

مجموعه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

انجمن حسابداران خبره ایران

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس
۱	۲- صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه: الف) ترازنامه تلفیقی
۲	ب) صورت درآمدها و هزینه های تلفیقی
۳	ج) صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۴	۳- صورتهای مالی اساسی انجمن: الف) ترازنامه انجمن
۵	ب) صورت درآمدها و هزینه های انجمن
۶	ج) صورت جریان وجوه نقد انجمن
۷ الی ۱۸	۴- یادداشتهای توضیحی

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

به مجمع عمومي عادي سالانه

انجمن حسابداران خبره ايران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ايران "انجمن" شامل ترازنامه‌ها به تاريخ ۳۱ شهريور ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و جريان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضیحي ۱ تا ۲۸، توسط اینجانبان، حسابرسي شده است.

مسئولیت شورای عالی در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با شورای عالی انجمن است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسي و بازرس

۳- مسئولیت اینجانبان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند اینجانبان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسي را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا نماید که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسي شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسي، به قضاوت حسابرسي، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسي همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط شورای عالی و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش - بهراد موشار

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی (ادامه)

انجمن حسابداران خبره ایران

اینجانبان اعتقاد داریم که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین اینجانب مسئولیت دارم ضمن ایفای وظایف بازرسی انجمن موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه انجمن را به مجمع عمومی گزارش نمایم.

اظهارنظر

۴- به نظر اینجانبان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۱ صورتهای مالی، ساختمان جدید و اموال و اثاثه انجمن فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد. اظهارنظر اینجانبان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی

۶- الحاقیه قرارداد اجاره دفتر انجمن برای سال مالی مورد گزارش، تاکنون به اینجانب ارائه نشده است.

۷- به موجب تاییدیه های بانکی دریافتی، صاحبان امضای مجاز برخی از بانکهای انجمن، اعضای قدیمی شورای عالی می‌باشند.

۸- گزارش شورای عالی درباره فعالیت و وضع عمومی انجمن حسابداران خبره ایران که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه تنظیم گردیده مورد بررسی اینجانب قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر اینجانب به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اطلاعات ارائه شده از جانب شورای عالی باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی (ادامه)
انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل مزبور در خصوص تعیین شخص یا واحد مسئول جهت مبارزه با پولشویی و سایر موارد مرتبط با آن، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی بهراد موشار

رضا یعقوبی

تاریخ: ۲۶ دی ماه ۱۳۹۵

حسابرس مستقل

بازرسی

رضا یعقوبی

مرتضی حاجی عباسی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۹۸

شماره عضویت: ۸۸۱۶۳۲

بهراد موشار

حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران



صورت‌های مالی تلفیقی گروه انجمن

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

مجمع عمومی عادی سالانه اعضاء
انجمن حسابداران خبره ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل‌دهنده این صورت‌های مالی به شرح زیر است:

شماره صفحه

۱
۲
۳
۴
۵
۶

۷ تا ۹
۹ تا ۱۸

- ۱- ترازنامه تلفیقی
- ۲- صورت درآمدها و هزینه های تلفیقی
- ۳- صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
- ۴- ترازنامه انجمن
- ۵- صورت درآمدها و هزینه های انجمن
- ۶- صورت جریان وجوه نقد انجمن
- ۷- یادداشت‌های توضیحی:
- درباره گروه، مبنای تهیه صورت‌های مالی، مبنای تلفیق، و خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده است و در جلسه مورخ ۶ دی ۱۳۹۵ به تأیید شورای عالی رسیده است.

اعضای شورای عالی	سمت	امضاء
رحمت اله صادقیان	رئیس	
یحیی حساس یگانه	نایب رئیس	
هوشنگ خستوئی	عضو - خزانه‌دار	
عبدالرضا تالانه	عضو	
سعید جمشیدی فرد	عضو	
غلامحسین دوانی	عضو	
مهدی سوادلو	عضو	
اسفندیار گرشاسبی	عضو	
محمد منیری	عضو	

انجمن حسابداران خبره ایران
ترازنامه تلفیقی
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۱۰,۳۸۹,۲۶۴,۲۷۱	۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶	۳	دارایی‌های جاری :
۷,۱۷۴,۹۸۸,۳۹۱	۸۴۵,۹۳۴,۴۴۹	۴	موجودی نقد
۶,۰۲۷,۹۹۳,۳۴۹	۲۳,۱۸۱,۹۳۰,۵۰۲	۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۷۳۸,۷۵۶,۳۱۶	۸۰۸,۴۲۷,۵۱۶	۶	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
۱۴,۵۴۰,۳۷۵	۱۱۱,۱۴۰,۹۷۵	۷	موجودی کالاهای فرهنگی
.	۷,۱۴۰,۲۴۷,۴۹۰	۸	پیش پرداختها
۲۴,۳۴۵,۵۴۲,۷۰۲	۴۱,۷۰۷,۰۴۶,۷۱۸		داراییهای نگهداری شده برای فروش
			جمع دارایی‌های جاری
			دارایی‌های غیر جاری :
۲۵,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۲۵,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۹	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۵۶,۲۹۵,۰۰۰	۱۰۶,۲۹۵,۰۰۰	۱۰	داراییهای نامشهود
۹,۹۱۴,۳۸۷,۶۲۵	۲۰,۶۷۵,۸۹۰,۴۰۹	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۳۵,۵۰۰,۷۸۲,۶۲۵	۴۶,۳۱۲,۲۸۵,۴۰۹		جمع دارایی‌های غیر جاری
۵۹,۸۴۶,۳۲۵,۳۲۷	۸۸,۰۱۹,۳۳۲,۱۲۷		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها و مازاد انباشته
			بدهی‌های جاری :
۲,۶۹۵,۲۸۵,۶۶۴	۱۰,۶۶۹,۹۸۴,۱۷۶	۱۲	پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری
۱,۹۹۹,۷۳۹,۴۲۶	۲,۲۲۸,۳۷۸,۳۲۳	۱۳	مالیات پرداختنی
۱۶,۱۸۸,۹۹۳,۵۹۹	۲۱,۱۳۳,۲۸۱,۳۴۱	۱۴	پیش دریافت‌ها
۲۰,۸۸۴,۰۱۸,۶۸۹	۳۴,۰۳۱,۶۴۳,۸۴۰		جمع بدهیهای جاری
			بدهی‌های غیر جاری :
۳,۲۵۰,۲۹۴,۱۶۸	۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۲۵۰,۲۹۴,۱۶۸	۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲		جمع بدهی‌های غیر جاری
۲۴,۱۳۴,۳۱۲,۸۵۷	۳۸,۵۹۰,۳۱۰,۵۰۲		جمع بدهی‌ها
			حقوق مازاد :
۲۳,۶۹۷,۴۸۵,۷۳۸	۳۰,۳۸۲,۴۳۷,۷۷۰		مازاد انباشته انجمن
۱۲,۰۱۴,۵۲۶,۷۳۲	۱۹,۰۴۶,۵۸۳,۸۵۵	۱۶	سهم اقلیت از خالص دارایی‌ها
۳۵,۷۱۲,۰۱۲,۴۷۰	۴۹,۴۲۹,۰۲۱,۶۲۵		جمع حقوق مازاد
۵۹,۸۴۶,۳۲۵,۳۲۷	۸۸,۰۱۹,۳۳۲,۱۲۷		جمع بدهیها و حقوق مازاد

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت درآمدها و هزینه‌های تلفیقی
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ / ۶ / ۱۳۹۵		سال مالی منتهی به ۳۱ / ۶ / ۱۳۹۴	
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۷	۴,۷۴۵,۵۸۵,۰۰۱		۳,۴۲۸,۵۸۰,۰۰۰	
۱۸	(۵,۹۴۲,۸۱۱,۲۵۶)		(۴,۴۵۰,۲۲۲,۳۹۹)	
		(۱,۱۹۷,۲۲۶,۲۵۵)	(۱,۰۲۱,۶۴۲,۳۹۹)	
۱۹	۴۲,۸۱۲,۲۱۵,۹۶۰		۲۷,۲۷۰,۲۴۱,۷۳۶	
۲۰	(۳۳,۵۹۷,۲۲۶,۴۱۳)		(۲۲,۰۰۲,۷۵۷,۶۸۳)	
		۹,۲۱۴,۹۸۹,۵۴۷	۵,۲۶۷,۴۸۴,۰۵۳	
		(۷۶۲,۱۵۵,۲۱۹)	(۳۷۷,۰۰۵۴,۸۷۱)	
۲۱	۷۰۹,۴۱۹,۹۷۴		۴۱۰,۸۴۱,۸۹۵	
۲۲	۷,۹۶۵,۰۲۸,۰۴۷		۴,۲۷۹,۶۲۸,۶۷۸	
	۷,۸۷۸,۲۵۶,۰۰۲		۶,۸۹۷,۹۴۴,۱۶۸	
۲۳	۱۵,۸۴۳,۲۸۴,۰۵۱		۱۱,۱۷۷,۵۷۲,۸۴۶	
	(۲,۱۲۶,۲۷۴,۸۹۶)		(۱,۲۷۶,۸۴۵,۳۱۷)	
	۱۳,۷۱۷,۰۰۹,۱۵۵		۹,۹۰۰,۷۲۷,۵۲۹	
	۷,۰۳۲,۰۵۷,۱۲۲		۴,۵۵۷,۲۴۱,۵۸۲	
	۶,۶۸۴,۹۵۲,۰۳۳		۵,۳۳۳,۴۸۵,۹۳۷	

صورت تغییرات در مازاد انباشته تلفیقی

	ریال	ریال	ریال
مازاد خالص	۱۳,۷۱۷,۰۰۹,۱۵۵	۹,۹۰۰,۷۲۷,۵۲۹	
مازاد انباشته ابتدای سال	۳۵,۶۹۲,۴۱۲,۴۷۰	۲۶,۸۷۹,۹۱۰,۸۰۵	
تعدیلات سنواتی	۰	(۱,۰۸۸,۲۲۵,۸۶۴)	
مازاد انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۳۵,۶۹۲,۴۱۲,۴۷۰	۲۵,۷۹۱,۶۸۴,۹۴۱	
مازاد انباشته در پایان سال	۳۹,۴۰۹,۴۲۱,۶۲۵	۲۵,۶۹۲,۴۱۲,۴۷۰	
سهام اقلیت از مازاد انباشته	۱۹,۰۲۶,۹۸۳,۸۵۵	۱۱,۸۹۴,۹۲۶,۷۳۲	
سهام انجمن از مازاد انباشته	۳۰,۳۸۲,۴۳۷,۷۷۰	۲۳,۶۹۷,۴۸۵,۷۳۸	

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمدها و هزینه‌های جامع تلفیقی محدود به مازاد خالص و تعدیلات سنواتی است، صورت درآمد و هزینه‌های جامع تلفیقی تهیه نشده است.
 یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

انجمن حسابداران خبره ایران

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱	ریال	ریال	ریال	یادداشت
						فعالیت‌های عملیاتی:
	۸,۹۲۸,۷۷۰,۵۱۸	(۱,۲۶۹,۶۶۲,۰۳۵)			۲۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
						بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
						وجه نقد دریافتی بابت سود سهام سرمایه‌گذاریها
	۳۵,۳۳۶,۴۷۱			۶,۷۹۹,۸۰۰		وجه نقد دریافتی بابت سود سپرده‌های بانکی
	۶,۸۶۲,۹۸۶,۴۹۷			۷,۸۱۲,۰۳۶,۲۰۴		خالص جریان‌های نقدی ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود تامین مالی
	۶,۸۹۸,۳۲۲,۹۶۸	۷,۸۱۸,۸۳۶,۰۰۴				مالیات بر درآمد:
	(۱,۴۹۹,۳۰۰,۳۰۲)	(۱,۸۹۲,۹۹۴,۹۹۹)				مالیات پرداختی بابت فعالیت‌های غیر معاف
						فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	(۹۴۹,۲۶۷,۸۰۰)			(۱۲,۴۵۵,۱۳۱,۳۹۷)		وجه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
	(۷۶۷,۴۷۰,۰۰۱۲)			.		وجه پرداختی سده بابت تحصیل سرمایه‌گذاریها و سپرده‌های بانکی
	(۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)			.		وجه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاریهای بلند مدت
	.			۶,۳۲۹,۰۵۲,۹۴۲		وجه حاصل از فروش سرمایه‌گذاریهای کوتاه مدت
	(۵,۲۱۶,۷۳۷,۸۱۲)	(۶,۱۲۶,۰۷۷,۴۵۵)				خالص جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	۹,۱۱۱,۰۵۵,۳۷۲	(۱,۴۶۹,۸۹۸,۴۸۵)				خالص افزایش (کاهش) در نقد طی دوره
	۱,۲۷۸,۲۰۸,۸۹۹	۱۰,۳۸۹,۲۶۴,۲۷۱				مانده وجه نقد در ابتدای دوره
	۱۰,۳۸۹,۲۶۴,۲۷۱	۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶				مانده وجه نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورت‌های مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۲۴۳,۲۵۹,۷۲۲	۵۶۱,۰۹۶,۴۳۳	۳	دارایی‌های جاری :
۷,۱۷۴,۹۸۸,۳۹۱	۸۴۵,۹۳۴,۴۴۹	۴	موجودی نقد
۳,۴۵۸,۶۲۸,۷۶۳	۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۲۹,۴۱۱,۶۸۸	۵۷۹,۹۰۶,۶۸۸	۶	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری
.	۳,۸۷۸,۳۲۱,۵۴۴	۸	موجودی‌های کالاها و فرهنگی
۱۱,۱۰۶,۲۸۸,۵۶۴	۹,۶۸۱,۵۲۹,۹۹۸		دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
			جمع دارایی‌های جاری
۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۹	دارایی‌های غیر جاری :
۴۵,۷۶۵,۰۰۰	۴۵,۷۶۵,۰۰۰	۱۰	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۴,۴۰۲,۶۸۴,۵۶۷	۱۸,۲۸۱,۴۰۲,۲۷۶	۱۱	دارایی‌های نامشهود
۴,۴۹۸,۹۴۹,۵۶۷	۱۸,۳۷۷,۶۶۷,۲۷۶		دارایی‌های ثابت مشهود
۱۵,۶۰۵,۲۳۸,۱۳۱	۲۸,۰۵۹,۱۹۷,۲۷۴		جمع دارایی‌های غیر جاری
			جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها و مازاد انباشته
۹۴۶,۱۸۷,۳۲۸	۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۲	۱۲	بدهی‌های جاری :
۱,۸۸۷,۰۸۵,۰۰۰	۲,۰۶۷,۳۱۵,۰۰۰	۱۴	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری
۲,۸۳۳,۲۷۲,۳۲۸	۱۵,۲۸۸,۲۰۹,۰۳۲		پیش‌دریافت‌ها
			جمع بدهی‌های جاری
۱,۵۵۸,۹۹۵,۶۴۴	۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲	۱۵	بدهی‌های غیر جاری :
۱,۵۵۸,۹۹۵,۶۴۴	۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۳۹۲,۲۶۷,۹۷۲	۱۷,۴۸۰,۳۵۴,۹۴۴		جمع بدهی‌های غیر جاری
۱۱,۲۱۲,۹۷۰,۱۵۹	۱۰,۵۷۸,۸۴۲,۳۳۰		جمع بدهی‌ها
۱۵,۶۰۵,۲۳۸,۱۳۱	۲۸,۰۵۹,۱۹۷,۲۷۴		مازاد انباشته
			جمع بدهی‌ها و مازاد انباشته

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت درآمدها و هزینه‌ها
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۳۱ / ۶ / ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۳۱ / ۶ / ۱۳۹۵	یادداشت
ریال	ریال	ریال
۳,۴۲۸,۵۸۰,۰۰۰	۴,۷۴۵,۵۸۵,۰۰۱	۱۷ حق عضویت، ورودیه و کمک‌های اعضا
(۴,۴۵۰,۲۲۲,۳۹۹)	(۵,۹۴۲,۸۱۱,۲۵۶)	۱۸ هزینه‌های ارائه خدمات به اعضا
(۱,۰۲۱,۶۴۲,۳۹۹)	(۱,۱۹۷,۲۲۶,۲۵۵)	کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۴۷۷,۵۹۵,۸۴۹	۴۵۰,۰۸۰,۰۰۰	۱۹ درآمد دوره‌های آموزشی
(۳۱۸,۲۷۱,۸۶۵)	(۴۲۵,۰۱۹,۱۲۳)	۲۰ هزینه دوره‌های آموزشی
۱۵۹,۲۲۳,۹۸۴	۲۵۰,۰۶۰,۸۷۷	مازاد حاصل از دوره‌های آموزشی
(۳۷۷,۰۵۴,۸۷۱)	(۷۴۲,۱۵۵,۲۱۹)	۲۱ خالص درآمد (هزینه) ماهنامه حسابدار
۴۱۰,۸۴۱,۸۹۵	۷۰۹,۴۱۹,۹۷۴	۲۲ خالص درآمد (هزینه) سمینارها
۱۹۳,۱۱۱,۰۰۸	(۲۷,۶۷۴,۳۶۸)	مازاد (کسری) حاصل از فعالیتهای فرهنگی
(۸۲۸,۵۳۱,۳۹۱)	(۱,۲۲۴,۹۰۰,۶۲۳)	مازاد (کسری) عملیاتی
۱,۴۲۸,۷۶۵,۸۹۶	۵۹۰,۷۷۲,۷۹۴	۲۳ سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۶۰۰,۲۳۴,۵۰۵	(۶۳۴,۱۲۷,۸۲۹)	مازاد (کسری) خالص

صورت تغییرات در مازاد انباشته

ریال	ریال	
۶۰۰,۲۳۴,۵۰۵	(۶۳۴,۱۲۷,۸۲۹)	مازاد (کسری) خالص
۱,۰۶۱۲,۷۳۵,۶۵۴	۱۱,۲۱۲,۹۷۰,۱۵۹	مازاد انباشته ابتدای سال
۱۱,۲۱۲,۹۷۰,۱۵۹	۱۰,۵۷۸,۸۴۲,۳۳۰	مازاد انباشته در پایان سال

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمدها و هزینه‌های جامع محدود به مازاد خالص است، صورت درآمد و هزینه‌های جامع تهیه نشده است.

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

انجمن حسابداران خبره ایران

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱	
ریال	ریال	ریال
(۶۰,۶۸۸۰,۱۸۴)	(۵۸۸,۹۶۰,۰۲۵)	۲۵
۳۵,۳۳۶,۴۷۱	۶,۷۹۹,۸۰۰	فعالتهای عملیاتی:
۱,۳۹۳,۰۲۹,۴۲۵	۵۷۷,۳۵۲,۹۹۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالتهای عملیاتی
۱,۴۲۸,۳۶۵,۸۹۶	۵۸۴,۱۵۲,۷۹۴	بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
(۳۲۲,۶۹۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۶,۴۱۰,۰۰۰)	نقد دریافتی بابت سود سهام سرمایه گذاریها
(۷۶۷,۴۷۰,۰۰۰)	*	نقد دریافتی بابت سود سپردههای بانکی
*	۶,۳۲۹,۰۵۳,۹۴۲	خالص جریانهای نقدی ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود تامین مالی
(۱,۰۱۰,۱۶۰,۰۰۰)	(۴,۶۷۷,۳۵۶,۰۵۸)	فعالتهای سرمایه گذاری:
(۲۷۹,۶۷۴,۳۰۰)	(۴,۶۸۲,۱۶۳,۲۸۹)	وجه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
*	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجه پرداخت شده بابت تحصیل سرمایه گذاریها و سپردههای بانکی
*	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲۷۹,۶۷۴,۳۰۰)	۳۱۷,۸۳۶,۷۱۱	خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالتهای سرمایه گذاری
۵۲۲,۹۳۴,۰۲۲	۲۴۳,۲۵۹,۷۲۲	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالتهای تامین مالی
۲۴۳,۲۵۹,۷۲۲	۵۶۱,۰۹۶,۴۳۳	فعالتهای تامین مالی:
*	*	وجه دریافتی از مرکز آموزش
*	*	جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالتهای تامین مالی
*	*	خالص افزایش (کاهش) در نقد طی دوره
*	*	مانده وجه نقد در ابتدای دوره
*	*	مانده وجه نقد در پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱- تاریخچه و فعالیت انجمن

۱-۱ گروه شامل انجمن حسابداران خیره ایران و مرکز آموزش حسابداران خیره می باشد.

۱-۲ انجمن حسابداران خیره ایران در سال ۱۳۵۳ به صورت تشکیلی غیرانتفاعی- غیرسیاسی تأسیس شده و تحت شماره ۱۵۰۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرانتفاعی به ثبت رسیده همچنین تأییدیه کمیسیون ماده (۱۰) قانون احزاب و انجمن ها نیز از وزارت کشور اخذ شده است.

۱-۳ هدف از تاسیس انجمن

بموجب ماده (۱) اساسنامه هدف انجمن به طور کلی اعتلا، گسترش و تأمین استقلال حرف حسابداری و حسابرسی، فراهم کردن شرایط و فرصت‌های مناسب جهت رشد و خودسازی منوی حسابداران و مشارکت هر چه بیشتر افراد با صلاحیت و تأمین خودکفایی در زمینه خدمات حسابداری و حسابرسی مورد نیاز جامعه می باشد.

۱-۴ مرکز آموزش حسابداران خیره در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۱ مشارکت انجمن حسابداران خیره ایران (دارنده ۵۱٪ سرمایه) و دانشگاه صنعت نفت (دارنده ۴۹٪ سرمایه) به شماره ۱۷۷۹۴ در اداره ثبت شرکتها به عنوان یک مرکز آموزش غیرانتفاعی به ثبت رسیده است. طبق اساسنامه مرکز، مازاد درآمد و هزینه بین مؤسسين قابل تقسیم نمی باشد موضوع فعالیت مرکز عبارت از اجرای دوره های حرفه ای بین المللی و دوره های تخصصی حسابداری حسابرسی و امور مالی می باشد.

۱-۵ اشتغال

متوسط تعداد کارکنان طی سال بشرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰	۱۰	۲۷	۲۷

۲- اهم رویه های حسابداری

۱-۲ صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۲-۲ صورت‌های مالی گروه حاصل تلفیقی اقلام صورت‌های مالی انجمن حسابداران خیره ایران و مرکز آموزش حسابداران خیره پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته معاملات فیما بین است.

۲-۳ موجودی کالاها و فرهنگ

موجودیهای کاغذ، ماهنامه حسابدار و کتب به اقل به بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش ارزیابی می شود. بهای تمام شده به روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می گردد.

۲-۴ سرمایه گذارها

سرمایه-گذارهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذارها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه-گذارهای بلندمدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه پذیر) شناسایی می شود.
 آن گروه از سرمایه گذارهای سریع المامله در بازار که به عنوان دارائی جاری طبقه بندی می شود، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذارها و سایر سرمایه گذارهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذارها ارزشیابی می شود.

۲-۵ داراییهای ثابت مشهود

۲-۵-۱ داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استانداردهای عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام می شود هنگام وقوع بهمنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲-۵-۲- استهلاک داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم بهمن‌ماه ۱۳۸۰) و براساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود

روش	نرخ استهلاک	داراییهای ثابت مشهود
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه
خط مستقیم	۴ ساله	رایانه و تجهیزات رایانه ای
نزولی	۷٪	ساختمان

۲-۵-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استناد قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰٪ نرخ استهلاک در جدول بالاست.

۲-۶- درآمدها و هزینه‌ها

۲-۶-۱- ۵۰ درصد درآمد حق عضویت وصول شده در هر سال شمسی به عنوان درآمد و تنه پیش دریافت تلقی می گردد.

۲-۶-۲- هزینه دوره های آموزشی و سمینارها شامل هزینه های مستقیم و حسمه سربار از هزینه های ارائه خدمات به انشاء می باشد.

۲-۷- ذخیره مزایای خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۲-۸- تسعیر ارز

ارقام پولی ارزی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ ترازنامه به ریال تسعیر می شوند. سود یا زیان ناشی از تسعیر ارز به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد. اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز رسمی در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود.

۳- موجودی نقد

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است

انجمن		گروه	
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۱۷,۵۹۱,۶۰۰	۵۲۶,۳۷۳,۳۷۵	۳,۳۶۱,۲۱۴,۳۶۴	۱,۱۱۰,۳۱۷,۳۸۵
۲۵,۶۶۸,۱۲۲	۳۴,۶۳۳,۰۵۸	۶,۹۲۸,۰۳۹,۹۰۷	۷,۸۰۹,۰۴۸,۳۰۱
۲۴۳,۲۵۹,۷۲۲	۵۶۱,۰۰۶,۴۳۳	۱۰,۲۸۹,۲۵۴,۲۷۱	۸,۹۱۹,۳۶۵,۷۸۶

موجودی نزد بانکها

سپرده های کوتاه مدت

۴- سرمایه گذارهای کوتاه مدت

سرفصل فوق برترتیب زیر تفکیک میگردد:

گروه و انجمن	
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱
ریال	ریال
۶,۷۸۶,۲۷۶,۶۵۱	۴۵۷,۲۳۲,۷۰۹
۳۸۸,۷۱۱,۷۳۰	۳۸۸,۷۱۱,۷۳۰
۷,۱۷۴,۹۸۸,۳۸۱	۸۴۵,۹۴۴,۴۳۹

سپرده های بانکی

سهام سریع معامله در بازار (۳-۱)

۳-۱- سهام سریع معامله در بازار طی دوره دارای گردش به شرح زیر بوده است:

گروه و انجمن	
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱
ریال	ریال
۳۸۷,۷۵۳,۷۳۰	۳۸۸,۷۱۱,۷۳۰
۹۵۸,۰۰۰	۰
۳۸۸,۷۱۱,۷۳۰	۳۸۸,۷۱۱,۷۳۰

مانده در ابتدای دوره مالی

خرید طی دوره

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

سرمایه گذرهای سریع معامله حسب گروههای مربوط که تماماً متعلق به انجمن می باشد بشرح زیر است:

۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱		۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱	
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۳۹,۰۵۹,۵۷۶	۱۳۰,۲۰۶,۲۶۶	۲۷۴,۲۹۲,۶۱۳	۱۳۰,۲۰۶,۲۶۶
۱۰,۱۹۲۵,۳۱۲	۱۸۹,۲۸۷,۵۱۳	۱۱۱,۸۹۲,۹۴۶	۱۸۹,۲۸۷,۵۱۳
۷,۵۲۸,۸۶۰	۲۴,۴۵۱,۳۴۴	۸۵۵,۸۹۲	۲۴,۴۵۱,۳۴۴
۱۴,۶۸۸,۰۰۰	۲۱,۷۰۲,۹۴۹	۲۵,۱۶۰,۰۰۰	۲۱,۷۰۲,۹۴۹
۲۱,۴۱۳,۰۶۴	۱۹,۰۰۱,۹۶۸	۲۳,۲۰۵,۳۷۸	۱۹,۰۰۱,۹۶۸
۱۵,۰۵۲,۵۰۰	۳,۱۶۱,۷۰۰	۳۰,۲۶۲,۵۰۰	۳,۱۶۱,۷۰۰
۴,۰۶۶۸,۳۱۲	۳۸۸,۷۱۱,۷۳۰	۴۷۳,۵۰۰,۳۳۹	۳۸۸,۷۱۱,۷۳۰

واسطه گری مالی
 سایر محصولات کانی - سیمان
 ساخت ماشین آلات و تجهیزات
 محصولات غذایی
 وسائط نقلیه موتوری
 انتشار چاپ و تکثیر

۵ - دریافتی های تجاری و غیر تجاری:

انجمن		گروه	
۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۴۵۸,۶۲۸,۷۶۳	۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۲,۱۲۶,۳۰۱,۰۲۲	۷,۰۲۷,۶۲۷,۸۱۷
۳,۴۵۸,۶۲۸,۷۶۳	۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۳,۹۰۱,۶۹۲,۳۳۷	۱۶,۱۵۴,۲۹۲,۶۷۵
		۶,۰۱۷,۹۹۳,۳۳۹	۲۳,۱۸۱,۹۳۰,۵۰۲

۵-۱ دریافتی های تجاری
 ۵-۲ دریافتی های غیر تجاری

۵-۱ - حسابها و اسناد دریافتی تجاری که تماماً متعلق به مرکز آموزش حسابداران خبره میباشد به شرح زیر است:

انجمن		گروه	
۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک اوصول	مانده
ریال	ریال	ریال	ریال
۶,۳۱۶,۳۱۵,۹۹۸	۶,۷۵۹,۰۹۵,۶۶۶	۰	۶,۷۵۹,۰۹۵,۶۶۶
۱,۲۲۴,۹۳۷,۰۵۷	۵,۵۳۳,۱۵۵,۹۶۲	(۷۳۷,۴۴۵,۷۸۲)	۶,۲۸۰,۶۳۱,۲۴۴
۲۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۷,۴۲۳,۳۹۹	(۱۷۸,۸۶۲,۳۱۰)	۷,۰۶۲,۴۹۵,۸۰۹
۲۸۳,۱۲۰,۸۰۰	۲۶۱,۱۶۰,۸۰۰	۰	۲۶۱,۱۶۰,۸۰۰
۱,۹۸۹,۰۶۷,۸۵۷	۶,۳۲۱,۷۸۰,۲۶۱	(۹۲۶,۳۰۸,۰۹۲)	۷,۲۴۸,۰۸۸,۲۵۳
(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	۰	(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)
(۵,۹۰۸,۳۷۵,۹۹۸)	(۵,۷۸۴,۵۳۱,۲۶۵)	۰	(۵,۷۸۴,۵۳۱,۲۶۵)
۲,۱۲۶,۳۰۱,۰۲۲	۷,۰۲۷,۶۲۷,۸۱۷	(۹۲۶,۳۰۸,۰۹۲)	۷,۹۵۲,۹۴۵,۱۹۹

اسناد دریافتی دوره های آموزش بلند مدت
 حسابهای دریافتی:
 پدکاران - شرکت ها و سازمانها
 پدکاران - دانشجویان
 عباس شجاعی
 جمع حسابهای دریافتی
 تهاتر با بدهی دانشگاه EUROMED فرانسه
 تهاتر اسناد دریافتی با پیش دریافت ها

۵-۲ - دریافتی های غیر تجاری به شرح اقلام زیر است:

انجمن		گروه	
۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۴ / ۶ / ۳۱	۱۳۹۵ / ۶ / ۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۰	۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۰۱,۰۱۳,۱۳۷	۱,۷۲۶,۱۳۸,۱۳۷	۱,۳۰۱,۰۱۳,۱۳۷	۱,۷۲۶,۱۳۸,۱۳۷
۴۵۵,۱۷۷,۱۹۳	۴۸۰,۲۲۷,۱۹۳	۸۳۰,۵۳۸,۶۹۳	۱,۱۵۴,۵۸۸,۶۹۳
۱,۱۴۴,۸۴۸,۰۴۰	۹۵۵,۵۲۸,۰۴۰	۱,۱۴۴,۸۴۸,۰۴۰	۹۵۵,۵۲۸,۰۴۰
۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰
۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰
۱۰,۸۹۵,۱۰۰,۷۵	۱۰,۸۹۵,۱۰۰,۳۳۵	۱۰,۸۹۵,۱۰۰,۷۵	۱۰,۸۹۵,۱۰۰,۳۳۵
۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰	۳,۴۴۴,۷۲۰
۸۱,۷۲۳,۸۳۹	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱,۷۲۳,۸۳۹	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۰,۰۰۰
۸۷,۳۰۶,۰۰۰	۸۷,۳۰۶,۰۰۰	۸۷,۳۰۶,۰۰۰	۸۷,۳۰۶,۰۰۰
۰	۰	۴۳۳,۷۶۸,۵۹۶	۵۰۸,۹۶۳,۳۱۶
۰	۰	۱۰,۱۲۶,۴۲۸	۱۹,۴۱۶,۴۱۷
۱۰,۷۹۲,۱,۲۳۹	۲۱۶,۹۲۳,۵۳۹	۳۶۷,۶۹۰,۵۸۷	۵۰,۳۴۵,۹۲۵
۳,۴۵۸,۶۲۸,۷۶۳	۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۴,۵۳۶,۹۵۴,۱۳۵	۱۶,۷۸۹,۵۵۴,۲۹۳
۰	۰	(۲۳۵,۲۶۱,۸۱۸)	(۲۳۵,۲۶۱,۸۱۸)
۳,۴۵۸,۶۲۸,۷۶۳	۳,۸۱۶,۲۷۰,۸۸۴	۳,۹۰۱,۶۹۲,۳۳۷	۱۶,۱۵۴,۲۹۲,۶۷۵

ودبیه اجاره ساختمان های مرکز آموزش
 مشتریان آگهی مجله
 کارکنان
 چک های در جریان وصول
 شرکت کنندگان سمینار
 شرکت نشر گستر
 سود سهام و اوراق مشارکت دریافتی
 سپرده صندوق امانات
 اتاقی بازرگانی
 حساب اقرار ایرانیان
 آقای فخراریان
 مالیات های مکسوره
 بیمه تکمیلی
 سایر اقلام
 ذخیره مطالبات مشکوک اوصول

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۶- موجودیهای کالاهای فرهنگی
 اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بقرار زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	موجودی کتاب
۲۰۵۳۰۷۶۸۸	۵۵۵۸۰۲۶۸۸	۷۰۲۰۷۲۲۳۱۶	۷۲۲۰۴۴۳۵۱۶	ماهنامه حسابدار
۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	نوار سمینارها
۳۱۰۴۰۰۰۰	۳۱۰۴۰۰۰۰	۳۱۰۴۰۰۰۰	۳۱۰۴۰۰۰۰	موجودی هولوگرام
.	.	۱۱۸۸۰۰۰۰	۱۱۸۸۰۰۰۰	
۲۲۹۴۱۱۶۸۸	۵۷۹۸۰۶۶۸۸	۷۳۸۷۵۶۳۱۶	۸۰۸۳۲۷۵۱۶	

۷- پیش پرداخت ها
 سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	انجمن حسابرسان داخلی ایران
.	۷۰۶۰۰۰۰۰۰	سایر پیش پرداخت ها
۱۴۵۴۰۳۷۵	۴۰۵۴۰۹۷۵	
۱۴۵۴۰۳۷۵	۱۱۱۰۱۴۰۸۷۵	

۸- داراییهای نگهداری شده برای فروش

انجمن		گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
.	۲۷۵۰۰۰۰۰۰۰	.	۵۵۰۰۰۰۰۰۰۰	زمین
.	۱۰۱۲۸۳۲۱۵۴۴	.	۲۳۴۰۲۳۷۳۹۰	ساختمان و تاسیسات
.	۳۸۷۸۳۲۱۵۴۴	.	۷۸۴۰۲۳۷۳۹۰	

۸-۱- زمین و ساختمان مرکز آموزش حسابداران خبره که در مالکیت مشترک و مساوی انجمن و مرکز میباشد با هدف فروش و تحصیل ساختمان بزرگتر و رفع محدودیت های فضای آموزشی فعلی برای فروش عرضه و در اوایل دوره مالی منتهی به ۳۱ / ۰۶ / ۱۳۹۶ به پهای ۷۴ میلیارد ریال فروخته شده است. مضافاً در تاریخ ترازنامه، ساختمان فوق الذکر تا مبلغ ۱۶۲۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۹- سرمایه گذار پهای بلند مدت
 سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	سهام شرکت در مرکز آموزش حسابداران خبره
۲۰۴۰۰۰۰۰۰	۲۰۴۰۰۰۰۰۰	.	.	سپرده های بلند مدت بانکی و لورلق مشارکت
۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۵۳۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۵۳۰۰۰۰۰۰۰	سهام شرکت تعاونی مطبوعات
۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	
۵۰۵۰۰۰۰۰۰	۵۰۵۰۰۰۰۰۰	۲۵۵۳۰۰۱۰۰۰۰۰	۲۵۵۳۰۰۱۰۰۰۰۰	

۱۰- داراییهای نامشهود
 اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بقرار زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	حق الامتیازها
۹۵۱۵۰۰۰	۹۵۱۵۰۰۰	۹۵۱۵۰۰۰	۹۵۱۵۰۰۰	نرم افزارها
۳۶۲۵۰۰۰۰	۳۶۲۵۰۰۰۰	۳۶۷۸۰۰۰۰	۳۶۷۸۰۰۰۰	
۲۵۰۲۶۵۰۰۰	۲۵۰۲۶۵۰۰۰	۵۶۳۹۵۰۰۰	۱۰۶۳۹۵۰۰۰	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی، صورتهای مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۱- داراییهای ثابت مشهود

اجزاء تشکیل دهنده حساب داراییهای ثابت مشهود برای گروه و انجمن به شرح زیر است.

۱۱-۱- جدول بهای تمام شده و استهلاك انباشته داراییهای ثابت مشهود گروه به شرح زیر است.

شرح	بهای تمام شده- ریال			استهلاك انباشته-ریال			ارزش دفتری-ریال	
	۱۳۹۴/۶/۳۱	تغییر طبقه بندی شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	هزینه استهلاك	تغییر طبقه بندی شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱
زمین	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.	۱۳۹۴/۶/۳۱
ساختمان و تاسیسات	۴,۷۷۳,۶۹۳,۶۴۳	(۲,۷۷۳,۶۹۳,۶۴۳)	۱۷,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۷۶,۱۲۷,۶۶۰	۲,۲۵۸,۳۹۸,۳۱۳	(۲,۳۳۳,۲۴۵,۹۷۳)	۱۷,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۶/۳۱
اثاثه و منصوبات	۲,۱۱۰,۸۴۶,۰۱۱	.	۹۱۳,۳۱۹,۹۱۷	۲۰۷,۸۲۳,۱۳۹	۹۵۹,۶۴۱,۵۰۵	.	۱,۸۵۶,۷۰۱,۳۶۴	۱۳۹۵/۶/۳۱
تجهیزات اداری	۱,۵۸۶,۶۶۲,۹۰۰	.	۲۸۱,۸۱۱,۴۰۰	۳۱۱,۸۱۰,۳۳۴	۸۴۹,۶۲۲,۹۳۱	.	۹۶,۷۸۹,۰۴۵	۱۳۹۵/۶/۳۱
جمع	۱۳,۹۸۲,۰۰۲,۳۲۳	(۱۰,۱۷۳,۶۹۳,۶۴۳)	۱۹,۲۹۷,۵۳۱,۳۶۷	۶۹۵,۷۸۱,۱۲۳	۴,۰۶۷,۶۱۴,۷۲۹	(۲,۳۳۳,۲۴۵,۹۷۳)	۲۰,۶۷۵,۸۹۰,۴۰۹	۱۳۹۵/۶/۳۱

۱۱-۲- جدول بهای تمام شده و استهلاك انباشته داراییهای ثابت مشهود انجمن به شرح زیر است.

شرح	بهای تمام شده-ریال			استهلاك انباشته-ریال			ارزش دفتری-ریال	
	۱۳۹۴/۶/۳۱	تغییر طبقه بندی شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	هزینه استهلاك	تغییر طبقه بندی شده	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱
زمین	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.	۱۳۹۴/۶/۳۱
ساختمان	۲,۳۳۱,۰۳۶,۱۳۰	(۲,۳۳۱,۰۳۶,۱۳۰)	۱۷,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۸۲,۹۱۷,۳۲۸	۱,۱۱۷,۷۸۷,۱۵۸	(۱,۲۰۲,۷۱۴,۵۸۶)	۱۷,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۶/۳۱
اثاثه و منصوبات	۵۵۸,۵۷۷,۳۶۱	.	۱,۶۱۰,۰۰۰	۴۶,۷۲۶,۱۳۰	۱۶۹,۹۷۶,۸۷۳	.	۳۳۳,۴۸۳,۳۵۸	۱۳۹۵/۶/۳۱
تجهیزات اداری	۱۸۲,۶۷۷,۹۰۰	.	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۱۱۷,۱۸۹	۱۳۱,۸۴۴,۷۹۳	.	۳۵,۵۱۷,۹۱۸	۱۳۹۵/۶/۳۱
جمع	۵,۸۲۲,۲۶۱,۳۶۱	(۵,۰۸۱,۰۳۶,۱۳۰)	۱۷,۹۰۸,۸۱۰,۰۰۰	۱۵۱,۷۷۰,۷۳۷	۱,۴۱۹,۶۰۶,۸۲۴	(۱,۲۰۲,۷۱۴,۵۸۶)	۱۸,۷۸۱,۴۰۲,۳۶۶	۱۳۹۵/۶/۳۱

۳- ۱۱ - اقلام تغییر طبقه بندی شده ثابت زمین و ساختمان مرکز آموزش حسابداران خبره میباشد که بهای دفتری آن به حساب داراییهای نگهداری شده برای فروش (بر اساس یادداشت شماره ۸) انتقال یافته است.

۴- ۱۱ - افزایش در حساب ساختمان انجمن بابت آبارتمان خریداری شده برای دفتر مرکزی انجمن طی دوره مورد گزارش میباشد.

۵- ۱۱ - ساختمان جدید انجمن و اموال و اثاثه فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۲ - پرداختی های تجاری و غیر تجاری:

انجمن		گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۴۶,۱۸۷,۳۳۸	۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۲	۷۸,۸۲۱,۴۲۵	۱,۸۴۲,۷۰۲,۵۷۷	پرداختی های تجاری ۱۲-۱
۹۴۶,۱۸۷,۳۳۸	۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۲	۱,۹۱۴,۴۶۴,۲۳۹	۸,۸۲۷,۲۸۱,۵۹۹	پرداختی های غیر تجاری ۱۲-۲
		۲,۶۹۵,۲۸۵,۶۶۴	۱۰,۶۶۹,۹۸۴,۱۷۶	

۱۲-۱ - پرداختی های تجاری که تماما به مرکز آموزش تعلق دارد به شرح زیر است:

گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰	استاد پرداختی
۳۳۳,۲۸۵,۰۰۰	۹۳۷,۴۶۴,۰۰۰	حق الزحمه اساتید
۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵	۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵	دانشگاه EUROMED فرانسه
۰	۱۷۳,۶۵۵,۰۰۰	موسسه آموزش عالی علمی کاربردی صنعت آب و برق
۰	۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	دانشگاه صنعت نفت
۲۱,۱۶۰,۰۰۰	۰	ACCA
۴۴۶,۳۷۶,۴۲۵	۳۳۷,۵۸۳,۵۷۷	سایر
۱,۰۰۴,۹۵۲,۸۳۰	۲,۱۱۱,۴۰۹,۴۱۲	
(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	(۲۶۸,۷۰۶,۸۳۵)	
۷۸,۸۲۱,۴۲۵	۱,۸۴۲,۷۰۲,۵۷۷	تهاتر با طلب دانشجویان EMBA

۱۲-۲ - پرداختی های غیر تجاری به شرح زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۲۸,۷۲۵,۵۰۰	۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	۵۲۸,۷۲۵,۵۰۰	۴۴۸,۹۵۵,۵۰۰	ذخیره هزینه های موق
۶۴۴,۴۶۴,۳۶۸	۸۳,۷۹۹,۲۲۷	۷۰,۲۰۰,۸۴۰,۳۹۶	۵۵۹,۸۱۷,۹۹۶	مالیات و بیمه تکلیفی
۲۳۵,۱۲۵,۴۳۰	۳۹۰,۱۹,۴۳۳	۲۳۵,۱۲۵,۴۳۰	۳۹۰,۱۹,۴۳۳	اشخاص - مجله حسابدار
۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۶,۷۵۲,۴۰۰	۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۶,۷۵۲,۴۰۰	واریزی های نامشخص به حسابهای بانکی
۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۱۳,۵۰۰	مجید انتظار
۰	۵,۳۹۹,۷۶۷,۴۷۲	۰	۰	مرکز آموزش حسابداران خبره
۰	۶,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۰	۶,۹۰۲,۴۰۰,۰۰۰	کارگزاری سینا
۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۲۹۱,۰۱۹,۲۷۰	۵۲۸,۶۱۲,۷۷۰	سایر اقلام
۹۴۶,۱۸۷,۳۳۸	۱۳,۲۲۰,۸۹۴,۰۳۲	۱,۹۱۴,۴۶۴,۲۳۹	۸,۸۲۷,۲۸۱,۵۹۹	

۱۳ - مالیات پرداختی

مابده حساب ذخیره مالیات بابت عملکرد فعالیت‌های مرکز آموزش حسابداران خبره می باشد.

۱۳-۱ - وضعیت مالیاتی

۱۳-۱-۱ - بموجب بند (ماده) ۱۳۹ اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۱) آن، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و همچنین حق عضویت اشخاص متعلقه حرفه‌ای که دارای مجوز از مراجع ذیربط باشند و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت‌های آموزشی، سمینارها و انتشار مجله که سازمان امور مالیاتی بردارد و هزینه آنها نظارت نماید از پرداخت مالیات معاف است. در سال جاری ناظر سازمان امور مالیاتی جهت قسمت اخیر تعیین و مراتب به انجمن اعلام گردیده است.

۱۳-۱-۲ - بابت عملکرد انجمن تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۶/۳۱ معافیت مذکور مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۱۳-۱-۳ - خلاصه وضعیت مالیاتی گروه به شرح زیر است.

گروه		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۵۷۹,۸۹۲,۸۰۲	۲,۱۳۷,۹۲۵,۹۸۳	مانده ذخیره در ابتدای دوره
۱,۱۳۶,۸۴۵,۳۱۷	۲,۱۲۶,۲۷۴,۸۹۶	ذخیره مالیات دوره
۷۷۰,۴۸۸,۱۶۶	۰	تعدیل ذخیره طی دوره
۳,۴۳۷,۲۲۶,۷۸۵	۴,۲۶۴,۲۰۰,۸۷۹	
(۱۲۸,۱۸۶,۵۵۷)	(۱۳۳,۸۲۷,۵۵۷)	پیش پرداخت های مالیاتی
(۱,۳۹۹,۳۰۰,۳۰۲)	(۱,۸۹۴,۹۹۴,۹۹۹)	تادیه شده طی دوره
۱,۹۹۹,۷۳۹,۴۲۶	۲,۲۲۸,۳۷۸,۳۲۳	مانده ذخیره در پایان دوره

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۴- پیش دریافتها

اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بترتیب زیر طبقه بندی و تفکیک می گردد:

انجمن		گروه	
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
.	.	۱۹,۰۶۰,۶۰۵,۳۹۹	۲۳,۶۵۷,۷۴۶,۴۷۴
.	.	۱,۱۴۹,۶۷۹,۱۹۸	۱,۱۹۲,۷۵۱,۱۳۲
۸۹۶,۱۷۵,۰۰۰	۱,۱۵۳,۳۷۵,۰۰۰	۸۹۶,۱۷۵,۰۰۰	۱,۱۵۳,۳۷۵,۰۰۰
۹۳۸,۴۰۰,۰۰۰	۸۳۴,۷۰۰,۰۰۰	۹۳۸,۴۰۰,۰۰۰	۸۳۴,۷۰۰,۰۰۰
.	۷۹,۲۴۰,۰۰۰	.	۷۹,۲۴۰,۰۰۰
۵۲,۵۱۰,۰۰۰	.	۵۲,۵۱۰,۰۰۰	.
۱,۸۸۷,۰۸۵,۰۰۰	۲,۰۶۷,۳۱۵,۰۰۰	۲۲,۰۹۷,۳۶۹,۵۹۷	۲۶,۹۱۷,۸۱۲,۶۰۶
.	.	(۵,۹۰۸,۳۷۵,۹۹۸)	(۵,۷۸۴,۵۳۱,۲۶۵)
۱,۸۸۷,۰۸۵,۰۰۰	۲,۰۶۷,۳۱۵,۰۰۰	۱۶,۱۸۸,۹۹۳,۵۹۹	۲۱,۱۳۳,۲۸۱,۳۴۱

دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت
 دانشجویان مرکز آموزش
 حق عضویت
 آگهی در مجله حسابدار
 آبونمان مجله حسابدار
 سایر اقلام

تهاتر پیش دریافتها با اسناد دریافتنی

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب ذخیره مذکور طی سال بشرح زیر است:

انجمن		گروه	
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۰۹۴,۱۲۸,۱۶۱	۱,۵۵۸,۹۹۵,۶۴۴	۲,۱۶۷,۶۹۱,۴۵۷	۳,۲۵۰,۲۹۴,۱۶۸
.	.	(۵۶۹,۲۶۳,۷۲۴)	(۱۱۶,۸۷۳,۶۴۳)
۴۶۴,۸۶۷,۲۸۳	۶۳۳,۱۵۰,۲۶۸	۱,۶۵۱,۸۶۶,۴۳۵	۱,۴۲۵,۲۴۶,۱۳۷
۱,۵۵۸,۹۹۵,۶۴۴	۲,۱۹۲,۱۴۵,۹۱۲	۳,۲۵۰,۲۹۴,۱۶۸	۴,۵۵۸,۶۶۶,۶۶۲

مانده در ابتدای دوره
 پرداخت شده طی دوره
 تامین شده طی دوره
 مانده در پایان دوره

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۶- سهم اقلیت از خالص داراییها

سهم اقلیت در مرکز آموزش حسابداران خبره از ارقام زیر تشکیل شده است:

گروه ۵		
۱۳۹۴/۶/۳۱	۱۳۹۵/۶/۳۱	
ریال	ریال	سهم از سرمایه
۱۹۶۰۰۰۰۰۰	۱۹۶۰۰۰۰۰۰	سهم از مازاد انباشته
۱۱,۹۹۴,۹۲۶,۷۳۲	۱۹,۰۲۶,۹۸۲,۸۵۵	
۱۲۰,۱۴,۵۲۶,۷۳۲	۱۹,۰۴۶,۵۸۲,۸۵۵	

۱۷- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضا

ارقام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

گروه ۵ و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	حق عضویت اعضای عادی
۲,۴۷۸,۶۰۵,۰۰۰	۲,۸۹۹,۹۲۵,۰۰۱	حق عضویت اعضای مستقل
۵۴۶,۹۲۵,۰۰۰	۵۵۷,۶۵۰,۰۰۰	ورودیه و پذیرش اعضای عادی جدید
۳۹۴,۰۵۰,۰۰۰	۶۵۲,۳۵۰,۰۰۰	ورودیه و پذیرش اعضای مستقل جدید
۹,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۵۰,۰۰۰	کمک اعضا
-	۶۲۵,۴۰۰,۰۰۰	
۲,۴۲۸,۵۸۰,۰۰۰	۴,۷۴۵,۵۸۵,۰۰۱	

۱۸- هزینه های ارائه خدمات به اعضا

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

گروه ۵ و انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	هزینه‌های کارکنان (یادداشت توضیحی ۱-۱۸)
۲,۴۲۹,۰۱۳,۰۲۲	۳,۷۱۴,۴۴۵,۸۶۸	هزینه ماهنامه ارسالی به اعضا
۹۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۸,۷۳۰,۰۰۰	پذیرایی، مجامع و جلسات
۴۱۶,۶۴۴,۵۰۸	۵۳۰,۳۸۴,۶۹۸	استهلاک
۱۳۳,۵۵۸,۱۶۸	۱۵۱,۷۷۰,۷۴۷	مصارف و ملزومات
۳۰۶,۷۲۰,۷۶۱	۴۲۰,۱۹۷,۲۲۰	سایت رایانه ای
۱۱۵,۷۶۹,۶۱۲	۲۵۸,۴۹۸,۷۶۶	اجاره محل
۲۲,۳۲۰,۰۰۰	۲۲,۳۲۰,۰۰۰	مناسبت ها
۴۸۲,۳۶۲,۷۰۴	۲۷۵,۹۰۵,۲۹۹	سایر اقلام (یادداشت-توضیحی ۲-۱۸)
۷۰۴,۳۲۷,۱۶۱	۹۳۴,۲۲۲,۲۵۴	سهم مجله حسابدار (یادداشت-توضیحی ۲۱)
۵,۵۸۳,۷۱۶,۹۳۶	۷,۴۵۶,۴۷۵,۸۵۲	سهم سمینارها (یادداشت-توضیحی ۲۲)
(۴۷۴,۶۱۵,۹۳۹)	(۶۳۳,۸۰۰,۴۴۷)	سهم دوره های آموزشی (یادداشت-توضیحی ۲۰)
(۳۴۰,۶۰۶,۷۳۳)	(۴۵۴,۸۴۵,۰۲۶)	
(۳۱۸,۲۷۱,۸۶۵)	(۴۲۵,۰۱۹,۱۲۳)	
۴,۴۵۰,۲۲۲,۳۹۹	۵,۹۴۲,۸۱۱,۲۵۶	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۸-۱- هزینه های کارکنان برترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱
ریال	ریال
۱,۴۳۵,۲۸۲,۰۳۵	۲,۰۰۵,۷۰۰,۸۶۷
۲۸۰,۲۰۵,۳۱۸	۶۸۰,۲۳۰,۴۱۱
۳۷۸,۸۷۱,۴۸۶	۵۹۹,۲۲۸,۲۷۵
۱۲۴,۷۵۰,۴۸۳	۳۰۲,۲۲۲,۴۶۵
۱۰۹,۶۰۰,۲۸۰	۱۲۶,۸۶۳,۷۵۰
۲,۴۴۹,۰۱۳,۰۲۲	۳,۷۱۲,۲۴۵,۸۶۸

حقوق و حق الزحمه
 بازخرید خدمت و مرخصی
 مزایای نقدی و غیر نقدی
 حق بیمه سهم کارفرما
 عیدی و پاداش

۱۸-۲- سایر اقلام برترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱
ریال	ریال
۱۲۰,۳۷۹,۱۲۰	۱۷۹,۳۳۴,۸۱۳
۱۰۵,۲۳۳,۰۰۰	۱۳۰,۲۷۲,۸۲۳
۲۶,۸۹۲,۳۳۷	۳۲,۲۸۰,۰۰۰
۱۲,۴۰۴,۰۰۰	۱۳,۶۳۱,۰۰۰
۲۳۹,۱۱۷,۷۰۴	۵۷۸,۳۱۲,۵۱۸
۷۰۴,۳۳۷,۱۶۱	۹۳۴,۱۲۲,۲۵۴

پست ، برق ، تلفن و آب
 ایاب و ذهاب
 حق سراینباری
 شارژ ساختمان
 متفرقه

۱۹- درآمد دوره های آموزشی
 سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۷۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
.	.	۲,۲۴۶,۲۸۱,۸۰۴	۸,۶۹۸,۷۱۳,۱۳۳
.	.	۲,۳۳۴,۰۴۰,۷۷۸	۶,۱۰۹,۳۳۱,۶۱۹
.	.	۴,۳۸۱,۶۶۳,۸۱۹	۵,۲۴۲,۲۳۱,۸۷۵
.	.	۱,۵۱۲,۲۱۴,۰۰۰	۲,۵۷۲,۵۰۰,۰۰۰
۳۹,۵۷۱,۰۰۰	۱۵۲,۲۸۰,۰۰۰	۱,۳۷۲,۳۷۷,۳۹۳	۹۵۷,۱۱۰,۰۰۰
.	.	۱,۱۳۰,۰۷۱,۸۹۹	۸۴۹,۳۱۰,۲۶۱
.	.	۲,۶۴۶,۰۴۱,۷۰۶	۳,۵۰۳,۶۳۱,۰۵۲
.	.	۲,۲۳۴,۵۲۵,۷۷۲	۲,۴۳۵,۰۶۹,۵۷۳
.	.	۱,۱۷۶,۱۲۴,۱۱۲	۱,۳۷۵,۳۷۷,۳۳۵
۷۹,۰۲۴,۸۲۹	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۰۲۴,۸۲۹	۷۲,۰۰۰,۰۰۰
.	۲۲۴,۸۰۰,۰۰۰	.	۲۲۴,۸۰۰,۰۰۰
.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۲۸۲,۸۴۹,۴۹۴	۹,۷۵۲,۰۳۰,۸۰۱
۳۷۲,۵۹۵,۸۴۹	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۲۷۰,۲۳۱,۷۳۶	۳۲,۸۱۲,۲۱۵,۹۶۰

دوره های آموزش کوتاه مدت تخصصی
 دوره های آموزش اختصاصی سازمانها
 دوره آموزش جامع کاربردی حسابداری
 دوره آموزش استانداردهای حسابداری
 دوره های آموزش حسابدار رسمی
 دوره های آموزش ACCA
 دوره های سرپرستی امور مالی
 دوره عالی پرورش مدیر مالی
 دوره های آموزش MBA
 آموزش مشترک با اتاق بازرگانی
 دوره های آموزش همکاران سیستم
 سایر

۲۰- هزینه های دوره های آموزشی

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
ریال	ریال	ریال	ریال
.	.	۷,۰۲۵,۳۳۴,۰۰۰	۱۲,۰۲۷,۴۳۶,۰۰۰
.	.	۷,۸۶۳,۲۰۳,۳۳۳	۸,۶۱۴,۰۷۹,۷۲۱
.	.	۵۵۰,۱۷۷,۰۰۰	۱,۰۶۸,۸۵۷,۵۸۰
.	.	۳۳۵,۱۴۰,۰۰۰	۱,۵۶۸,۳۳۰,۰۰۰
.	.	۵۲۳,۸۷۰,۰۰۰	۹۲۷,۳۰۰,۰۰۰
.	.	۳۰,۸۵۲,۱۵۰	۹۰۱,۳۶۶,۷۵۰
.	.	۷۰۹,۰۹۸,۸۲۳	۷۹۸,۲۳۰,۱۶۰
.	.	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰
۳۸,۳۳۱,۸۶۵	۳۳۵,۰۱۹,۱۲۳	۳۱۸,۳۷۱,۸۶۵	۳۳۵,۰۱۹,۱۲۳
.	.	۴,۳۲۱,۰۲۸,۴۳۳	۷,۰۸۲,۳۸۷,۰۷۹
۳۱۸,۳۳۱,۸۶۵	۳۳۵,۰۱۹,۱۲۳	۲۲,۰۰۲,۷۵۷,۶۸۳	۳۳,۵۹۷,۱۲۶,۴۱۳

حق التدریس استادان
 حقوق و مزایای مرکز آموزش
 بازاریابی و آگهی
 هزینه استفاده از فضای آموزشی
 هزینه اجاره و تعمیرات ساختمان مورد اجاره مرکز آموزش
 تعمیر و نگهداری ساختمان و اثاثه و منسوبات مرکز آموزش
 خرید کتاب
 حق حضور در جلسات شورای مدیریت
 سهم سربار (یادداشت ۱۸)
 سایر

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲۱- خالص درآمد ماهنامه حسابدار
۲۱-۱- سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل یافته است:

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۳۰.۷۳.۵۳۰.۰۰۰	۳.۲۵۲.۷۵۰.۰۰۰
۱۵۱.۷۴۶.۶۰۰	۱۱۴.۵۱۰.۰۰۰
۳.۲۲۵.۲۴۶.۶۰۰	۲.۲۶۷.۲۶۰.۰۰۰
(۴.۱۰۰.۷۱۵.۵۳۳)	(۴.۶۴۴.۳۴۴.۷۷۲)
(۴۴۶.۶۱۵.۹۳۹)	(۶۳۳.۰۰۰.۴۴۷)
۹۷۳.۰۰۰.۰۰۰	۱.۱۴۸.۷۳۰.۰۰۰
(۳۶۰.۲۳۱.۴۷۱)	(۴.۱۲۹.۴۱۵.۴۱۹)
(۳۷۰.۵۴۸.۷۱)	(۷۶۲.۱۵۵.۴۱۹)

آگهی
فروش ماهنامه
هزینه های ماهنامه
سهم از سرپار (یادداشت ۱۸)
ماهنامه های ارسالی برای اعضا

۲۱-۲- هزینه ی ماهنامه برترتیب زیر تفکیک می شود:

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۲.۲۱۹.۰۱۸.۹۶۰	۲.۳۸۶.۱۸۶.۲۰۱
۶۲۸.۹۰۷.۸۷۲	۷۲۳.۳۶۵.۴۲۸
۸۵۴.۳۰۰.۰۰۰	۱.۰۴۵.۸۰۰.۰۰۰
۲۶۱.۸۴۱.۷۰۰	۲۹۷.۴۹۵.۸۱۳
۶۰.۸۳۷.۲۰۰	۱۵۸.۵۰۰.۰۰۰
۷۵.۸۰۹.۸۰۰	۳۲.۹۹۷.۳۲۰
۴.۱۰۰.۷۱۵.۵۳۳	۴.۶۴۴.۳۴۴.۷۷۲

کارکنان
کاغذ متن و جلد
لیتوگرافی ، چاپ و صحافی
پست و توزیع
تالیف ، ترجمه و ویرایش
سایر

۲۱-۳- در سال جاری ۹ شماره مجله در تیراژ ۵۴۰۰۰ نسخه (سال مالی قبل ۸ شماره در تیراژ ۴۸۰۰۰ نسخه) منتشر شده که تعداد ۳۹۵۰۰ نسخه آن (سال قبل ۴۰۰۰۰ نسخه) بین اعضا توزیع گردیده است.

۲۲- خالص درآمد سمینارها
اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح ذیل می باشد:

گروه و انجمن	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
ریال	ریال
-	۲.۳۱۵.۰۲۵.۰۰۰
۲.۱۳۰.۱۹۶.۰۰۰	-
۲.۱۳۰.۱۹۶.۰۰۰	۲.۳۱۵.۰۲۵.۰۰۰
-	(۱.۱۱۵.۰۷۷.۰۰۰)
(۱.۳۷۸.۷۴۷.۳۷۲)	-
(۳۴۰.۶۰۶.۷۳۳)	(۴۵۴.۸۴۵.۰۲۶)
(۱.۷۱۹.۳۵۳.۱۰۵)	(۱.۶۰۵.۶۱۵.۰۲۶)
۴۱۰.۴۱۸.۹۵	۷۰۹.۴۱۹.۹۷۳

سمینار ۳۷
سمینار ۳۶
جمع درآمدها
سمینار ۳۷
سمینار ۳۶
سهم سرپار
جمع هزینه ها

۲۳- سایر درآمدهای غیر عملیاتی
خالص سایر درآمدها (هزینه ها) از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۵.۳۳۶.۴۷۱	۶.۷۹۹.۸۰۰	۳۵.۳۳۶.۴۷۱	۶.۷۹۹.۸۰۰
۱.۳۹۲.۰۲۹.۴۲۵	۵۷۷.۳۵۲.۹۹۴	۶.۸۶۲.۹۸۶.۴۹۷	۷.۸۱۲.۰۳۶.۲۰۴
-	-	(۷۷۸.۸۰۰)	-
۴۰۰.۰۰۰	۶۶۲.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۵۹.۴۲۰.۰۰۰
۱.۳۲۸.۷۶۵.۸۹۶	۵۹۰.۷۷۲.۷۹۴	۶.۸۹۷.۹۴۴.۱۶۸	۷.۸۷۸.۲۶۶.۰۰۴

سود سرمایه گذاریها
سود سپرده بانکی
تفاوت تسمیر ارز
سایر

انجمن حسابداران خبره ایران
پادشاهی توضیحی صورتهای مالی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲۴- تعدیلات سنواری
سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل یافته است.

گروه		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	۷۷۰,۴۸۸,۱۶۶	۰	تعدیل مالیات عملکرد دوره های قبل
۲۳۹,۰۵۸,۲۲۰	۰			تعدیل مالیات حقوق دوره های قبل
۷۸,۶۷۹,۶۷۸	۰			تعدیل مالیات تکلیفی دوره های قبل
۱,۰۸۸,۲۵۵,۸۶۴	۰			

۲۵- صورت تطبیق مازاد خالص
صورت تطبیق مازاد خالص با جریان خاص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به شرح زیر است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۸۲۸,۵۳۱,۳۹۱)	(۱,۲۲۴,۸۰۰,۶۲۳)	۴,۲۷۹,۶۲۸,۶۷۸	۷,۹۶۵,۰۲۸,۰۴۷	خالص مازاد عملیاتی
۱۳۳,۵۵۸,۱۶۸	۱۵۱,۷۷۰,۲۴۷	۶۰,۴۰۶,۰۲۴	۷,۵۷۸,۱۱۳	استهلاک داراییها
۴۴۴,۸۶۷,۲۸۳	۶۳۳,۱۵۰,۲۶۸	۱۰,۸۲۶,۲۷۱	۱۳,۰۸۳,۳۲۳,۴۹۳	افزایش ذخیره با خرید سئوالت کارکنان
(۶۷۰,۲۰۰,۸۵)	(۳۵۶,۳۲۳,۱۲۱)	(۴۱۳,۱۷۷,۱۸۲)	(۱۷,۳۳۷,۲۶,۳۶۴)	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی
(۲۰,۶۵۲,۶۸۸)	(۲۵۰,۴۹۵,۰۰۰)	(۲۵۲,۰۷۲,۰۱۴)	(۶,۶۷۱,۲۰۰)	افزایش (کاهش) موجودی کالاها و فرهنگیه
۰	۰	(۱,۶۷۶,۲۴۴)	(۲۶۱,۱۳۱,۶۰۰)	افزایش (کاهش) پیش پرداخت ها
(۵۵۴,۳۳,۷۷۱)	۳۷۳,۰۶۷,۰۴	(۴۵۱,۷۶۱,۱۸۵)	۲,۰۳۹,۲۴۲,۳۵۶	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی
۱,۰۸۱,۰۰۰,۴۱۰۰	۱۸,۰۲۳,۰۰۰	۴,۰۸۱,۵۲۳,۸۱۴	۴,۸۲۰,۴۴۳,۰۰۹	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۴۰,۰۰۰	۶۶۲,۰۰۰	(۳۷۸,۸۰۰)	۵۹,۴۲۰,۰۰۰	سایر جریان های نقدی
(۶,۶۸۸,۰۸۳)	(۵۸۸,۹۶۰,۰۲۵)	۸,۹۲۸,۲۷۰,۵۱۸	(۱,۲۶۹,۶۶۲,۰۳۵)	

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۸ تا تاریخ تهیه این گزارش رویدادی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی باشد رخ نداده است.

۲۷- پدیدههای احتمالی و تعهدات سرمایه ای
دفاتر انجمن و مرکز آموزش حسابداران خبره تاکنون توسط سازمان تامین اجتماعی حسابرسی نشده است لیکن به اعتقاد اعضای شورای عالی بانوجه به تمهیدات اتخاذ شده جهت رعایت مقررات تامین اجتماعی گروه و انجمن از این بابت متحمل بدی با اهمیت نخواهد شد.

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته
۱- معاملات با اشخاص وابسته گروه طی دوره مورد گزارش به شرح زیر قابل ارائه است:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۴/۰۶/۳۱
دفترگاه صنعت نفت	سهامدار مرکز آموزش	استفاده از کلاس های دانشکده نفت	۸۴۴,۳۰۰,۰۰۰	ریال ۱۷۵,۹۰۵,۰۰۰	ریال ۱۱۷,۹۰۵,۰۰۰
موسسه آموزش عالی آزاد نور	مدیر مشترک	درآمد دوره مشترک هزینه دوره مشترک	۱۲,۰۱۸,۱۳۳,۱۹۲ ۹,۴۱۹,۴۹۸,۳۰۵	۰	۰
ایرلیم نوروژیگی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	سهام از سود مشترک	۲۵۹,۷۶۲,۴۸۹	۰	(۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
سعید جمشیدی فرد	عضو شورای مرکز آموزش	حق التدریس	۴۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
مهدی مرانزاده فرد	عضو شورای مرکز آموزش	حق التدریس	۱,۰۳۸,۴۰۰,۰۰۰	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۴۳,۴۰۰,۰۰۰)
انجمن حسابداران خبره	عضو شورا	دریافت وجه جهت تامین مالی از مرکز آموزش ۳۰ درصد سهم از سود حاصل از کلاسهای حسابدار رسمی درآمد لگهی در محله حسابدار پرداخت حقوق کارکنان توسط مرکز آموزش اجاره غرفه در نمایشگاه جهت مرکز آموزش	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ۱۵۲,۲۸۰,۰۰۰ ۲۷,۰۴۰,۰۰۰ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	(۵,۳۹۹,۷۶۷,۴۷۲)

۲- به استثنای معاملات با اساتید برای برگزاری دوره های آموزشی که در روال عادی معاملات بوده است، سایر معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص با اشخاص وابسته صورت گرفته است.

پیوست گزارش
بهرادمشاور