

به نام خدا

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۰/۲۶

شماره: ۱۶۸/۰۰/۲۱۹/گ

رئیس محترم شورای عالی
انجمن حسابداران خبره ایران

با سلام و احترام،

به پیوست ۳ نسخه گزارش حسابرس مستقل به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰ ارسال می‌گردد.

با تقدیم احترام

بهراد موشار
موسسه حسابرسی
حسابداران رسمی
شماره ثبت: ۱۳۸۹۸ - بهراز

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

انجمن حسابداران خبره ایران

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۴)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه: الف) صورت درآمدها و هزینه های تلفیقی
۳	ب) صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	ج) صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	د) صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	۳- صورتهای مالی اساسی انجمن: الف) صورت درآمد و هزینه
۷	ب) صورت وضعیت مالی
۸	ج) صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۹	د) صورت جریان های نقدی
۱۰ الی ۲۹	۴- یادداشت های توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی سالانه

انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران "انجمن" شامل صورت وضعیت های مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰ و صورتهای درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این موسسه، حسابرسی 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 گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

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

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

گزارش - بهراد موشار

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
انجمن حسابداران خبره ایران

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و انجمن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۱-۵ و ۲-۵ زیر تعدیل نشده است:

۵-۱- همانطور که در یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی منعکس است طبق برگ تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ انجمن مبلغ ۲۳۳ میلیون ریال مطالبه شده که مورد اعتراض قرار گرفته است. همچنین درآمد سال مورد گزارش مرکز آموزش (واحد فرعی) به استناد موضوع بند "ط" تبصره "۱" ماده ۱۳۹ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم معاف از مالیات در نظر گرفته شده است. قطعیت بدهی گروه و انجمن بابت مراتب فوق منوط به بررسی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی است.

۵-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۴ صورتهای مالی طی سال مالی مورد گزارش مرکز آموزش و شرکاء موسسه آموزش عالی آزاد نور ضمن ملغی نمودن قرارداد واگذاری ۹۰٪ سهم شرکت قبلی نسبت به تنظیم قرارداد واگذاری ۱۰۰ درصد سهم شرکت موسسه مذکور به مرکز آموزش به مبلغ ۵٫۰۰۰ میلیون ریال (طبق گزارش کارشناس رسمی دادگستری) اقدام و از این بابت مبلغ ۱٫۵۰۰ میلیون ریال پرداخت و پرداخت مابقی مبلغ قرارداد را به انتقال سهم شرکت به نام اشخاص معرفی شده از طرف مرکز آموزش و خروج شرکاء قبلی از موسسه مذکور موکول نموده اند. تا تاریخ تنظیم این گزارش انتقال سهم شرکت به نام اشخاص معرفی شده از طرف مرکز آموزش انجام و شرکاء جدید با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرار نامه فروشنده سهام و کالتنامه (همگی خارج از دفتر اسناد رسمی) سهم شرکت خود را به مرکز آموزش منتقل نموده اند. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۴ صورتهای مالی مرکز آموزش اقدام به دریافت مجوز راه اندازی هنرستان پسرانه فن آوری مالی از اداره کل آموزش و پرورش تهران به نام یکی از مدیران نموده که در این رابطه نیز قرارداد صلح، اقرارنامه واگذاری مجوز هنرستان و کالتنامه به نام مرکز آموزش با نمایندگی ۲ نفر از اعضاء شورای عالی فعلی (خارج از دفتر اسناد رسمی) تنظیم و ارائه شده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی انجمن حسابداران خبره ایران

۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه انجمن به شرح زیر می باشد:

۶-۱- مفاد ماده ۱۱ اساسنامه انجمن مبنی بر وصول حق عضویت اعضا، حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ آغاز سال مالی.

۶-۲- طبق مفاد تبصره ۱ ماده ۱۱ و ماده ۲۳ اساسنامه، مبالغ ورودیه و حق عضویت اعضا انجمن می بایست به پیشنهاد شورای عالی و با تصویب مجمع عمومی تعیین گردد. در جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۹ شورای عالی افزایش دو برابری حق عضویت اعضا به تصویب رسیده و حق ورودیه نیز از مبلغ ۲ میلیون ریال به مبلغ ۳ میلیون ریال افزایش یافته که موارد فوق به تصویب مجمع عمومی انجمن نرسیده است.

۶-۳- مفاد ماده ۲۷ اساسنامه در خصوص عدم عضویت اعضای شورای عالی بیش از ۳ سال متوالی در ارتباط با ۳ نفر از اعضا (خانم علیشیری و آقایان آقایی و رضایی).

۶-۴- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه در خصوص تفویض اختیار به دبیر کل توسط شورای عالی انجمن.

۶-۵- مفاد ماده ۳۱ اساسنامه مبنی بر تشکیل جلسات شورای عالی هر دو هفته یک بار در ماه های بهمن و اسفند ۱۳۹۹.

۶-۶- مفاد مواد ۱۳، ۲۲، ۲۳ و ۳۵ اساسنامه در خصوص برگزاری مجمع عمومی عادی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ ظرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی، بررسی و تصویب عملکرد شورای عالی و صورتهای مالی سال مذکور و انتخاب بازرسان اصلی و علی البدل برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱.

۶-۷- اقدامات انجام شده جهت ثبت تصمیمات مجامع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶، ۱۳۹۷/۱۰/۲۳، ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ و نیز صورتجلسات شورای عالی مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶، ۱۳۹۷/۱۱/۱۵ و ۱۳۹۸/۱۱/۰۶ مبنی بر تصویب عملکرد شورای عالی و تصویب صورتهای مالی سال های منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱، ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ و ۱۳۹۸/۰۶/۳۱، انتخاب اعضای اصلی و علی البدل شورای عالی و انتخاب بازرسان اصلی و علی البدل و صاحبان امضای مجاز نزد اداره ثبت شرکتهای منجر به نتیجه نشده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

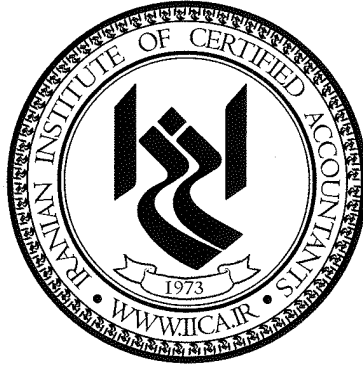
تاریخ: ۱۲ دی ماه ۱۴۰۰

حسابرس مستقل

بهاره همتی
رضا یعقوبی
شماره عضویت: ۱۵۹۵
بهراد مشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت: ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت های مالی تلفیقی گروه و انجمن
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰



مجمع عمومی عادی سالیانه اعضا
انجمن حسابداران خبره ایران
با درود و احترام،

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن حسابداران خبره ایران برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷
۸
۹
۱۰-۲۹

الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه

- صورت درآمد و هزینه های تلفیقی
- صورت وضعیت مالی تلفیقی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- صورت جریانهای نقدی تلفیقی

ب- صورتهای مالی اساسی انجمن حسابداران خبره ایران

- صورت درآمد و هزینه
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریانهای نقدی

ج- یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و صورتهای مالی انجمن حسابداران خبره ایران طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۵ به تایید شورای عالی رسیده است.

اعضای شورای عالی	سمت	امضاء
رحمت اله صادقیان	رئیس	
مریم علیشیری	نایب رئیس	
محمد حسن فامیلی	عضو و خزانه دار	
جواد باغبان	عضو	
مهران آقایی	عضو	
مهدی معین پور	عضو	
محمد تقی رضایی	عضو	
محمد قبول	عضو	
پویا مهدوی فر	عضو	
سید محمد باقر آبادی	دبیر کل (غیر عضو) انجمن حسابداران خبره ایران	

IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS (MEMBER OF IFAC)
No 28, Alvand St., Argentina Sq., Tehran, Iran
P.O.Box: 15815/369 Zip Code: 1514936516
تلفن: +982188659983 +982188659982
فکس: +982188678667 email: info@iica.ir



انجمن حسابداران خبره ایران
(عضو فدراسیون بین المللی حسابداران، آیفک)
تهران، م. آرژانتین، ب.خ. لوندرو، پ.م. بیست و هفتم، ک.ش. ۲۸، ط. دوم
کدپستی: ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۶ صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱
تلفن: +۹۸۲۱-۸۸۶۵۹۹۸۳ +۹۸۲۱-۸۸۶۵۹۹۸۳ +۹۸۲۱-۸۸۶۵۹۹۸۳
نمابر: ۸۸۸۷۸۶۶۷ +۹۸۲۱ رایانامه: info@iica.ir

انجمن حسابداران خیره ایران
 صورت درآمد ها و هزینه های تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
۸,۲۴۰,۵۷۵,۰۰۱	۱۱,۹۹۲,۱۰۰,۰۰۰	۵ حق عضویت ، ورودیه و کمک های اعضا
(۱۶,۳۵۰,۵۷۳,۶۵۵)	(۱۹,۹۰۸,۹۰۷,۲۱۲)	۶ هزینه های ارائه خدمات به اعضا
(۸,۱۰۹,۹۹۸,۶۵۴)	(۷,۹۱۶,۸۰۷,۲۱۲)	کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۹۵,۲۲۴,۴۲۷,۴۶۹	۱۴۵,۳۷۷,۴۶۷,۴۰۴	۷ درآمد دوره های آموزشی
(۸۸,۴۸۹,۹۱۱,۴۰۷)	(۱۳۰,۶۰۸,۰۶۷,۱۱۹)	۸ بهای تمام شده دوره های آموزشی
۶,۷۳۴,۵۱۶,۰۶۲	۱۴,۷۶۹,۴۰۰,۲۸۵	مازاد حاصل از دوره های آموزشی
(۲,۲۶۹,۳۴۹,۰۶۵)	(۴,۲۱۰,۵۹۲,۷۱۱)	۹ خالص هزینه ماهنامه حسابدار
.	۱,۲۸۸,۶۳۳,۳۳۶	۱۰ خالص درآمد همایش ها
(۳,۶۴۴,۸۳۱,۶۵۷)	۳,۹۳۰,۶۳۳,۶۹۸	مازاد (کسری) عملیاتی
۱۰,۱۷۲,۲۶۸,۲۰۰	۶,۴۵۶,۲۹۲,۵۸۱	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶,۵۲۷,۴۳۶,۵۴۳	۱۰,۳۸۶,۹۲۶,۲۷۹	مازاد قبل از مالیات
(۱,۵۲۵,۳۴۵,۷۴۳)	.	مالیات سال جاری
۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰	۱۰,۳۸۶,۹۲۶,۲۷۹	مازاد خالص
(۸۳۱,۶۴۷,۷۸۰)	۱,۶۷۹,۲۰۲,۰۷۶	سهم انجمن از مازاد خالص سال
۵,۸۳۳,۷۳۸,۵۸۰	۸,۷۰۷,۷۲۴,۲۰۳	منافع فاقد حق کنترل
۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰	۱۰,۳۸۶,۹۲۶,۲۷۹	

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page. A prominent stamp in the center reads "پیوست گزارشی بهراد منشار". There are several large, stylized signatures in black ink, some of which appear to be "M. Farah" and "M. Farah".

انجمن حسابداران خبره ایران

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۱۷۷,۱۰۴,۹۵۳,۱۰۶	۱۹۹,۱۸۱,۴۹۴,۸۶۲	۱۲	دارایی های غیر جاری :
۴۶۵,۹۵۱,۸۳۹	۵۱۷,۲۰۴,۸۴۰	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۴	داراییهای نامشهود
۱۷۷,۶۰۱,۰۰۴,۹۴۵	۲۰۱,۲۳۸,۷۹۹,۷۰۲		سرمایه گذاری های بلند مدت
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۹۷,۶۱۴,۶۰۰	۲۹۸,۷۱۴,۵۰۰	۱۵	پیش پرداختها
۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	.	۱۶	موجودی کالاهای فرهنگی
۱۳,۶۵۷,۸۳۸,۳۴۸	۲۲,۲۳۷,۷۹۶,۹۳۵	۱۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۵,۹۳۸,۶۹۲,۰۴۱	۶۷,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۲	۱۸	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱	۱۲,۵۲۲,۳۶۹,۶۹۲	۱۹	موجودی نقد
۶۱,۴۴۷,۵۵۱,۳۱۷	۱۰۲,۹۳۷,۳۰۴,۷۵۹		جمع دارایی های جاری
۲۳۹,۰۴۸,۵۵۶,۲۶۲	۳۰۴,۱۶۶,۱۰۴,۴۶۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه :
۸۳,۲۰۳,۰۸۸,۲۰۲	۸۴,۸۸۲,۲۹۰,۲۷۸		مازاد انباشته انجمن
۶۲,۱۱۸,۴۱۲,۱۳۰	۷۰,۸۲۶,۱۳۶,۳۳۳	۲۰	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۵,۳۲۱,۵۰۰,۳۳۲	۱۵۵,۷۰۸,۴۲۶,۶۱۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی های غیر جاری :
۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰	۱۶,۵۰۳,۵۰۲,۶۵۰	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰	۱۶,۵۰۳,۵۰۲,۶۵۰		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری :
۹,۹۸۵,۱۵۷,۵۵۱	۱۸,۸۶۲,۰۲۷,۳۱۰	۲۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱	.	۲۳	مالیات پرداختنی
۶۷,۰۰۷,۲۰۶,۷۲۸	۱۱۳,۰۹۲,۱۴۷,۸۹۰	۲۴	پیش دریافت ها
۷۹,۱۶۷,۹۲۸,۲۳۰	۱۳۱,۹۵۴,۱۷۵,۲۰۰		جمع بدهیهای جاری
۹۳,۷۲۷,۰۵۵,۹۳۰	۱۴۸,۴۵۷,۶۷۷,۸۵۰		جمع بدهی ها
۲۳۹,۰۴۸,۵۵۶,۲۶۲	۳۰۴,۱۶۶,۱۰۴,۴۶۱		جمع بدهیها و حقوق مالکانه

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پیوست گزارش
بهراد منشار

م. کاتبی

انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

جمع کل	منافع فاقه حق کنترل	مازاد انباشته انجمن
ریال	ریال	ریال
۱۵۰,۱۱۹,۴۰۹,۵۳۲	۶۶,۰۸۴,۶۷۳,۵۵۰	۸۴,۰۳۴,۷۳۵,۹۸۲

۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰	۵,۸۳۳,۷۳۸,۵۸۰	(۸۳۱,۶۴۷,۷۸۰)
۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰	۵,۸۳۳,۷۳۸,۵۸۰	(۸۳۱,۶۴۷,۷۸۰)
(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
۱۴۵,۳۳۱,۵۰۰,۳۳۲	۶۲,۱۱۸,۴۱۳,۱۳۰	۸۳,۲۰۳,۰۸۸,۲۰۲
۱۰,۳۸۶,۹۲۶,۲۷۹	۸,۷۰۷,۷۳۴,۲۰۳	۱,۶۷۹,۲۰۲,۰۷۶
۱۰,۳۸۶,۹۲۶,۲۷۹	۸,۷۰۷,۷۳۴,۲۰۳	۱,۶۷۹,۲۰۲,۰۷۶
۱۵۵,۷۰۸,۴۲۶,۶۱۱	۷۰,۸۲۶,۱۳۶,۳۳۳	۸۴,۸۸۲,۳۹۰,۲۷۸

مانده در ۱۳۹۸/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

خالص مازاد در آمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

خالص مازاد در آمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

کاهش سرمایه مرکز آموزش

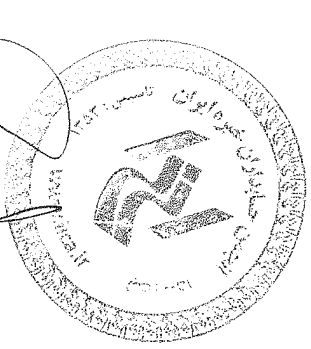
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

خالص مازاد در آمد بر هزینه سال ۱۴۰۰

خالص مازاد در آمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱



علاء

م. کندی

م. کندی

فرین

فرین

پیوست گزارش
 بهراد مشایخ

بهراد مشایخ

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان های نقد تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال
۲۸,۶۸۲,۰۵۴,۰۰۲	۶۰,۰۳۹,۴۴۵,۶۶۲	۲۵
(۷,۰۳۵,۲۷۳,۸۷۹)	(۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱)	
۲۱,۶۴۶,۷۸۰,۱۲۳	۵۷,۸۶۳,۸۸۱,۷۱۱	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۹۶,۲۵۴	
۷,۴۱۵,۶۵۱,۷۸۵	۷,۲۹۸,۶۲۹,۹۴۶	
(۱۰,۲۹۴,۸۷۴,۷۰۰)	(۲۹,۴۶۴,۸۶۷,۶۵۰)	
(۲۴۱,۹۱۰,۰۰۰)	(۱۳۵,۷۰۵,۰۰۰)	
۲۲,۰۳۶,۳۰۴,۰۶۵	۱۲,۰۰۷,۸۱۶,۸۶۲	
(۲۴,۴۳۳,۱۶۴,۲۳۵)	(۴۴,۷۹۳,۸۸۲,۰۷۲)	
۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
(۵,۵۰۲,۹۹۳,۰۸۵)	(۵۶,۵۸۴,۰۱۱,۶۶۰)	
۱۶,۱۴۳,۷۸۷,۰۳۸	۱,۲۷۹,۸۷۰,۰۵۱	
(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	
(۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	
۶,۳۴۳,۷۸۷,۰۳۸	۱,۲۷۹,۸۷۰,۰۵۱	
۴,۸۹۸,۷۱۲,۶۰۳	۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱	
۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱	۱۲,۵۲۲,۳۶۹,۶۹۲	

جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
نقد حاصل از عملیات
پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی
پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود
دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
پرداخت های نقدی بابت سرمایه گذاری بلند مدت
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
پرداخت از بابت کاهش سرمایه به منافع فاقد حق کنترل
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
مانده وجه نقد در پایان سال مالی

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



Handwritten signatures and stamps of the board members and the preparer. The preparer is identified as 'پيوست گزارش بهراد منشار' (Prepared by Behrad Manshara).

انجمن حسابداران خبره ایران

صورت درآمد ها و هزینه ها

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		یادداشت	
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱			
ریال	ریال	ریال		
۸,۲۴۰,۵۷۵,۰۰۱		۱۱,۹۹۲,۱۰۰,۰۰۰	۵	حق عضویت ، ورودیه و کمک های اعضا
(۱۶,۳۵۰,۵۷۳,۶۵۵)		(۱۹,۹۰۸,۹۰۷,۲۱۲)	۶	هزینه های ارائه خدمات به اعضا
(۸,۱۰۹,۹۹۸,۶۵۴)	(۷,۹۱۶,۸۰۷,۲۱۲)			کسری حاصل از ارائه خدمات به اعضا
۱,۶۹۴,۵۰۰,۰۰۰		۵,۴۱۰,۹۳۱,۰۰۰	۷	درآمد دوره های آموزشی
(۱,۱۰۷,۶۶۶,۹۰۹)		(۱,۱۶۹,۰۸۶,۸۳۲)	۸	بهای تمام شده دوره های آموزشی
۵۸۶,۸۳۳,۰۹۱	۴,۲۴۱,۸۴۴,۱۶۸			مزد حاصل از دوره های آموزشی
(۲,۲۱۵,۷۴۹,۰۶۵)	(۴,۲۱۰,۵۹۲,۷۱۱)		۹	خالص هزینه ماهنامه حسابدار
۰	۱,۲۸۸,۶۳۳,۳۳۶		۱۰	خالص درآمد همایش ها
(۹,۷۳۸,۹۱۴,۶۲۸)	(۶,۵۹۶,۹۲۲,۴۱۹)			کسری عملیاتی
۲,۸۳۵,۴۱۶,۴۹۰	(۷۸۷,۰۱۷,۰۲۳)		۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)			کسری خالص

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



پیوست گزارش
بهراد منشار

Handwritten signatures and stamps, including a large signature at the top right and another at the bottom right, along with a stamp that says 'Party'.

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰ / ۰۶ / ۳۱ ریال	۱۳۹۹ / ۰۶ / ۳۱ ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری :		
دارایی های ثابت مشهود	۱۵,۹۱۴,۹۴۶,۲۶۳	۱۶,۷۴۱,۶۵۰,۳۵۵
دارایی های نامشهود	۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیر جاری	۱۶,۰۷۵,۹۹۱,۲۶۳	۱۶,۹۰۲,۶۹۵,۳۵۵
دارایی های جاری :		
موجودی کالاهای فرهنگی	.	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳,۰۵۴,۸۴۴,۲۱۹	۲,۹۲۳,۹۱۹,۶۰۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۲	۹,۴۳۸,۶۹۲,۰۴۱
موجودی نقد	۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵
جمع دارایی های جاری	۱۱,۲۶۱,۶۷۶,۳۹۱	۱۳,۰۷۳,۸۹۴,۵۹۰
جمع دارایی ها	۲۷,۳۳۷,۶۶۷,۶۵۴	۲۹,۹۷۶,۵۸۹,۹۴۵
حقوق مالکانه و بدهی ها		
مازاد انباشته	۱۱,۱۸۵,۶۹۱,۲۳۷	۱۸,۵۶۹,۶۳۰,۶۷۹
بدهی های غیر جاری :		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶,۲۵۷,۹۴۰,۴۰۰	۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳
جمع بدهی های غیر جاری	۶,۲۵۷,۹۴۰,۴۰۰	۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳
بدهی های جاری :		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۶,۱۳۹,۴۶۶,۰۱۸	۲,۴۳۲,۵۷۱,۵۴۳
پیش دریافت ها	۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۱,۹۳۰,۱۰۰,۰۰۰
جمع بدهی های جاری	۹,۸۹۴,۰۳۶,۰۱۷	۴,۳۶۲,۶۷۱,۵۴۳
جمع بدهی ها	۱۶,۱۵۱,۹۷۶,۴۱۷	۱۱,۴۰۶,۹۵۹,۲۶۶
جمع بدهیها و حقوق مالکانه	۲۷,۳۳۷,۶۶۷,۶۵۴	۲۹,۹۷۶,۵۸۹,۹۴۵

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



پیوست گزارش
به داد منتشر

Mr. Karim

Handwritten signature

انجمن حسابداران خبره ایران
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

مازاد انباشته انجمن	جمع کل
ریال	ریال
مانده در ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	
۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷	۲۵,۴۷۳,۱۲۸,۸۱۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
خالص کسری درآمد بر هزینه گزارش شده در صورتهای مالی سال منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)
خالص کسری درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
۱۸,۵۶۹,۶۳۰,۶۷۹	۱۸,۵۶۹,۶۳۰,۶۷۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
خالص کسری درآمد بر هزینه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)	(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)
خالص کسری درآمد بر هزینه جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)	(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
۱۱,۱۸۵,۶۹۱,۲۳۷	۱۱,۱۸۵,۶۹۱,۲۳۷

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



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

پیوست گزارش
 بهرادر مشاور

Handwritten signature

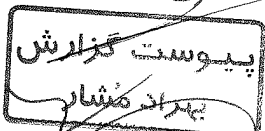
Handwritten signature

Handwritten signature

انجمن حسابداران خبره ایران
صورت جریان وجوه نقد
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۶,۰۱۱,۳۱۸,۸۲۶)	(۳,۵۵۱,۹۶۹,۱۰۱)	نقد حاصل از عملیات ۲۵
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۹۶,۲۵۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاریها
۸۶,۱۰۰,۰۷۵	۵۵,۳۲۰,۳۴۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سپردههای بانکی
۵,۵۳۶,۳۰۴,۰۶۵	۱۲,۰۰۷,۸۱۶,۸۶۲	دریافت های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	(۷,۲۹۳,۸۸۲,۰۷۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
(۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	۰	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای نامشهود
۱۰,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	وجوه دریافتی از مرکز آموزش بابت کاهش سرمایه
(۳,۱۴۵,۰۰۰)	(۹۳,۲۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
(۹,۹۳۲,۱۶۴,۲۳۵)	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۵,۸۷۶,۰۹۴,۹۰۵	۴,۶۸۰,۰۰۱,۳۸۶	خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۵,۲۲۳,۹۲۱)	۱,۱۲۸,۰۳۲,۲۸۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دریافت از مرکز آموزش حسابداران خبره
۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص جریانهای نقدی ورود ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۱۳۵,۲۲۳,۹۲۱)	۴,۱۲۸,۰۳۲,۲۸۵	خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
۳۳۵,۶۰۰,۱۷۶	۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	مانده وجه نقد در ابتدای سال مالی
۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	مانده وجه نقد در پایان سال مالی

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



۹

م. کانتی

م. کانتی

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

گروه شامل انجمن حسابداران خبره ایران (انجمن) و مرکز آموزش حسابداران خبره (مرکز آموزش) است.

۱-۱- تاریخچه

انجمن حسابداران خبره ایران (IICA) نخستین انجمن حسابداران حرفه‌ای ایران است. انجمن در روز چهارشنبه، ۲ اسفند ۱۳۵۱ (۲۱ فوریه ۱۹۷۳) با تشکیل مجمع موسسان (۳۴ نفر) به عنوان یک انجمن حرفه‌ای غیر انتفاعی و غیر سیاسی بنیاد نهاده شد؛ و کمتر از یک سال و سه ماه پس از آن تاریخ، در روز سه‌شنبه، ۲۴ اردیبهشت ۱۳۵۳ (۱۴ می ۱۹۷۴) تحت شماره ۱۵۰۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی به ثبت رسید. پس از تصویب "قانون فعالیت احزاب، جمعیتها و انجمن‌های سیاسی و صنفی و انجمن‌های اسلامی یا اقلیت‌های دینی شناخته‌شده" (۷ شهریور ۱۳۶۰) پروانه فعالیت انجمن با تأیید در کمیسیون ماده ۱۰ این قانون توسط وزارت کشور صادر شد. از آن پس، فعالیت‌های انجمن زیر نظارت وزارت کشور و کمیسیون ماده ۱۰ قانون فعالیت احزاب و جمعیتها انجام می‌شود. انجمن نخستین و یکی از دو انجمن حسابداران حرفه‌ای ایران است که در فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) عضویت دارد. هم‌اکنون، انجمن با داشتن ۱۰۹۵۷ عضو از همه استان‌های ایران بزرگ‌ترین و فراگیرترین تشکل ملی حسابداران ایران به شمار می‌آید. دفتر مرکزی انجمن در تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان الوند، شماره ۲۸، طبقه دوم، کد پستی ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۶ مستقر است. شناسه ملی انجمن ۱۰۱۰۰۱۴۸۳۵۲ است.

۱-۲- اهداف انجمن

طبق ماده ۳ اساسنامه (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) اهداف انجمن عبارتند از: الف) فراهم آوردن زمینه مشارکت هم‌جانانه تمامی افراد صلاحیت‌دار در تعیین سرنوشت حرفه، ب) استفاده از فنون و تجارب پیشرفته حرفه‌ای در دنیا با توجه به اهداف ملی و با رعایت قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به منظور بالابردن سطح معلومات حرفه‌ای اعضا و دیگر علاقه‌مندان، پ) وضع رهنمودهای حرفه‌ای برای اعضا و دیگر فعالان حرفه با رعایت قوانین و مقررات جاری کشور، ت) تدوین آیین رفتار و موازین حرفه‌ای و نظارت بر عملکرد اعضا، ث) تقویت روحیه پژوهش و تتبع و ابتکار در زمینه‌های علمی و عملی حرفه، ج) بررسی و تلاش برای حل مسائل و مشکلات مرتبط با حرفه در سطح کشور و ارائه پیشنهادها مقتضی در این زمینه و نیز ارائه مشاوره‌های لازم به دولت و مراجع قانونگذاری و دیگر سازمان‌ها در صورت درخواست، چ) ایجاد امکانات لازم برای برقراری ارتباط صحیح و منطقی رفتاری و فنی بین اعضا، ح) فراهم کردن امکانات آموزشی لازم در جهت ارتقای سطح دانش افراد در حرفه و برگزاری دوره‌های آموزشی و سمینارها، خ) سعی و اهتمام در جهت نشان دادن نقش اساسی و اصولی حرفه در اقتصاد مملکت، د) ایجاد زمینه مناسب برای حمایت از اعضا در اجرای اصول و ضوابط حرفه‌ای، و) کمک به ایجاد شرایط و امکانات کار برای اعضا به طور یکسان.

مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT- شرکت فرعی) در تاریخ ۲۱ بهمن ۱۳۸۳ با مشارکت انجمن (دارنده ۵۱ درصد سهم شرکت) و دانشگاه صنعت نفت (دارنده ۴۹ درصد سهم شرکت) به عنوان یک مرکز آموزش غیرانتفاعی در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به شماره ۱۷۷۹۴ به ثبت رسید. طبق اساسنامه، مزاد درآمد و هزینه مرکز آموزش بین موسسان قابل تقسیم نیست. موضوع فعالیت مرکز آموزش اجرای دوره‌های حرفه‌ای بین‌المللی و دوره‌های تخصصی حسابداری، حسابرسی و امور مالی است.

۲- تعداد کارکنان

متوسط کارکنان شاغل در گروه و انجمن در سال‌های مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به شرح زیر بوده است:

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۹ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۰ / ۰۶ / ۳۱	۱۳۹۹ / ۰۶ / ۳۱	۱۴۰۰ / ۰۶ / ۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۹	۸	۲۰	۳۴

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده به شرح جدول زیر می‌باشد:

شماره	عنوان	لازم‌الاجرا برای صورت‌های مالی که شروع آن از تاریخ زیر میباشد	برآورد از آثار بر صورت‌های مالی
۱۸	صورت‌های مالی جداگانه	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تأثیر بااهمیتی ندارد.
۲۰	سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت خاص	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تأثیر بااهمیتی ندارد.
۳۸	ترکیب‌های تجاری	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تأثیر بااهمیتی ندارد.
۳۹	صورت‌های مالی تلفیقی	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تأثیر بااهمیتی ندارد.
۴۰	مشارکتها	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تأثیر بااهمیتی ندارد.
۴۱	افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تأثیر بااهمیتی ندارد.
۴۲	ارزش منصفانه	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	با توجه به ماهیت فعالیت انجمن تأثیر بااهمیتی ندارد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۲- اهم رویه های حسابداری

۱- ۲- صورتهای مالی تلفیقی گروه و انجمن بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- مبنای تلفیق

۱- ۲- صورتهای مالی گروه حاصل جمع ارقام صورتهای مالی انجمن و مرکز آموزش حسابداران خبره پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته معاملات فی مابین است.

۲- ۲- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده تهیه شده است.

۳- ۳- درآمدهای عملیاتی

۱- ۳- ۳- عمده درآمد انجمن مربوط به دریافت حق عضویت اعضا می‌باشد که با توجه به اینکه حق عضویت برای یک سال شمسی دریافت می‌شود، متناسب با سال مالی انجمن درآمد آن شناسایی می‌گردد.

۲- ۳- ۳- درآمد دوره های آموزشی بلند مدت بر اساس پیشرفت دوره آموزشی (پس از اتمام هر درس بر اساس ساعات کلاس آموزش داده شده نسبت به کل ساعات آموزشی) در حسابها ثبت می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

۱- ۴- ۳- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۱- ۵- ۳- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی می شود به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از تانداردهای عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود هنگام وقوع به عنوان هزینه جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می شود.

۲- ۵- ۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش	نرخ استهلاك	داراییهای ثابت مشهود
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه
خط مستقیم	۵ ساله	تاسیسات
خط مستقیم	۵ ساله	ماشین های اداری
خط مستقیم	۴ ساله	تجهیزات کامپیوتری
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان

۳- ۵- ۳- برای دارایی های ثابت مشهودی که طی ماه تحصیل می شوند و مورد بهره برداری قرار می گیرند، استهلاك از آغاز ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاك معکوس در جدول بالاست در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۱- ۶- ۳- داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲- ۶- ۳- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۵ ساله	مستقیم

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۳-۷- زیان کاهش ارزش داراییها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام میگیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی نریشات (مجله و کتاب) به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی می‌شود. بهای تمام شده به روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می‌شود.

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهیهایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند که انجمن دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل میشوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۳-۱۰- مالیات بردرآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند. مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۱-۳- سرمایه گذاریها

	تلفیقی گروه	انجمن
اندازه گیریهای		
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاریهای جاری		
سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع از سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع از سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سایر سرمایه گذاریهای جاری و بلندمدت در سهام شرکتهای	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت در فرآیند به کارگیری رویه حسابداری

رویه های حسابداری گروه و انجمن به گونه ای انتخاب شده است که بتواند مفیدترین و قابل اتکاترین اطلاعات را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی ارائه کند. در هر حال این رویه ها ثابت هستند به استثناء زمانی که مشخص شود رویه ای وجود دارد که اطلاعات مفیدتری از رویه قبلی در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد. در این صورت با افزایش لازم این تغییر رویه صورت خواهد گرفت.

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه داراییهای غیر جاری

شورای عالی با بررسی نگهداشت سرمایه، قصد نگهداری سرمایه گذاریهای بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاریها با قصد استفاده مستمر توسط انجمن نگهداری می شود و هدف آن جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای گروه است.

۴-۱-۲- درآمد و هزینه های دوره های آموزشی

قضاوت عمده در خصوص شناسایی درآمد و هزینه های دوره های آموزشی بلند مدت مربوط به پیشرفت آموزشی می باشد به نحوی که درآمد دوره های آموزشی براساس پیشرفت دوره آموزشی (ساعات کلاس آموزش داده شده نسبت به کل ساعات آموزشی) و درآمد دوره های کوتاه مدت نیز در پایان سال مالی در حسابها ثبت می گردد هزینه های مستقیم دوره های آموزشی (حق التدریس) نیز به نسبت پیشرفت دوره در حسابها ثبت می شود.

۴-۲- قضاوت های مربوط به برآوردها

به علت عدم اطمینان ذاتی فعالیتهای تجاری، بسیاری از اقلام صورت های مالی را نمی توان با دقت اندازه گیری کرد، بلکه تنها می توان برآورد کرد. برای مثال عمر مفید داراییها که در ارائه صورت های مالی به صورت برآوردی انتخاب می شود. در هر صورت برآوردها ممکن است با به دست آمدن اطلاعات جدید و تجربیات بیشتر تغییر کند. تغییر در برآوردها به دوره های قبل تسری داده نخواهند شد و اطلاعات آینده را دچار تغییر می کنند.

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۵- درآمد حق عضویت، ورودیه و کمکهای اعضاء

ارقام تشکیل دهنده سرفصل فوق بشرح زیر است:

انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶,۷۷۲,۵۷۵,۰۰۱	۱۰,۰۹۲,۱۰۰,۰۰۰	۵-۱
۱,۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضاء ورودیه و پذیرش اعضاء جدید
۸,۲۴۰,۵۷۵,۰۰۱	۱۱,۹۹۲,۱۰۰,۰۰۰	

۱- ۵- اعضاء انجمن شامل ۱۱,۱۱۰ عضو عادی و ۷۳۴ عضو خبره (مجموعاً ۱۱۸۴۴ عضو) است.

۶- هزینه های ارائه خدمات به اعضاء

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۹,۹۵۵,۵۸۸,۷۰۶	۱۳,۱۴۰,۳۱۶,۰۴۹	۶-۱
۱,۹۱۵,۷۱۱,۱۵۱	.	۶-۲
۹۴۶,۲۴۸,۱۷۱	۹۱۹,۹۵۴,۰۹۲	هزینه های کارکنان
۵۶۷,۶۴۱,۱۶۱	۲۹۷,۹۲۵,۲۰۰	هزینه ماهنامه ارسالی به اعضا
۸۴۱,۵۵۸,۶۹۴	۱,۱۵۲,۶۱۵,۷۷۶	استهلاک
۶۵۱,۵۹۵,۰۰۰	۱۵۴,۸۵۰,۰۰۰	پذیرایی، مجامع و جلسات
۱,۲۰۵,۶۷۷,۸۰۰	۲,۶۹۸,۰۶۹,۶۰۰	سایت رایانه ای
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مناسبت ها
۱,۷۲۲,۵۹۹,۹۷۴	۳,۳۵۷,۶۳۸,۴۲۸	۶-۳
۱۸,۸۰۶,۶۲۰,۶۵۷	۲۲,۸۲۱,۳۶۹,۱۴۵	مصارف و ملزومات
(۱,۴۷۰,۱۶۸,۹۸۰)	(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)	کاهش ارزش دریافتنی ها
(۹۸۵,۸۷۸,۰۲۲)	(۱,۱۶۹,۰۸۶,۸۳۲)	سایر اقلام
۱۶,۳۵۰,۵۷۳,۶۵۵	۱۹,۹۰۸,۹۰۷,۲۱۲	
		۹
		۸
		سهام مجله حسابدار
		سهام دوره های آموزشی

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۶-۱- هزینه های کارکنان به ترتیب زیر تفکیک می شود:

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	حقوق و حق الزحمه
۶,۶۸۰,۷۶۱,۱۵۲	۵,۵۹۹,۴۳۶,۸۵۵	مزایای نقدی و غیر نقدی
۲,۱۳۲,۹۹۰,۹۷۹	۱,۷۶۰,۲۵۵,۶۵۳	بازخرید خدمت و مرخصی
۲,۶۶۴,۲۶۹,۰۶۵	۱,۴۲۰,۶۴۳,۹۹۸	حق بیمه سهم کارفرما
۱,۱۰۲,۳۸۲,۹۱۱	۸۶۳,۴۹۸,۷۸۵	عیدی و پاداش
۵۶۰,۰۱۱,۹۴۲	۳۰۲,۷۵۳,۴۱۵	
۱۳,۱۴۰,۳۱۶,۰۴۹	۹,۹۵۵,۵۸۸,۷۰۶	

۶-۲- بدلیل شیوع بیماری کرونا و عدم جاب فیزیکی، ماهنامه از طریق وسایت در اختیار اعضای محترم قرار گرفته است.

۶-۳- افزایشی در مزایای عمدتاً بابت خرید ریویون و کارت خام جهت عضویت در انجمن می باشد.

۶-۴- سایر اقلام به ترتیب زیر تفکیک می شود:

انجمن		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	پست، برق، تلفن و آب
۵۵۳,۱۷۰,۰۰۷	۳۰۶,۴۸۸,۰۰۲	بیمه دارایی ثابت
-	۱۰,۲۰۹,۳۱۷	ایاب و ذهاب
۱۹۲,۱۳۵,۰۰۰	۱۵۱,۶۸۶,۵۰۰	سایر اقلام
۲,۶۱۲,۳۴۴,۴۲۱	۱,۲۵۴,۲۱۶,۱۵۵	
۳,۳۵۷,۶۳۸,۴۲۸	۱,۷۲۲,۵۹۹,۹۷۴	

۷- درآمد دوره های آموزشی

سرفصل فوق شامل اقلام زیر است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	دوره های آموزشی کوتاه مدت تخصصی
-	-	۳۵,۸۸۵,۸۲۶,۶۱۰	۲۶,۹۶۲,۷۶۷,۴۰۱	دوره های آموزشی اختصاصی سازمانها
-	-	۳,۰۶۹,۹۹۹,۹۸۰	۲,۳۹۵,۶۶۵,۵۹۷	دوره های سرپرستی امور مالی
-	-	۱۰,۲۹۴,۱۰۰,۲۲۳	۱۴,۶۷۱,۳۲۲,۸۵۶	درآمد دوره های استناددهای بین المللی گزارشگری مالی
-	-	۱,۱۰۱,۳۲۰,۰۰۰	۵۳۰,۸۰۰,۰۰۲	دوره های آموزشی ACCA
-	-	۴,۳۹۶,۳۶۹,۳۹۴	۱,۳۶۰,۶۴۲,۴۱۵	دوره عالی پرورش مدیر مالی
-	-	۳,۱۱۷,۴۳۸,۷۶۷	۵,۰۹۵,۴۶۸,۰۶۶	درآمد دوره های مجازی
-	-	۱۱,۵۳۱,۷۸۶,۰۲۲	۵۵,۸۰۶,۰۲۸,۶۶۲	درآمد دوره های زبان عمومی و تخصصی
-	-	۱,۴۷۵,۷۶۰,۰۰۰	۹۶۸,۶۲۰,۰۰۰	جامع قوانین و مقررات
-	-	۱,۴۴۹,۸۰۱,۶۴۵	۱,۳۱۳,۴۰۲,۵۹۴	دوره آموزشی جامع کاربردی حسابداری
-	-	۱۷,۰۰۵,۰۴۵,۸۳۴	۲۳,۵۸۷,۸۵۵,۶۴۹	درآمد دوره حسابرسی داخلی - بلند مدت
-	-	-	۲,۸۷۸,۶۲۶,۶۵۲	آزمون های عضویت خبره و مالیاتی
۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۹۲۸,۳۱۰,۰۰۰	۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۹۲۸,۳۱۰,۰۰۰	سهم از دوره های آموزشی حسابدار رسمی مرکز آموزش
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	درآمد حاصل از جذب حامی مالی در فعالیتهای مجازی
۱۰۰,۱۵۰,۰۰۰	۳,۴۸۲,۶۲۱,۰۰۰	۱۰۰,۱۵۰,۰۰۰	۳,۴۸۲,۶۲۱,۰۰۰	سایر
۷۰۷,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۵۶۴,۰۷۸,۹۹۴	۵,۳۹۵,۳۳۶,۵۱۰	
۱,۶۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۵,۴۱۰,۹۳۱,۰۰۰	۹۵,۲۴۴,۴۲۷,۶۶۹	۱۴۵,۲۷۷,۶۶۷,۴۰۶	

۸- بهای تمام شده دوره های آموزشی

انجمن		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	حق التدریس استادان
-	-	۲۸,۰۰۰,۹۵۰,۵۰۰	۴۷,۴۶۱,۸۷۱,۸۲۶	حقوق و مزایای مرکز آموزش
-	-	۱۲,۹۰۵,۸۱۸,۰۰۳	۱۷,۷۲۳,۸۴۶,۲۴۳	تعمیر و نگهداری ساختمان و اثاثه و منسوبات مرکز آموزش
-	-	۳,۲۴۸,۲۱۹,۴۸۱	۹۸۴,۱۴۹,۰۰۰	استهلاک داراییهای ثابت و نامشهود
-	-	۳,۶۳۵,۳۳۰,۵۰۸	۶,۵۵۲,۸۲۳,۸۰۱	هزینه بیمه سهم کارفرما
-	-	۵,۹۳۷,۶۷۲,۰۰۳	۹,۰۸۳,۶۷۹,۵۵۹	کارانه عیدی و پاداش و اضافه کاری
-	-	۸,۵۱۸,۵۵۱,۵۷۸	۱۲,۰۹۳,۱۴۴,۶۳۸	مزایای پایان خدمت
-	-	۲,۵۱۷,۰۵۱,۱۵۳	۴,۹۴۵,۹۵۱,۵۸۱	سهم سربار
۹۸۵,۸۷۸,۰۲۲	۱,۱۶۹,۰۸۶,۸۲۲	۹۸۵,۸۷۸,۰۲۲	۱,۱۶۹,۰۸۶,۸۲۲	هزینه اینترنت و پشتیبانی نرم افزار
-	-	۱,۶۷۰,۸۰۳,۴۵۵	۴,۱۷۸,۰۱۷,۴۷۱	هزینه مقاسا حساب بیمه قراردادها
-	-	۵,۸۰۲,۵۵۵,۱۱۵	-	آزمون های عضویت خبره
-	-	۱۲۱,۷۸۸,۸۸۷	-	سایر (اقلام کمتر از ۱ میلیارد ریال)
-	-	۱۶,۱۴۴,۹۹۲,۷۰۲	۲۴,۴۰۴,۰۶۰,۱۲۸	
۱,۱۰۷,۶۶۶,۹۰۹	۱,۱۶۹,۰۸۶,۸۲۲	۸۸,۴۸۹,۹۱۱,۴۰۷	۱۳۰,۶۰۸,۰۶۷,۱۱۹	

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۸-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً به علت افزایش حقوق طبق وزارت کار و پرستل جدید می‌باشد.

۹- خالص هزینه ماهنامه حسابدار

یادداشت	گروه		انجمن	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
آگهی	ریال	ریال	ریال	ریال
فروش ماهنامه	۲۵۹,۹۵۰,۰۰۰	۰	۲۵۹,۹۵۰,۰۰۰	۰
	۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۹۴۸,۶۰۰	۷۴,۵۴۸,۶۰۰
	۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۳۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۸۹۸,۶۰۰	۳۳۴,۴۹۸,۶۰۰
هزینه های ماهنامه	(۲,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰)	(۲,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰)	(۲,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰)	(۲,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰)
سهم از سرپار	(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)	(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)	(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)	(۱,۷۴۳,۳۷۵,۱۰۱)
کسر می شود هزینه ماهنامه های ارسالی برای اعضاء	۰	۰	۱,۹۱۵,۷۱۱,۱۵۱	۱,۹۱۵,۷۱۱,۱۵۱
	(۴,۲۴۱,۹۹۲,۷۱۱)	(۴,۲۴۱,۹۹۲,۷۱۱)	(۲,۵۵۰,۲۴۷,۶۶۵)	(۲,۵۵۰,۲۴۷,۶۶۵)
	(۴,۲۱۰,۵۹۲,۷۱۱)	(۴,۲۱۰,۵۹۲,۷۱۱)	(۲,۲۶۹,۳۴۹,۰۶۵)	(۲,۲۱۵,۷۴۹,۰۶۵)

۹-۱- هزینه ماهنامه بترتیب زیر تفکیک می شود:

	انجمن	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
هزینه های حقوق کارکنان	۲,۴۸۵,۱۱۷,۶۱۰	۲,۵۳۷,۹۹۶,۸۲۶
لیتوگرافی، چاپ و صحافی	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۸۵,۷۰۰,۰۰۰
کاغذ متن و جلد	۰	۱۹۸,۹۸۶,۵۰۰
پست و توزیع	۰	۵۹,۹۹۵,۴۰۰
تالیف، ترجمه و ویرایش	۰	۱۱۱,۱۱۱,۱۱۰
سایر	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۲,۴۹۸,۶۱۷,۶۱۰	۲,۹۹۵,۷۸۹,۸۳۶

۱۰- خالص درآمد همایش ها

	انجمن	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
وینار بررسی تغییرات استاندارد های حسابداری	۱,۶۴۸,۵۰۰,۰۰۰	۰
جمع درآمدها	۱,۶۴۸,۵۰۰,۰۰۰	۰
وینار بررسی تغییرات استاندارد های حسابداری	(۳۵۹,۸۶۶,۶۶۴)	۰
جمع هزینه ها	(۳۵۹,۸۶۶,۶۶۴)	۰
	۱,۲۸۸,۶۳۳,۳۳۶	۰

انجمن حسابداران خبره ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل یافته است:

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۸۶,۱۰۰,۰۷۵	۵۵,۳۲۰,۳۴۲	۷,۴۱۵,۶۵۱,۷۸۵	۷,۲۹۸,۶۲۹,۹۴۶	سود سپرده بانکی
-	-	۷,۳۰۰,۰۰۰	۰	درآمد اجاره بوفه
۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰	(۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲)	۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰	(۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲)	سود و زیان فروش سهام
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۹۶,۲۵۴	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۹۶,۲۵۴	سود سرمایه گذاریها
(۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵)	(۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷)	(۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵)	(۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷)	هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	۰	جریمه مالیات
۲,۸۳۵,۴۱۶,۴۹۰	(۷۸۷,۰۱۷,۰۲۳)	۱۰,۱۷۲,۲۶۸,۲۰۰	۶,۴۵۶,۲۹۲,۵۸۱	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۲-۱- گروه

زمین	ساختمان و تاسیسات	اثاثه و منسوبات	تجهیزات اداری	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده :					
مانده در ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۶۲,۴۵۹,۵۱۹,۵۷۵	۸,۷۱۰,۱۹۷,۲۲۸	۴,۴۹۴,۹۱۴,۳۰۰	۱۸۲,۹۴۲,۹۴۱,۱۰۳
افزایش	-	-	-	-	۱۰,۱۹۴,۸۷۴,۷۰۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۶۲,۴۵۹,۵۱۹,۵۷۵	۸,۹۰۵,۰۷۱,۹۲۸	۴,۴۹۴,۹۱۴,۳۰۰	۱۹۳,۱۲۷,۸۱۵,۸۰۳
افزایش	-	-	-	۲۷۳,۴۶۰,۰۰۰	۲۹,۴۶۴,۸۶۷,۶۵۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	-	-	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۷۶,۲۳۹,۶۶۷,۹۷۵	۳۱,۹۴۳,۲۷۱,۹۲۸	۲۷۳,۴۶۰,۰۰۰	۲۲۲,۶۰۲,۶۸۳,۴۵۳
استهلاک انباشته :					
مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	-	۶,۰۴۵,۶۳۸,۲۷۳	۲,۵۴۵,۰۷۰,۹۹۱	-	۱۱,۵۰۲,۳۷۱,۲۲۹
استهلاک	-	۲,۴۹۸,۳۸۰,۷۸۳	۱,۴۰۱,۰۷۹,۰۲۱	-	۴,۵۳۰,۴۹۱,۴۶۸
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	-	۸,۵۴۴,۰۱۹,۰۵۶	۳,۹۴۶,۱۵۰,۰۱۲	-	۱۶,۰۳۲,۸۶۲,۶۹۷
استهلاک	-	۲,۴۹۸,۳۸۰,۷۸۳	۴,۱۵۴,۷۷۶,۸۰۴	-	۷,۳۸۸,۳۲۵,۸۹۴
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	-	۱۱,۰۴۲,۳۹۹,۸۳۹	۸,۱۰۰,۹۲۶,۸۱۶	-	۲۳,۴۲۱,۱۸۸,۵۹۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۶۵,۱۹۷,۲۶۸,۱۳۶	۲۳,۸۴۲,۴۴۵,۱۱۲	۲۷۳,۴۶۰,۰۰۰	۱۹۹,۱۸۱,۴۹۴,۸۶۲
مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۰۷,۱۷۸,۳۱۰,۰۰۰	۵۳,۹۱۵,۵۰۰,۵۱۹	۱۶,۹۵۸,۹۲۱,۹۱۶	۹۵۲,۲۲۰,۶۷۱	۱۷۷,۱۰۴,۹۵۳,۱۰۶

۱۲-۲- انجمن

ساختمان و تاسیسات	اثاثه و منسوبات	تجهیزات اداری	جمع
ریال	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده :			
مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۹۲۷,۲۰۵,۳۶۱	۲۰,۸۳۲,۸۵۷,۲۶۷
افزایش	-	۳,۱۴۵,۰۰۰	۳,۱۴۵,۰۰۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۹۳۰,۳۵۰,۳۶۱	۲۰,۸۳۶,۰۰۲,۲۶۷
افزایش	-	۹۳,۲۵۰,۰۰۰	۹۳,۲۵۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۹,۲۳۷,۳۰۱,۰۰۶	۱,۰۲۳,۶۰۰,۳۶۱	۲۰,۹۲۹,۲۵۲,۲۶۷
استهلاک انباشته :			
مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۲,۳۱۰,۶۲۱,۸۴۴	۴۲۱,۳۰۷,۹۰۵	۲,۱۴۸,۱۰۳,۷۴۱
استهلاک	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	۵۶,۳۳۷,۸۸۱	۹۴۶,۳۴۸,۱۷۱
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۳,۰۸۰,۱۱۳,۸۸۴	۴۷۷,۶۴۵,۷۸۶	۳,۵۵۷,۷۶۰,۶۷۰
استهلاک	۷۶۹,۴۹۲,۰۴۰	۵۴,۲۴۹,۶۱۳	۹۱۹,۹۵۴,۰۹۲
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۳,۸۴۹,۶۰۵,۹۲۴	۵۳۱,۸۹۵,۳۹۹	۴,۳۸۱,۵۰۱,۳۲۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۵,۳۸۷,۶۹۵,۰۸۲	۴۹۱,۷۰۴,۹۶۲	۱۵,۹۱۴,۹۴۶,۲۶۳
مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۶,۱۵۷,۱۸۷,۱۲۲	۴۵۲,۷۰۴,۵۷۵	۱۶,۷۴۱,۶۵۰,۳۵۵

۱۲-۳- دارایی‌های ثابت مرکز آموزش (واحدفرعی) تا مبلغ ۱۱۸/۲۵۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشند و دارایی‌های ثابت انجمن در تاریخ ۱ دی ماه ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۷,۴۸۰ میلیون ریال مورد پوشش بیمه ای قرار گرفت.

۱۲-۴- با توجه به تغییر رویکرد مرکز به برگزاری کلاس‌ها به صورت آنلاین، افزایش در اثاثه و منسوبات و تجهیزات کامپیوتری عمدتاً مربوط به خرید Surface، تبلت لب تاب، دو سایر تجهیزات مورد نیاز جهت برگزاری کلاسهای آنلاین و حضوری - آنلاین می باشد.

۱۲-۴- افزایش در ساختمان و تاسیسات عمدتاً مربوط به تجهیزات مورد نیاز ساختمان و تاسیسات از قبیل به خرید دیزل ژنراتور برق به مبلغ ۱۲/۸۷۵ میلیون ریال در واحد فرعی می باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۳- دارایی های نامشهود
۱۳-۱- گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزارها	حق امتیازها	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۵۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۸۵,۳۰۰,۰۰۰	۶۷,۷۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده :
۲۴۱,۹۱۰,۰۰۰	-	۲۲۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۹۹۴,۹۱۰,۰۰۰	-	۹۰۶,۵۰۰,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	افزایش
۱۳۵,۷۰۵,۰۰۰	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۵,۰۰۰	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱,۱۳۰,۶۱۵,۰۰۰	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۹۱۱,۴۰۵,۰۰۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	افزایش
				مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۴۷۷,۸۷۰,۹۵۰	-	۴۷۷,۸۷۰,۹۵۰	-	استهلاک انباشته :
۵۱,۰۸۷,۲۱۱	-	۵۱,۰۸۷,۲۱۱	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۵۲۸,۹۵۸,۱۶۱	-	۵۲۸,۹۵۸,۱۶۱	-	استهلاک
۸۴,۴۵۱,۹۹۹	-	۸۴,۴۵۱,۹۹۹	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۶۱۳,۴۱۰,۱۶۰	-	۶۱۳,۴۱۰,۱۶۰	-	استهلاک
۵۱۷,۲۰۴,۸۴۰	۱۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۹۹۴,۸۴۰	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۴۶۵,۹۵۱,۸۳۹	-	۳۷۷,۵۴۱,۸۳۹	۸۸,۴۱۰,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
				مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

۱۳-۲- انجمن

جمع	نرم افزارها	حق امتیازها	
ریال	ریال	ریال	
۸۵,۵۴۵,۰۰۰	۳۶,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	بهای تمام شده :
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	افزایش
-	-	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	افزایش
			مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک انباشته :
-	-	-	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
-	-	-	استهلاک
-	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۱۱۰,۵۴۵,۰۰۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۹,۲۹۵,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۴- سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	گروه		انجمن	
	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۴-۱	ریال	ریال	ریال	ریال
سهام شرکت در مرکز آموزش حسابداران خبره	-	-	-	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
سپرده های بلندمدت نزد بانک ملی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴-۲	ریال	ریال	ریال	ریال
پیش پرداخت سرمایه گذاری در موسسه آموزش عالی نور	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
سهام شرکت تعاونی مطبوعات	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
	۱,۵۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰

۱۴-۱- سهم شرکت انجمن در مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT) به میزان ۵۱ درصد است.

۱۴-۲- به موجب قرارداد فی مابین این مرکز و شرکای موسسه آموزش عالی آزاد نور به شماره ۹۹-۹۹-۹۰ مورخ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ ضمن ملغی نمودن قرارداد واگذاری ۹۰ درصد سهم شرکت قبلی فی مابین (منتهی در سال ۱۳۹۳)، ۱۰۰ درصد از سهم شرکت شرکای موسسه مذکور به ارزش ۵۰۰۰ میلیون ریال (طبق گزارش کارشناس رسمی دادگستری) توسط مرکز خریداری و از این بابت مبلغ ۱۵۰۰ میلیون ریال پرداخت و تسویه کامل ارزش سهم شرکت به انتقال سهم شرکت توسط شرکای قبلی به اشخاص معرفی شده از طرف مرکز و جایگزین شرکای جدید با شرکای قبلی منوط گردیده است. در این رابطه سهم شرکت موسسه مذکور تا تاریخ تنظیم صورت‌های مالی به نام ۳ نفر شخص حقیقی معرفی شده از طرف مرکز منتقل و شرکای قبلی از موسسه خارج گردیده و شرکای جدید با تنظیم قرارداد صلح سهام، اقرارنامه فروشنده سهم و وکالت نامه (خارج از دفتر اسناد رسمی) سهم شرکت خود را به این مرکز منتقل نموده اند.

۱۴-۳ طی دوره مالی مرکز اقدام به اخذ مجوز تاسیس و فعالیت هنرستان فنی و حرفه ای پسرانه غیر دولتی فن آوری مالی از اداره کل آموزش و پرورش شهر تهران به شماره ۱۹۴۹۹۰/۱۲۱ اخذ نموده، لیکن با توجه به اینکه مجوز مزکور مربوط به سال تحصیلی بعد است، نتایج مالی ناشی از آن در صورت‌های مالی سال بعد منعکس می شود و فاقد آثار مالی بر صورت‌های مالی مود گزارش است. لازم به ذکر است با توجه به عدم امکان اخذ مجوز تاسیس هنرستان توسط این مرکز از واحد مشارکتهای مردمی وزارت آموزش و پرورش برای سال نخست فعالیت، مقرر گردید احدی از کارکنان طبق مصوبه شورای مدیریت، به وکالت از مرکز آموزش نسبت به اخذ مجوز اقدام نماید و در سالهای آتی این مجوز به نام مرکز منتقل شود. بعلاوه طبق اقرارنامه، صلح نامه و وکالت نامه (خارج از دفتر اسناد رسمی) اخذ شده از شخص حقیقی (آقای منصور مافی) تمامی حقوق این مجوز متعلق به این مرکز می باشد.

۱۵- پیش پرداخت ها

	گروه	
	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
محمد زمانی	ریال	ریال
مجید انتظار	۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه تکمیلی	۲۹۸,۷۱۴,۵۰۰	۰
سایر پیش پرداخت ها	۰	۳۲,۶۱۴,۶۰۰
	۲۹۸,۷۱۴,۵۰۰	۹۷,۶۱۴,۶۰۰

۱۶- موجودی کالاهای فرهنگی

	گروه		انجمن	
	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
موجودی کتاب	ریال	ریال	ریال	ریال
ماهنامه حسابدار	۰	۴۸۲,۰۲۰,۶۸۷	۰	۴۸۲,۰۲۰,۶۸۷
وار و لوح فشرده همایش ها	۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
	۰	۳,۸۸۶,۰۰۰	۰	۳,۸۸۶,۰۰۰
	۰	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	۰	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷

۱۶-۱- موجودی کالاهای فرهنگی با توجه به ماهیت مصرفی آن (اهداء به اعضا و ...) طبق مصوبه شورای عالی تماماً هزینه شده است.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۷-۱- دریافتنی‌های گروه

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	خالص	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	مانده	یادداشت
	ریال	ریال	ریال	ریال	
	۱۱,۱۸۳,۳۵۲,۳۰۳	۱۸,۶۲۶,۸۳۱,۸۰۳	(۷,۳۶۰,۳۹۰,۰۰۰)	۱۹,۲۶۶,۴۴۱,۸۰۳	۱۷-۱-۱ اسناد دریافتنی دوره های آموزشی بلند مدت
	۸,۱۳۹,۵۸۲,۶۹۲	۱۲,۵۷۸,۵۵۷,۷۱۷	-	۱۲,۵۷۸,۵۵۷,۷۱۷	۱۷-۱-۲ حسابهای دریافتنی
	۴۶۵,۴۲۲,۹۴۷	۲۵۹,۴۲۲,۹۴۷	(۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۰۹,۴۲۲,۹۴۷	شرکت ها و سازمان ها
	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	مشتریان آگهی مجله
	۸,۷۲۰,۸۶۰,۶۳۹	۱۲,۹۵۳,۸۳۵,۶۶۴	(۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۵۶,۳۰۳,۸۳۵,۶۶۴	شرکت کنندگان همایش
	۱۹,۹۰۴,۲۱۲,۹۴۲	۳۱,۵۸۰,۶۶۷,۴۶۷	(۳,۳۸۶,۳۹۰,۰۰۰)	۲۴,۹۶۷,۰۵۷,۴۶۷	جمع حسابهای دریافتنی
	(۱۲,۱۷۵,۵۶۰,۲۲۷)	(۱۵,۷۶۵,۱۲۲,۷۴۵)	-	(۱۵,۷۶۵,۱۲۲,۷۴۵)	جمع
	۷,۷۲۸,۶۵۲,۲۱۵	۱۵,۸۱۵,۵۳۴,۷۲۲	(۳,۳۸۶,۳۹۰,۰۰۰)	۱۹,۴۰۹,۱۲۴,۷۲۲	تفاوت حسابها و اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۴)
	۳۵,۶۷۸,۰۴۰	۶۸,۱۷۸,۰۴۰	-	۶۸,۱۷۸,۰۴۰	سایر دریافتنی ها
					اسناد دریافتنی
	۳,۹۴۰,۶۵۲,۳۴۳	۴,۶۶۷,۸۷۳,۱۶۷	-	۴,۶۶۷,۸۷۳,۱۶۷	حسابهای دریافتنی
	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)
	۲۶۵,۷۳۰,۸۰۶	۳۱۲,۰۱۰,۳۳۷	-	۳۱۲,۰۱۰,۳۳۷	سود سهام و اوراق مشارکت دریافتنی
	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	بیمه تکمیلی
	۱۹,۳۵۰,۰۰۰	-	-	-	شرکت نشر گستر
	۱,۰۷۲,۲۲۱,۳۸۷	۴۲۶,۲۱۲,۵۶۷	-	۴۲۶,۲۱۲,۵۶۷	حساب افزار ایرانیان
	۲,۷۰۰,۰۰۰	-	-	-	سپرده های دریافتنی
	۴۸۵,۲۵۶,۸۱۷	۱,۰۴۰,۳۹۱,۳۶۲	-	۱,۰۴۰,۳۹۱,۳۶۲	اتاق بازرگانی
	۵,۹۲۹,۱۸۶,۱۳۳	۶,۴۲۲,۲۶۲,۲۱۳	-	۶,۴۲۲,۲۶۲,۲۱۳	سایر اقلام
	۱۳,۶۵۷,۸۳۸,۳۴۸	۲۲,۲۳۷,۷۹۶,۹۳۵	(۳,۳۸۶,۳۹۰,۰۰۰)	۲۵,۶۲۴,۱۸۶,۹۳۵	

۱۷-۱-۱- مبلغ اسناد دریافتنی مربوط به چک های دریافتی از دانشجویان و سازمان های مرکز آموزش بابت دوره های آموزش بلند مدت می باشد، عموماً از اشخاص و موسسات حداکثر با اسرسید چهارماهه می باشد لیکن به دلیل شرایط شیوع بیماری کرونا و جهت مساعدت با دانشپذیران با درخواست برخی از ایشان با تعویق اسرسید موافقت شده است.

۱۷-۱-۲- مانده طلب از شرکت ها و سازمان ها مربوط به کلاس های آموزشی برگزار شده توسط مرکز آموزش می باشد.

۱۷-۱-۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۳,۲۲۳,۵۱۵,۷۳۰	۴,۲۸۱,۸۸۱,۵۸۶
۱,۰۴۸,۳۶۵,۸۵۶	۱,۱۱۶,۳۳۸,۷۱۰
-	(۲۰,۱۱,۷۳۰,۳۹۶)
۴,۲۸۱,۸۸۱,۵۸۶	۳,۳۸۶,۳۹۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
کاهش ارزش شناسایی شده طی سال
حذف طی سال به عنوان غیر قابل وصول

۱۷ ۲ دریافتنی های انجمن

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	خالص	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	مانده	تجاری
	ریال	ریال	ریال	ریال	
	۴۶۵,۴۲۲,۹۴۷	۲۵۹,۴۲۲,۹۴۷	(۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۰۹,۴۲۲,۹۴۷	حسابهای دریافتنی :
	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	-	۱۱۵,۸۵۵,۰۰۰	مشتریان آگهی مجله
	۵۸۱,۲۷۷,۹۴۷	۲۷۵,۲۷۷,۹۴۷	(۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳۰,۲۵,۲۷۷,۹۴۷	شرکت کنندگان همایش
	۳۵,۶۷۸,۰۴۰	۶۸,۱۷۸,۰۴۰	-	۶۸,۱۷۸,۰۴۰	جمع حسابهای دریافتنی
					سایر دریافتنی ها
	۱,۷۷۳,۵۹۲,۶۱۹	۱,۵۵۰,۸۷۳,۱۷۵	-	۱,۵۵۰,۸۷۳,۱۷۵	اسناد دریافتنی
	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	-	۷۵,۲۵۹,۸۴۰	حسابهای دریافتنی از کارکنان (عمدتاً وام پرسنل)
	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	-	۳۲,۳۳۷,۰۰۰	سود سهام و اوراق مشارکت دریافتنی
	۴۲۵,۷۷۴,۱۶۱	۹۵۲,۹۱۸,۳۱۷	-	۹۵۲,۹۱۸,۳۱۷	شرکت نشر گستر
	۲,۳۲۲,۶۴۱,۶۶۰	۲,۶۷۹,۵۶۶,۲۷۲	-	۲,۶۷۹,۵۶۶,۲۷۲	سایر
	۲,۹۲۳,۹۱۹,۶۰۷	۳,۰۵۴,۸۴۴,۲۱۹	(۳,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۷۰۴,۸۴۴,۲۱۹	

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۸- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

انجمن		گروه		یادداشت
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	۱۸-۱
۱۹۲,۴۱۴,۵۳۰	۳,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸	۲۶,۶۹۲,۴۱۴,۵۳۰	۶۷,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸	سپرده های بانکی
۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱	۴۶۷,۴۷۴,۹۲۴	۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱	۴۶۷,۴۷۴,۹۲۴	۱۸-۲
				سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
۹,۴۳۸,۶۹۲,۰۴۱	۳,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۲	۳۵,۹۳۸,۶۹۲,۰۴۱	۶۷,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۲	

۱۸-۱ سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت انجمن نزد بانک ها و صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می شود:

انجمن:	نام بانک	نام شعبه / صندوق	نرخ سود	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
	بانک سامان	مرکزی	۱۸٪	۲۸,۱۳۱,۴۴۰	۲۸,۱۳۱,۴۴۰
	بانک سامان	مرکزی	۱۵٪	۳,۳۰۹,۸۹۴,۰۷۷	-
	بانک سامان	مرکزی	۱۰٪	۶۴,۲۲۶,۹۴۳	۹۶,۴۲۶,۵۶۱
	بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۸,۵۹۶,۲۴۸	۵۹,۳۲۱,۶۲۳
	بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	-	۸,۵۳۴,۹۰۶
	بانک سینا	بنیاد	۱۰٪	۱۰۰,۰۰۰	-
	جمع			۳,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸	۱۹۲,۴۱۴,۵۳۰
مرکز آموزش:					
	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی			۶۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	جمع مرکز آموزش			۶۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	جمع گروه			۶۷,۴۱۰,۹۴۸,۷۰۸	۲۶,۶۹۲,۴۱۴,۵۳۰

۱۸-۲ سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار تماماً مربوط به انجمن و تماماً شامل سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. جزئیات اطلاعات این سهام به شرح زیر است:

نام شرکت	تعداد سهام / واحد صندوق	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	خالص
مخابرات	۲۳,۰۰۰	۷۴۵,۴۲۶,۷۸۶	۱۹۹,۶۴۰,۰۰۰	۷۴۵,۴۲۶,۷۸۶
لیزینگ پارسیان	۷۵	۲۶۰,۲۰۰	۳۶۵,۲۵۰	۲۶۰,۲۰۰
تامین سرمایه بانک ملت	۲۵,۰۰۰	۴۴۹,۳۹۱,۵۴۸	۱۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۹,۳۹۱,۵۴۸
تملنج	۱۷,۰۴۵	۱۲۹,۲۴۶,۶۴۷	۱۳۶,۳۶۰,۰۰۰	-
پتروشیمی شازند	-	-	-	۵۵۷,۵۷۵,۲۰۰
پتروشیمی ارومیه	۱۶	۱۰۱,۱۶۴	۲۷۷,۰۷۲	۱۰۱,۱۶۴
مسیر برق گیلان	۵۰	۱,۳۰۴,۳۵۸	۸۹۸,۷۵۰	۱,۳۰۴,۳۵۸
تامین سرمایه امین	۱۶۱	۱,۶۸۰,۶۱۱	۱,۶۱۶,۴۴۰	۱,۶۸۰,۶۱۱
لمینج	۹۱	۵۴۶,۶۳۷	۴۲۳,۱۵۰	-
توزیع غذای فدک دنا	۱۰	۶۰,۳۱۴	۱۹۸,۴۹۰	۶۰,۳۱۴
پیوند برق و انرژی گستر پارس	۷۸	۱,۴۴۸,۲۳۸	۸۴۹,۸۱۰	۱,۴۴۸,۲۳۸
توسعه عمران امید	۸۶۴	۱,۵۱۷,۶۰۹	۱,۳۱۵,۸۷۲	۱,۵۱۷,۶۰۹
نفت و گاز پتروشیمی تامین	-	-	-	۵۱۷,۴۱۳,۵۳۶
گسترش نفت و گاز پارسیان	-	-	-	۶۱۰,۳۵۶,۸۹۶
پتروشیمی پردیس	-	-	-	۴۳۵,۶۴۶,۱۲۴
صندوق مالی دارا یکم	-	-	-	۶۸۱,۷۱۴,۸۶۷
صندوق سرمایه گذاری ارزش کلوان آینده	-	-	-	۳,۹۳۳,۲۷۵,۹۰۳
صندوق سرمایه گذاری امید توسعه	-	-	-	۱,۹۹۷,۴۰۳,۹۳۲
صنایع چوب خزر کاسپین	۷	۱۷۵,۶۳۴	۲۲۲,۲۱۸	-
کوثر بهمن	۵۶	۸۱۴,۰۴۵	۶۲۶,۷۵۲	-
سپیدار سیستم	۲۴	۲۷۹,۶۰۹	۴۴۲,۵۶۰	-
کزغال	۶۰	۱,۲۲۴,۴۶۴	۲,۱۲۳,۶۶۰	-
پتروشیمی بوعلی سینا	۷۸	۳,۲۴۴,۵۳۲	۵۱۰,۵۱۰	-
جمع	۶۶,۶۱۵	۱,۳۳۶,۶۳۱,۳۹۶	۴۶۷,۴۷۴,۹۲۴	۹,۹۳۴,۴۷۷,۱۹۶
کاهش ارزش		(۸۶۹,۱۵۶,۲۷۲)	-	(۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵)
		۴۶۷,۴۷۴,۹۲۴	۴۶۷,۴۷۴,۹۲۴	۹,۲۴۶,۲۷۷,۵۱۱

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۹- موجودی نقد

انجمن		گروه	
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱	۱۲,۵۲۱,۶۹۵,۵۹۲
.	.	.	۶۷۴,۱۰۰
۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵	۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰	۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱	۱۲,۵۲۲,۳۶۹,۶۹۲

موجودی نزد بانکها
موجودی صندوق و تنخواه گردان

۲۰- منافع فاقد حق کنترل

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۹,۸۱۹,۶۰۰,۰۰۰
۵۲,۲۹۸,۸۱۲,۱۳۰	۶۱,۰۰۶,۵۳۶,۳۳۳
۶۲,۱۱۸,۴۱۲,۱۳۰	۷۰,۸۲۶,۱۳۶,۳۳۳

سهام از سرمایه
سهام از مازاد انباشته

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

انجمن		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۷۹۴,۲۱۹,۷۶۰	۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳	۱۰,۹۴۳,۰۵۲,۱۷۸	۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰
(۶۸۸,۴۷۵,۰۶۸)	(۳,۲۹۷,۱۵۲,۴۹۶)	(۸۴۲,۷۸۵,۴۵۷)	(۴,۵۲۷,۰۳۶,۵۳۴)
۱,۹۳۸,۵۴۳,۰۳۱	۳,۷۴۷,۱۳۵,۲۲۷	۴,۴۵۸,۸۶۰,۹۷۹	۶,۴۷۱,۴۱۱,۴۸۴
۷,۰۴۴,۲۸۷,۷۲۳	۴,۴۵۰,۰۸۲,۷۳۱	۱۴,۵۵۹,۱۲۷,۷۰۰	۱۶,۵۰۳,۵۰۲,۶۵۰

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
منظور شده طی سال
مانده در پایان سال

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها:

۲۲-۱- پرداختنی های گروه

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	یادداشت	تجاری
ریال	ریال		اسناد پرداختنی
۸۲۵۱۸۲۲۶۰	.		
۸۲۵۱۸۲۲۶۰	.		
			حسابهای پرداختنی
			حق الزحمه اساتید
۵۰,۶۱۴,۰۰۰	.		
۱,۰۴۶,۷۹۵,۱۴۵	۱,۳۳۴,۵۰۷,۲۳۳		سایر
۱,۰۹۷,۴۰۹,۱۴۵	۱,۳۳۴,۵۰۷,۲۳۳		
۱,۹۲۲,۵۹۱,۴۰۵	۱,۳۳۴,۵۰۷,۲۳۳		
			سایر پرداختنی ها
۱,۵۳۱,۱۴۵	۱,۵۳۱,۱۴۵		اسناد پرداختنی
۴,۲۸۵,۸۲۸,۸۰۴	۵,۱۴۹,۲۳۵,۶۹۶	۲۲-۱-۱	بیمه و مالیات تکلیفی
۷۸۷,۱۲۰,۴۴۷	۱,۳۷۲,۰۵۴,۳۷۸	۲۲-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۱,۳۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۴,۶۰۰,۰۰۰		پاداش پرداختنی به کارکنان
۱,۲۹۸,۶۶۱,۹۸۸	۴,۸۶۳,۷۶۰,۵۲۰	۲۲-۱-۴	واریزی های نامشخص
۳۷۵,۸۲۳,۷۶۲	۴,۴۶۶,۳۳۸,۳۳۸	۲۲-۱-۳	سایر
۸,۰۶۲,۵۶۶,۱۴۶	۱۷,۵۲۷,۵۲۰,۰۷۷		
۹,۹۸۵,۱۵۷,۵۵۱	۱۸,۸۶۲,۰۲۷,۳۱۰		

۱-۱-۲۲- مبلغ فوق عمدتاً بابت مالیات و بیمه شهریور ماه کارکنان و بیمه اساتید و سایر مالیاتهای تکلیفی مرکز آموزش و انجمن می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش در موعد مقرر پرداخت شده است.

۲-۱-۲۲- هزینه های پرداختنی عمدتاً مربوط به بیمه تامین اجتماعی، هزینه های کاغذ، چاپ و توزیع و ذخیره حق عضویت ایفک می باشد.

۳-۱-۲۲- سایر اقلام عمدتاً مربوط به بیمه تکمیلی و ذخیره هزینه های معوق می باشد.

۴-۱-۲۲- سرفصل فوق عمدتاً مربوط به واریزی های نامشخص شرکتها و دانشجویان مرکز آموزش برای ثبت نام در دوره های آموزشی می باشد، که عمدتاً در ماه های مرداد و شهریور ۱۴۰۰ ایجاد شده است که عموماً حداکثر ظرف مدت چهار ماه تعیین و وضعیت می شوند. بخش کوچکی از واریزهای نامشخص نیز بابت حق عضویتها و وصول شده انجمن می باشد که طی ماه های آتی تعیین و تکلیف می گردد.

۲-۲- پرداختنی های انجمن

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سایر پرداختنی ها
ریال	ریال	بیمه و مالیات تکلیفی
۷۱۶,۰۵۱,۲۵۲	۶۶۵,۸۴۱,۵۸۴	
۷۸۷,۱۲۰,۴۴۷	۱,۳۷۲,۰۵۴,۳۷۸	هزینه های پرداختنی
۳۱۹,۲۱۱,۳۹۴	۲,۵۷۲,۸۱۱,۳۹۴	مرکز آموزش حسابداران خبره - اشخاص وابسته
۷۱۰,۱۸۸,۴۵۰	۱,۵۳۸,۷۵۸,۶۶۲	واریزی های نامشخص
۲,۴۳۲,۵۷۱,۵۴۳	۶,۱۴۹,۴۶۶,۰۱۸	

انجمن حسابداران خیره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۲۳- مالیات پرداختنی

مانده حساب مالیات پرداختنی تماماً بابت عملکرد مرکز آموزش است.

۲۳-۱- وضعیت مالیاتی

۲۳-۱-۱- به موجب بندهای (ی)، (ک) و (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۱) ذیل آن (اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴)، کلیه منابع درآمدهای عملیاتی انجمن شامل حق عضویت اعضاء، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و درآمد حاصل از دوره های آموزشی، سمینارها و انتشار مجله که سازمان امور مالیاتی بر درآمد و هزینه آنها نظارت دارد از پرداخت مالیات معاف است. در سال جاری ناظر سازمان امور مالیاتی جهت قسمت اخیر تعیین و مراتب به انجمن اعلام شده است.

۲۳-۱-۲- بابت عملکرد انجمن تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ معافیت مذکور مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۲۳-۱-۳- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ برگ تشخیص به مبلغ ۲۳۳ میلیون ریال صادر و انجمن نسبت به آن اعتراض نموده است.

۲۳-۱-۴- خلاصه وضعیت مالیاتی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۷,۶۸۵,۴۹۲,۰۸۷	۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱	مانده ذخیره در ابتدای سال
۱,۵۲۵,۳۴۵,۷۴۳	.	ذخیره مالیات سال
(۷,۰۳۵,۲۷۳,۸۷۹)	(۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱)	تادیه شده
۲,۱۷۵,۵۶۳,۹۵۱	.	مانده ذخیره در پایان سال

۲۳-۱-۴-۱- در راستای بهره مندی از معافیت موضوع بند "ط" تبصره "۱" ماده ۱۳۹ ق.م.م. در خصوص معافیت درآمد و هزینه مراکز، موسسات خیریه و عام المنفعه، مرکز آموزش (واحد فرعی) طی سال جاری با پیگیری ها و مکاتبات لازم با حوزه مالیاتی مربوطه انجام گرفته است که در نهایت منجر به تعیین ناظر جهت نظارت بر درآمدها و هزینه های مرکز آموزش گردید ولیکن تا تاریخ تایید صورتهای مالی گزارش ناظر صادر نشده است.

۲۴- پیش دریافت ها

انجمن	گروه		یادداشت	
	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۶۹,۳۱۹,۱۳۲,۸۲۶	۸۴,۰۵۹,۱۰۵,۵۶۹	۲۴-۱
-	-	۵۷,۵۷۹,۶۰۹	.	دوره های آموزشی بلند مدت و تخصصی کوتاه مدت پیش دریافت دوره های آموزشی اختصاصی سازمانی
۱,۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۱,۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۲۴-۲
-	-	۷,۸۷۵,۹۵۵,۰۲۰	۴۱,۰۴۳,۶۰۵,۰۶۷	۲۴-۱
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	حق عضویت دانشجویان دوره های مجازی
۲۰,۱۰۰,۰۰۰	.	۲۰,۱۰۰,۰۰۰	.	آگهی در وبگاه مجله حسابدار آبونمان مجله حسابدار
۱,۹۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۷۹,۱۸۲,۷۶۷,۴۵۵	۱۲۸,۸۵۷,۲۸۰,۶۳۵	
-	-	(۱۲,۱۷۵,۵۶۰,۷۲۷)	(۱۵,۷۶۵,۱۳۲,۷۴۵)	۱۷-۱
۱,۹۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۳,۷۵۴,۵۶۹,۹۹۹	۶۷,۰۰۷,۲۰۶,۷۲۸	۱۱۳,۰۹۲,۱۴۷,۸۹۰	تهاتر پیش دریافتها با دریافتیهای تجاری

۲۴-۱- مربوط به آن بخش از دورههای آموزشی ثبتنام شده در مرکز آموزش است که در سال مالی آینده برگزار خواهند شد.

۲۴-۲- مربوط به آن بخش از مبالغ دریافتی از بابت حق عضویت اعضا است که مربوط به سال مالی آینده می باشد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

۲۵- نقد حاصل از عملیات

انجمن		گروه		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)	۵,۰۰۲,۰۹۰,۸۰۰	۱۰,۳۸۶,۹۲۶,۲۷۹	مازاد (کسری) خالص
				تعدیلات :
-	-	۱,۵۲۵,۳۴۵,۷۴۳	-	هزینه مالیات بر درآمد
(۸۶,۱۰۰,۰۷۵)	(۵۵,۳۲۰,۳۴۲)	(۷,۴۱۵,۶۵۱,۷۸۵)	(۷,۲۹۸,۶۲۹,۹۴۶)	سود سپرده بانکی
۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵	۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷	۶۸۸,۱۹۹,۶۸۵	۱۸۰,۹۵۶,۶۸۷	هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
(۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰)	۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲	(۳,۵۹۱,۵۱۶,۱۰۰)	۶۶۵,۳۷۶,۹۳۲	سود و زیان فروش سرمایه گذاری
(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۹۹۶,۲۵۴)	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۹۹۶,۲۵۴)	سود سهام
۹۴۶,۲۴۸,۱۷۱	۹۱۹,۹۵۴,۰۹۲	۴,۵۸۱,۵۷۸,۶۷۹	۷,۴۷۲,۷۷۷,۸۹۳	استهلاک داراییها غیر تجاری
۱,۲۵۰,۰۶۷,۹۶۳	(۷۸۶,۳۴۷,۳۲۳)	۳,۶۱۶,۰۷۵,۵۲۲	۱,۹۴۴,۳۷۴,۹۵۰	خالص افزایش ذخیره باز خرید سنوات کارکنان
(۸۰۸,۱۰۰,۳۵۶)	۹۲۰,۶۲۳,۷۹۲	(۶۱۰,۹۶۸,۲۵۶)	۲,۹۶۰,۸۶۰,۲۶۲	
۱,۶۵۷,۳۶۷,۹۴۹	(۱۳۰,۹۲۴,۶۱۲)	۷,۰۴۳,۳۶۱,۹۹۷	(۸,۵۷۹,۹۵۸,۵۸۷)	کاهش حسابها و اسناد دریافتی عملیاتی
۵۱۸,۹۶۵,۰۰۰	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	۵۱۸,۹۶۵,۰۰۰	۵۱۰,۹۰۶,۶۸۷	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
.	.	۱۱۵,۳۹۸,۹۸۱	(۲۰۱,۰۹۹,۹۰۰)	کاهش بیش پرداخت ها
(۳۸۹,۵۳۸,۲۸۱)	۷۰۶,۸۹۴,۴۷۵	۱,۹۸۷,۸۸۱,۲۴۱	۸,۸۷۶,۸۶۹,۷۵۹	افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی
(۸۶,۵۱۵,۰۰۰)	۱,۸۲۴,۴۶۹,۹۹۹	۱۴,۶۲۵,۳۲۴,۲۳۹	۴۶,۰۸۴,۹۴۱,۱۶۲	افزایش (کاهش) (کاهش) بیش دریافت ها
۱,۷۰۰,۳۷۹,۶۶۸	۲,۹۱۱,۳۴۶,۵۴۹	۲۴,۲۹۰,۹۳۱,۴۵۸	۴۶,۶۹۱,۶۵۹,۱۲۱	
(۶,۰۱۱,۳۱۸,۸۲۶)	(۳,۵۵۱,۹۶۹,۱۰۱)	۲۸,۶۸۲,۰۵۴,۰۰۲	۶۰,۰۳۹,۴۴۵,۶۶۲	نقد حاصل از عملیات

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک گروه

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

انجمن حقوق مالکانه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از راه بهینه‌سازی تعادل بدهی و حقوق مالکانه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار حقوق مالکانه گروه و انجمن از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی گروه و انجمن از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است. گروه و انجمن در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه‌تحمیل شده از خارج از انجمن نیستند. شورای عالی انجمن ساختار سرمایه انجمن را شش ماه یکبار بررسی می‌کنند. انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار داده می‌شود. گروه و انجمن یک نسبت اهرمی هدف به میزان کمتر از ۱۰۰٪ دارند که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه و انجمن در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ با نرخ ۸۷ درصد زیر محدوده هدف قرار داشت.

۲۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

انجمن		گروه		
۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۱,۴۰۶,۹۵۹,۲۶۶	۱۶,۱۵۱,۹۷۶,۴۱۷	۹۳,۷۲۷,۰۵۵,۹۳۰	۱۴۸,۴۵۷,۶۷۷,۸۵۰	جمع بدهی
(۲۰۰,۳۷۶,۲۵۵)	(۴,۳۲۸,۴۰۸,۵۴۰)	(۱۱,۲۴۲,۴۹۹,۶۴۱)	(۱۲,۵۲۲,۳۶۹,۶۹۲)	موجودی نقد
۱۱,۲۰۶,۵۸۳,۰۱۱	۱۱,۸۲۳,۵۶۷,۸۷۷	۸۲,۴۸۴,۵۵۶,۲۸۹	۱۳۵,۹۳۵,۳۰۸,۱۵۸	خالص بدهی
۱۸,۵۶۹,۶۳۰,۶۷۹	۱۱,۱۸۵,۶۹۱,۲۳۷	۱۴۵,۳۲۱,۵۰۰,۳۳۲	۱۵۵,۷۰۸,۴۲۶,۶۱۱	حقوق مالکانه
۶۰٪	۱۰۶٪	۵۷٪	۸۷٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک گروه و انجمن در واحد مالی کنترل می‌شود و واحد بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کنند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهند. این واحدها به صورت منظم به شورای عالی انجمن و شورای مدیریت مرکز در این ارتباط گزارش می‌دهند. ریسک‌های گروه و انجمن شامل ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. انجمن و به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق نظارت مستمر بر رعایت سیاست‌ها، آیین‌نامه‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری انجمن و مرکز هستند.

۲۶-۲- مدیریت ریسک اعتباری

گروه و انجمن تنها با اشخاصی به صورت اعتباری معامله می‌کنند که سابقه اعتباری خوبی داشته باشند. بخش اعظم دریافتی‌های تجاری گروه شامل تعداد زیادی از اشخاص حقیقی و حقوقی متقاضی خدمات آموزشی مرکز ابلعنایت به آیین‌نامه‌های آموزشی مرکز شهریه دوره‌های کوتاه مدت به صورت نقدی و در زمان ثبت نام دریافت می‌شود. به دوره‌های بلندمدت نیز مطابق آیین‌نامه و از طریق اخذ وثیقه یا اسناد دریافتی معتبر دریافت می‌شود و از این راه ریسک‌های اعتباری آن کاهش داده می‌شود. مطابق آیین‌نامه مذکور وجه ثبت نام در موعد مقرر دریافت می‌شود. صورت پرداخت نشدن به موقع شهریه و برگشت چک دانش‌پذیران، برای دوره‌های کوتاه مدت از صدور گواهی‌نامه و وداری و برای دوره‌های بلندمدت از شرکت دانش‌پذیر در ادامه دوره و امتحان ممانعت به عمل آورده می‌شود. از این رو، مرکز آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

۳-۲۶- مدیریت ریسک نقدینگی

انجمن برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. ریسک نقدینگی انجمن که عمدتاً مربوط به پرداخت حقوق کارکنان و هزینه های جاری دبیرخانه است از راه دریافت حق عضویت اعضا به صورت نقدی کاهش داده می شود. کز نیز ریسک نقدینگی خود را که عمدتاً مربوط به پرداخت حق التدریس مدرسان دوره های آموزشی است، از راه دریافت وجوه شهریه در هنگام ثبت نام دانش پذیران و پیش از برگزاری دوره ها کاهش داده است. در دوران شیوع ویروس کرونا، با تغییر سیاست آموزشی مرکز از دوره های حضوری به دوره های غیرحضوری (برخط) و دوره های ترکیبی (حضوری و غیرحضوری) و همچنین نگهداری سپرده کافی، مرکز توانسته است نقدینگی لازم برای تکافوی سایر هزینه های عمومی و اداری و تشکیلاتی را نیز تامین کند و از راه نظارت بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، حتی در دوران اعمال محدودیت های اجتماعی و تعطیلی دوره های آموزشی حضوری از سوی ستاد ملی مقابله با کرونا ریسک نقدینگی خود را مدیریت می کند.

۴-۲۶- مدیریت ریسک دنیاگیری ویروس کرونا و بیماری کووید-۱۹

فراگیری ویروس کرونا و بیماری کووید-۱۹ را می توان یکی از مهم ترین عوامل رکود اقتصاد جهانی و نوسان سطح عمومی قیمت کالاها و خدمات دانست. البته پیامدهای این پدیده بر تمام فعالیت های اقتصادی یکسان نیست. طی این دوران، شماری از بنگاه های اقتصادی دچار رکود و ورشکستگی و برخی دیگر نیز رونق یافتند. این بحران جهانی بر فعالیت های عملیاتی گروه و انجمن نیز تاثیر داشته است. این حال، در انجمن با تمرکز بر وصول حق عضویت های معوق، پذیرش اعضای جدید، کاهش هزینه ها و تعدیل نیروی انسانی، و در مرکز با تغییر در نحوه برگزاری دوره های آموزشی از حضوری به غیرحضوری (برخط) و ترکیبی (حضوری و غیرحضوری)، از ریسک این پدیده جهانی به میزان بااهمیتی کاسته شده است. توجه به سیاست های کلان دولت مبنی بر دایر بودن بنگاه های اقتصادی نیز انتظار می رود گروه و انجمن در زمان شیوع موج های بعدی این ویروس و بیماری ناشی از آن بتواند به سلامت از این بحران عبور کنند.

۲۷- وضعیت ارزی

گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی و بدهی ارزی بوده اند.

انجمن حسابداران خبره ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

۲۸-۱- معاملات و مانده حساب گروه و انجمن با اشخاص وابسته انجمن طی سال مورد گزارش:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
محسن غلامرضایی	مدیر اجرایی مرکز آموزش	بابت حق التدریس	۱,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰	ریال	ریال
			۱,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰

۲۸-۲- معاملات و مانده حساب انجمن با اشخاص وابسته انجمن طی سال مورد گزارش:

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	خالص طلب (بدهی) ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	خالص طلب (بدهی) ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
مرکز آموزش حسابداران خبره (PACT)	واحد فرعی	درج آگهی در مجله حسابدار	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال	ریال
		۳۰٪ سهم انجمن از کلاسهای حسابدار رسمی	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۷۲,۸۱۱,۳۹۴)	(۲۱۹,۲۱۱,۳۹۴)
		دریافت قرض الحسنه	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۲۸-۳- به استثنای معاملات مرکز آموزش با اساتید برای برگزاری دوره های آموزشی که در روال عادی معاملات بوده و سایر معاملات مذکور در چارچوب روابط خاص با اشخاص وابسته صورت گرفته است.

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- گروه و انجمن در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشند.

۲۹-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت و اسناد انتظامی گروه (تماماً متعلق به مرکز آموزش) به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	اسناد انتظامی نزد دانشگاههای علوم پزشکی
۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	
ریال	ریال	بانک شهر
۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	
ریال	ریال	سایر
۳۷,۶۴۸,۰۰۰	۳۷,۶۴۸,۰۰۰	
۱,۵۱۲,۱۴۸,۰۰۰	۱,۸۲۲,۱۴۸,۰۰۰	

۲۹-۳- تعهدات سرمایه ای به مبلغ ۳۵۰۰ میلیون ریال مربوط به اقساط دوم و سوم قرارداد شماره ۱-۹۹-۹۴-۹۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ با موضوع خرید صد درصد از سهم شرکت موسسه آموزش عالی آزاد نور می باشد. قابل ذکر است تا تاریخ تایید صورتهای مالی تمامی امور مربوط به قرارداد مذکور، منجمده ثبت رسمی تغییرات در اداره ثبت شرکتها محقق شده است.

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده که مستلزم افشاء یا تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.