱۱۸,۵۸۴	۱۷,۳۲۷,۶۵۲,۵۲۱	۹۹,۰۵۲۲,۹۸۵	۱۷,۱۸۳,۹۶۲,۲۸۵	۱۷,۱۸۳,۹۶۲,۲۸۵

هتل پارسین استقلال (دید و بازدید تفریحی)

شرکت نوسا (پشتیبانی نرم افزار های مالی)

سایر (بیمه دارایی ها ثابت و خرید خدمات)

۱۲- دریافتی ها

گروه	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹
۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹	۲۶۲,۵۲۲,۵۸۳,۳۶۹

حق عضویت دریافتی اعضا

سایر حسب های دریافتی



۱۲-۱ حق عضویت دریافتی از اعضا عمدتاً مربوط به حق عضویت متغیر موسسات حسابداری و بر اساس درآمد اعلام شده آنها می باشد. چهارم سال ۱۴۰۴ بوده که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۲۳۵,۴۱۹ میلیون ریال آن وصول شده است. همچنین کاهش ارزش دریافتی به مبلغ ۱,۴۸۲ میلیون ریال مربوط موسسات حسابداری هستند که در سنوات قبل محل جمع شده و ذخیره لازم در حسابها منظور شده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۲- سایر حساب های دریافتنی شامل:

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲-۲-۱ کارکنان (بیمه تکمیلی)	۲,۹۸۰,۹۱۲,۵۱۲	۹۵۷,۵۵۰,۳۲۵	۲,۴۳۰,۹۸۴,۷۴۷	۸۲۶,۹۰۰,۰۰۰
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی ایران (تامین مالی)	.	.	۶۴۷,۵۰۹,۷۱۲	.
سایر	۹۸۸,۷۶۱,۰۰۰	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶	۹۸۸,۷۶۱,۰۰۰	۸۳۹,۵۷۱,۸۵۶
	۳,۹۶۹,۶۷۳,۵۱۲	۱,۷۹۷,۱۲۲,۱۸۱	۴,۰۶۷,۲۵۵,۴۵۹	۱,۶۶۶,۴۷۱,۸۵۶

۱۲-۲-۱ - بدهی کارکنان بابت مانده بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه می باشد.

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۳-۲ سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۴۶۸,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۱۳,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.
	۴۶۸,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۱۳,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.

۱۳-۱ - سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی به شرح زیر است:

	گروه		جامعه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده تامین سرمایه نزد بانک سپه - نرخ ۲۲/۵٪ الی ۲۷٪	۱۸۸,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۸۸,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.
سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت - نرخ ۲۲/۵٪ الی ۲۷٪	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
	۴۶۸,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۱۳,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	.

۱۳-۲ - باتوجه به نقدینگی مورد نیاز در خصوص تصمیم مدیریت بابت تحصیل ساختمان جدید و فروش ساختمان های جامعه در سال مالی ۱۴۰۵، لذا طبقه بندی سرمایه گذاری ها
کوتاه مدت در نظر گرفته شده است.

۱۴- موجودی نقد

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
موجودی نقد نزد بانک ملی	۳,۷۴۸,۵۶۹,۱۱۳	۳,۳۸۶,۰۱۰,۷۲۴	۳,۷۴۸,۵۶۹,۱۱۳	۳,۳۸۶,۰۱۰,۷۲۴
موجودی نقد نزد بانک ملت	۲۱۵,۹۵۸,۳۳۲,۲۷۴	۹۷,۲۵۲,۱۸۳,۱۹۶	۱۶۴,۸۱۲,۸۳۱,۵۱۲	۹۵,۵۷۷,۶۹۰,۹۸۳
موجودی نقد نزد بانک سپه	۲۲,۲۸۰,۷۹۴,۵۰۲	۷۴,۲۸۷,۹۶۲,۸۲۹	۲۲,۲۸۰,۷۹۴,۵۰۲	۷۴,۲۸۷,۹۶۲,۸۲۹
موجودی نقد نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران	.	۱۰,۰۰۰	.	۱۰,۰۰۰
موجودی نزد صندوق	۱,۳۷۷,۱۲۲,۹۳۰	۸۷۲,۱۰۵,۲۵۰	۱,۳۷۷,۱۲۲,۹۳۰	۸۷۲,۱۰۵,۲۵۰
	۲۴۳,۳۶۴,۸۱۸,۸۱۹	۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹	۱۹۳,۲۱۹,۳۱۸,۰۵۷	۱۷۴,۱۲۳,۷۷۹,۷۸۶

۱۴-۱ - 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- پرداختی ها

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده (ذخیره بیمه وپاداش ...)	۹۵,۸۰۳,۰۲۶,۴۷۴	۵۷,۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۴۴۳,۱۱۶,۰۰۰	۵۷,۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۵-۱ سازمان امور مالیاتی - تکلیفی و حقوق (اسفند ماه)	۳۴,۰۲۵,۲۴۶,۱۵۶	۲۴,۹۴۹,۰۹۱,۳۹۵	۳۰,۴۷۹,۰۶۸,۰۸۱	۲۴,۰۲۷,۶۵۴,۷۹۷
۱۵-۲ هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی	۲۷,۲۹۹,۰۷۲,۰۰۲	۲۰,۳۹۲,۵۷۲,۰۰۲	۲۷,۲۹۹,۰۷۲,۰۰۲	۲۰,۳۹۲,۵۷۲,۰۰۲
حقوق و مزایای پرداختی	۷,۰۱۱,۰۴۸,۹۵۰	۲,۵۹۲,۹۹۸,۰۸۱	۶,۹۲۵,۲۶۵,۴۵۰	۲,۲۲۷,۸۵۳,۹۱۴
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختی (اسفندماه)	۱۰,۵۰۸,۸۸۹,۵۸۰	۵,۹۸۲,۶۸۵,۸۹۲	۸,۹۴۷,۷۵۲,۸۴۴	۵,۱۲۹,۳۵۳,۸۷۱
سپرده بیمه و حسن انجام کار	۷,۷۴۲,۵۲۲,۰۱۳	۲,۷۸۶,۹۸۴,۵۱۳	۷,۷۴۲,۵۲۲,۰۱۳	۲,۷۸۶,۹۸۴,۵۱۳
حق الزحمه های پرداختی	۷,۳۰۰,۵۱۱,۳۶۴	۱,۴۴۸,۲۴۷,۸۲۸	۳,۷۱۲,۶۲۵,۶۷۳	۴۵۰,۷۲۹,۸۲۸
حق عضویت آیفک	.	۲,۸۲۸,۲۳۶,۶۶۶	.	۲,۸۲۸,۲۳۶,۶۶۶
بیمه کار آفرین - بیمه تکمیلی کارکنان	۴,۰۸۲,۴۱۳,۱۰۵	۲,۷۹۴,۰۲۰,۵۸۶	۳,۱۸۷,۵۱۳,۱۰۵	۱,۸۹۹,۱۲۰,۵۸۶
شرکت ایران چاپ(چاپ کتاب و فصلنامه)	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۶۵,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۶۵,۴۰۰,۰۰۰
سایر	۸,۱۳۵,۲۲۷,۹۱۰	۲,۲۷۹,۴۹۱,۸۴۷	۳,۱۸۳,۸۸۶,۴۶۱	۲,۶۴۷,۵۸۰,۷۹۹
	۲۰۲,۹۵۷,۹۵۷,۵۵۴	۱۳۰,۳۶۴,۷۲۸,۸۱۰	۱۸۳,۹۷۰,۸۲۱,۶۲۹	۱۲۶,۷۰۰,۴۸۶,۹۷۶

۱۵-۱- مالیات حقوق و تکلیفی برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

۱۵-۲- مبلغ بدهی مذکور به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی بابت وجوه واریزی داوطلبان آزمون انتخاب حسابداران رسمی سال ۱۴۰۴ بر اساس تفاهم نامه فی مابین بوده است

۱۶- پیش دریافت ها

یادداشت	گروه		جامعه	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶-۱ حق عضویت	۲,۴۹۹,۷۱۳,۲۳۲	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	۲,۴۹۹,۷۱۳,۲۳۲	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰
	۲,۴۹۹,۷۱۳,۲۳۲	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰	۲,۴۹۹,۷۱۳,۲۳۲	۵,۴۴۶,۰۴۳,۱۶۰

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



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- مالیات پرداختنی

۱۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

گروه	۱۴۰۳		۱۴۰۴	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
مانده در ابتدای دوره	ریال	ریال	ریال	ریال
ذخیره مالیات عملکرد	۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹	۰	۲,۳۴۳,۷۹۲,۳۹۹	۳,۸۴۷,۱۸۴,۵۷۷
تعمیل ذخیره مالیات عملکرد سال قبل	۷۷,۷۲۳,۹۲۵	۰	۷۷,۷۲۳,۹۲۵	۰
پرداختی طی دوره	۰	۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۳,۸۴۷,۱۸۴,۵۷۷	۱۰,۸۷۰,۹۵۶,۷۸۰
	(۲,۴۲۱,۵۱۶,۳۲۴)	(۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹)	(۲,۴۲۱,۵۱۶,۳۲۴)	(۴,۹۱۳,۲۸۰,۲۵۵)
	۰	۰	۳,۸۴۷,۱۸۴,۵۷۷	۰

۱۷-۲- به استناد ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم فعالیت مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی از تاریخ (۱۴۰۲/۰۳/۳۰) دریافت مجوز از سازمان قتی و حریف ای با اعتبار ۵ سال معاف از مالیات بوده و برای عملکرد قبل از تاریخ مذکور ذخیره مالیات در حسابهای مرکز منظور شده است. همچنین مالیات عملکرد شرکت فرعی برای سال مالی ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ در جلسه رسیدگی ماده ۳۳۸ ق.م.م.ق.م. دفعات مرکز در خصوص معافیت در آمد حاصل از برگزاری دوره های آموزشی مورد قبول واقع شده اما در آمد حاصل از برگزاری آزمون های رتبه بندی مشمول مالیات گردید که مالیات بهایی آن به مبلغ ۸۵۱ میلیون ریال در اسفند ۱۴۰۴ تسویه شده است. مطابقاً اینکه مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۴ تاکنون رسیدگی نشده است.

۱۷-۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

نحوه تشخیص	۱۴۰۳		۱۴۰۴		مالیات		سال مالی	
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	مالیات ابرازی	درآمد مشمول مالیات	ریال
قطعی	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفاتر اعتراض	۰	۰	۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۰	۶۴۰,۵۲۱,۳۱۶	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۲۹۶,۱۲۰,۵۹۶	۰	۱,۱۸۴,۴۸۲,۳۸۵	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۱۷-۳-۱- جامعه حسابداران رسمی ایران به استناد قانون استناد از خدمات تخصصی و حریف ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی، موسسه غیر دولتی و غیر انتفاعی بوده و جامعه ای حریف ای و غیر تجاری است و در آمدهای آن بر پایه بند ۱ ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۱۷ و اصلاحات بعدی تا تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۱ معاف از مالیات است. براساس بند الف ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند ۱ ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۰۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است.

۱۷-۳-۲- مالیات عملکرد جامعه برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۳ (به استثنای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷) قطعی و تسویه شده است.

۱۷-۳-۳- 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.

۱۷-۳-۴- با توجه به مهلت قانونی ارسال اظهار نامه مالیاتی عملکرد اطلاعات مالیات عملکرد سال ۱۴۰۴ تا تاریخ تهیه این یادداشت ارائه نشده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- نقد حاصل از عملیات

جامعه		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۸,۸۱۳,۰۲۲,۵۲۵	۲۱۵,۲۹۸,۶۴۸,۵۲۶	۱۸۰,۴۲۱,۹۹۲,۰۰۸	۳۲۷,۵۸۱,۰۹۳,۸۹۹
خالص مازاد درآمد بر هزینه			
تعدیلات			
۷۷,۷۳۳,۹۲۵	۱۶۰,۱۳۰,۳۲۹	۳,۹۲۴,۹۱۸,۵۰۲	۱,۰۸۷,۰۹۵,۶۷۸
هزینه مالیات بر درآمد			
۲۸,۱۲۳,۲۹۶,۷۹۸	۳۲,۸۲۷,۴۲۰,۷۰۷	۳۴,۰۳۹,۴۷۱,۳۸۰	۳۸,۵۸۱,۱۳۹,۴۸۷
استهلاک دارایی های غیر جاری			
(۴۲,۳۹۳,۶۲۱,۴۳۸)	(۴۸,۵۸۷,۷۴۷,۶۱۱)	(۵۱,۲۴۲,۹۲۸,۶۲۶)	(۸۰,۰۴۱,۰۱۳,۷۵۵)
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی			
(۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰)	(۵۰۵,۰۱۷,۶۸۰)	(۳۳۰,۷۶۶,۰۱۰)	(۵۰۵,۰۱۷,۶۸۰)
سود تسعیر ارزی غیر مرتبط با عملیات			
(۱۴,۵۲۳,۳۵۶,۷۲۵)	(۱۶,۱۰۵,۲۱۴,۲۵۵)	(۱۳,۶۰۹,۳۰۴,۷۵۴)	(۴۰,۸۷۷,۷۹۶,۲۷۰)
جمع تعدیلات			
(۱۳۹,۷۹۸,۸۰۱,۶۴۴)	(۱۶۵,۱۵۰,۷۱۳,۲۷۶)	(۱۳۹,۳۳۹,۲۲۵,۸۸۳)	(۱۶۵,۰۸۲,۴۹۰,۷۱۶)
تغییرات در سرمایه در گردش			
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی			
(۱۲,۸۰۰,۵۹۹,۴۷۲)	۱۶,۱۹۲,۵۷۳,۳۰۰	(۱۲,۴۲۰,۳۲۰,۷۰۸)	۱۳,۱۷۶,۵۳۳,۹۳۷
(افزایش) پیش پرداخت ها			
۳,۷۸۰,۵۸۸,۷۹۳	(۳,۹۴۶,۳۲۹,۹۲۸)	۳,۰۰۰,۵۸۸,۷۹۳	-۲,۹۴۶,۳۲۹,۹۲۸
افزایش پیش دریافت های عملیاتی			
۷۷,۶۳۱,۶۴۹,۷۶۹	۵۷,۲۷۰,۳۳۴,۶۵۳	۷۴,۴۰۶,۵۷۶,۵۱۰	۷۲,۵۹۳,۲۲۸,۷۴۴
افزایش پرداختنی عملیاتی			
(۷۱,۱۸۷,۱۶۲,۵۵۴)	(۹۴,۶۳۴,۱۳۵,۲۵۱)	(۷۴,۳۵۲,۳۸۱,۲۸۸)	(۸۲,۲۵۹,۰۵۷,۹۶۳)
جمع تغییرات در سرمایه در گردش			
۵۳,۱۰۲,۵۰۳,۲۴۶	۱۰۴,۵۵۹,۲۹۹,۰۲۰	۹۲,۴۶۰,۳۰۵,۹۶۶	۲۰۴,۴۴۴,۲۳۹,۶۶۶
نقد حاصل از عملیات			

۱۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۹-۱- 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.

۱۹-۱-۱- نسبت های اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است :

جامعه		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۲,۱۴۶,۵۳۰,۱۳۶	۱۸۶,۴۷۰,۵۳۴,۸۶۱	۱۳۹,۶۵۷,۹۵۶,۵۴۷	۲۰۵,۴۵۷,۶۷۰,۷۸۶
جمع بدهی			
(۱۷۴,۱۳۳,۷۷۹,۷۸۶)	(۱۹۲,۳۱۹,۳۱۸,۰۵۷)	(۱۷۵,۷۹۸,۲۷۱,۹۹۹)	(۲۴۳,۳۶۴,۸۱۸,۸۱۹)
موجودی نقد			
(۴۱,۹۷۷,۲۴۹,۶۵۰)	(۵,۷۴۸,۷۸۳,۱۹۶)	(۳۶,۱۴۰,۳۱۵,۴۵۲)	(۳۷,۹۰۷,۱۴۸,۰۳۳)
خالص دارایی			
۷۰,۷,۹۱۶,۴۵۴,۹۱۷	۹۲۳,۲۱۵,۱۰۳,۴۴۳	۷۹۱,۲۴۳,۰۰۰,۵۱۷	۱,۱۱۸,۸۲۴,۰۹۴,۴۱۶
حقوق مالکانه			
.	.	.	.
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)			



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 و عملیاتی شدن موضوع سازمان تنظیم مقررات طرح نظام جامع حسابداری و حسابرسی توسط مجلس شورای اسلامی می تواند آثاری 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) و شرکت مهندسی فن آوری اطلاعات هوشمند روش پردیس به شرح زیر می باشد:

مبلغ معامله - میلیون ریال	الف)
۰	مانده دریافتی در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۶۰۰	درآمد اجاره ساختمان
(۱۱۳)	کسر سی شود: مالیات اجاره
۴۸۷	خالص اجاره
۱۵۸	انجام سایر هزینه ها برای مرکز
۱۷,۲۹۷	پرداخت حق بیمه کارکنان مرکز
(۱۷,۲۹۵)	دریافت از مرکز آموزش طی سال
۶۴۷	مانده دریافتی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱-۳۰- مرکز آموزش طی سال ۱۴۰۴ 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.

۲-۳۰- 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 ۵۰ درصد برای سال جاری، حدود ۸,۸۳۰ میلیون ریال برآورد شده است. شایان ذکر است که اجاره ماهانه ساختمان مذکور معادل ۵۰ میلیون ریال و در مجموع سالانه برابر با ۶۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳-۳۰- از بابت تامین مالی مرکز جهت مخارج انجام شده در طی سال ۱۴۰۴ سودی محاسبه نشده است.

ب) مبلغ ۱۰۱,۲۷۶ میلیون ریال خدمات بابت توافق مشارکت پشتیبانی و توسعه سامانه سحر و پردیس جام و جام توسط شرکت مهندسی فن آوری اطلاعات هوشمند روش پردیس بوده 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.

