



جامعه حسابداران رسمی ایران
هیأت مدیره

تاریخ: _____
شماره: _____
پیوست: _____

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

صفحه	
۲	۱. ترازنامه
۳	۲. صورت درآمد و هزینه
۳	۲-۱. صورت گردش حساب درآمد (هزینه) انباشته
۴	۳. صورت جریان وجوه نقد
	۴. یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف. تاریخچه فعالیت جامعه
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۱۵	ث. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۲/۲/۳۰ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	عضو غیر موظف	بهروز وقتی
	عضو غیر موظف	سیروس شمس
	عضو غیر موظف	محمد رضا گلچین پور
	عضو غیر موظف	سعید جمشیدی فرد
	رئیس هیأت مدیره و دبیر کل	محمد جواد صفار

جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱

	۱۳۸۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۱/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و مزاد دارائی بر بدهی	۱۳۸۰/۱۲/۲۹	۱۳۸۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارائیهها
	ریال	ریال			ریال	ریال		
				بدهیهای جاری :				دارائیههای جاری :
	۱۸۵/۴۰۶/۵۶۵	۱۳۸/۱۳۲/۰۹۴	۱۰	حسابهای پرداختی	۲۰۰/۱۶۱/۹۰۰	۵۲۸/۶۳۳/۴۷۳	۵	موجودی نقد
	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۳/۰۰۰/۰۰۰	۱۱	پیش دریافت حق عضویت	۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۶	سرمایه گذاریههای کوتاه مدت
	۱۸۹/۴۰۶/۵۶۵	۱۵۱/۱۳۲/۰۹۴		جمع بدهیهای جاری	۴۴۰/۵۰۰/۰۰۰	۶۱۱/۸۶۶/۵۰۵	۷	حق عضویت دریافتنی
	-	۸/۰۵۱/۴۴۹	۱۲	بدهیهای غیر جاری :	۳۸/۳۷۸/۰۰۰	۷/۵۶۵/۵۷۰	-	سایر حسابهای دریافتنی
				ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱/۴۷۹/۰۳۹/۹۰۰	۱/۹۴۸/۰۶۵/۵۴۸	-	جمع دارائیههای جاری
	۱۸۹/۴۰۶/۵۶۵	۱۵۹/۱۸۳/۵۴۳		جمع بدهیها				دارائیههای غیر جاری :
				مزاد دارائی بر بدهی :	۱۱۰/۹۱۲/۴۰۰	۳۷۷/۸۱۱/۰۸۹	۸	دارائیههای ثابت مشهود
	۱/۴۰۰/۵۴۵/۷۳۵	۲/۱۷۱/۶۹۳/۰۹۴		مزاد درآمد بر هزینه انباشته	-	۵/۰۰۰/۰۰۰	۹	سایر دارائیهها
					۱۱۰/۹۱۲/۴۰۰	۳۸۲/۸۱۱/۰۸۹		جمع دارائیههای غیر جاری
	۱/۵۸۹/۹۵۲/۳۰۰	۲/۳۳۰/۸۷۶/۶۳۷		جمع بدهیها و مزاد دارائی بر بدهی	۱/۵۸۹/۹۵۲/۳۰۰	۲/۳۳۰/۸۷۶/۶۳۷		جمع دارائیهها

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ مندرج در صفحات ۵ تا ۱۵، جزء لاینفک صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت درآمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱

دوره مالی ۱/۵ ماهه منتهی به ۱۳۸۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۸۱/۱۲/۲۹		یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
۱/۷۴۲/۵۰۰/۰۰۰	۱/۹۴۷/۷۸۱/۸۹۴		۱۳	درآمد ورودیه و حق عضویت کسر می شود:
(۱۷۰/۴۴۴/۲۶۵)		(۹۰۷/۹۵۷/۶۴۴)	۱۴	هزینه های عمومی و اداری
(۱۹۱/۰۰۰/۰۰۰)		(۴۲۳/۵۹۸/۸۹۱)	۱۵	بقی الزحمه ها
(۳۶۱/۴۴۴/۲۶۵)	(۱/۳۳۱/۵۵۶/۵۳۵)			
۱/۳۸۱/۰۵۵/۷۳۵	۶۱۶/۲۲۵/۳۵۹			مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۱۹/۴۹۰/۰۰۰	۱۵۴/۹۲۲/۰۰۰		۱۶	اضافه می شود: خالص سایر درآمدها و هزینه ها خالص مازاد در آمد بر هزینه
۱/۴۰۰/۵۴۵/۷۳۵	۷۷۱/۱۴۷/۳۵۹			

گردش حساب درآمد (هزینه) انباشته

۱/۴۰۰/۵۴۵/۷۳۵	۷۷۱/۱۴۷/۳۵۹	
-	۱/۴۰۰/۵۴۵/۷۳۵	خالص مازاد در آمد بر هزینه سال
۱/۴۰۰/۵۴۵/۷۳۵	۲/۱۷۱/۶۹۳/۰۹۴	مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال
		مازاد در آمد بر هزینه انباشته در پایان سال

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به درآمد و هزینه دوره است لزومی به ارائه صورت در آمد و هزینه جامع نبوده است.

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ مندرج در صفحات ۵ تا ۱۵ جزء لاینفک صورتهای مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱

۱۳- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت بر حسب وضعیت اعضاء بشرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به	دوره مالی ۱/۵ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۰/۱۲/۲۹		ریال
۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۷۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳-۱	حق عضویت اولیه (ورودیه)
۱/۱۹۸/۰۰۰/۰۰۰	۷۷۲/۵۰۰/۰۰۰	۱۳-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۳۶۹/۷۸۱/۸۹۴	-	۱۳-۳	حق عضویت متغیر
<u>۱/۹۴۷/۷۸۱/۸۹۴</u>	<u>۱/۷۴۲/۵۰۰/۰۰۰</u>		

۱-۱۳- حق عضویت اولیه (ورودیه) از اقلام ذیل تشکیل گردیده است :

سال مالی منتهی به	دوره مالی ۱/۵ ماهه منتهی به	تعداد	
۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۰/۱۲/۲۹		ریال
۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۲/۰۰۰/۰۰۰	۸۵	حق عضویت اولیه مؤسسات
۷۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۱/۰۰۰/۰۰۰	۷۲	حق عضویت اشخاص شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۶۱/۰۰۰/۰۰۰	۲۷۱/۰۰۰/۰۰۰	۶۱	حق عضویت اشخاص غیر شاغل
۵۲/۰۰۰/۰۰۰	۴۴۶/۰۰۰/۰۰۰	۵۲	حق عضویت اشخاص شاغل انفرادی
۲۵/۰۰۰/۰۰۰	-	۲۵	حق عضویت در استخدام سایر موسسات
<u>۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰</u>	<u>۹۷۰/۰۰۰/۰۰۰</u>		